

REVELACIONES EJERCICIO FISCAL 2021

SUBSECRETARÍA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL



República
del Ecuador



Juntos
lo logramos



BASE LEGAL

Numeral 33 del artículo 74 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, se establece como uno de los deberes y atribuciones del ente rector del SINFIP, *“Elaborar los Estados Financieros Consolidados de las entidades y organismos que forman parte del Sector Público no Financiero”*.

Artículo 162 del Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas dispone que *“Todas las entidades del Sector Público deberán generar los siguientes estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Financiero, Estado de Flujo del Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Ejecución Presupuestaria, además de las revelaciones que comprenden las indicaciones explicativas de los cálculos y los saldos que constan en los mencionados estados financieros”*

Acuerdo Ministerial No. 023 de 7 de abril 2021 el Ministerio de Economía y Finanzas expidió la Normativa del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas

Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental No. 38 “Presentación de Estados Financieros”

Las revelaciones a los Estados Financieros son las aclaraciones o explicaciones de los hechos económicos que se presenta en los movimientos contables, estas representan información adicional que no se encuentra directamente reflejada en los estados financieros.

Las revelaciones deberán ser anexadas a los estados financieros para una correcta interpretación de los mismos para generar una toma de decisiones clara y objetiva.

En los estados financieros será requisito indispensable incorporar notas aclaratorias respecto de situaciones cuantitativas o cualitativas que puedan tener efecto futuro en la posición financiera o en los resultados obtenidos.

Circular Nro. MEF-SCG-2022-0002

La Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental dispone a las Entidades que conforman el Sector Público no Financiero, verificar los hechos económicos efectuados en el ejercicio fiscal 2021, determinar la **materialidad** de la información financiera y **revelar** según lo señala la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental en sus NTCG de acuerdo al siguiente detalle:

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS

Son atributos de la información financiera

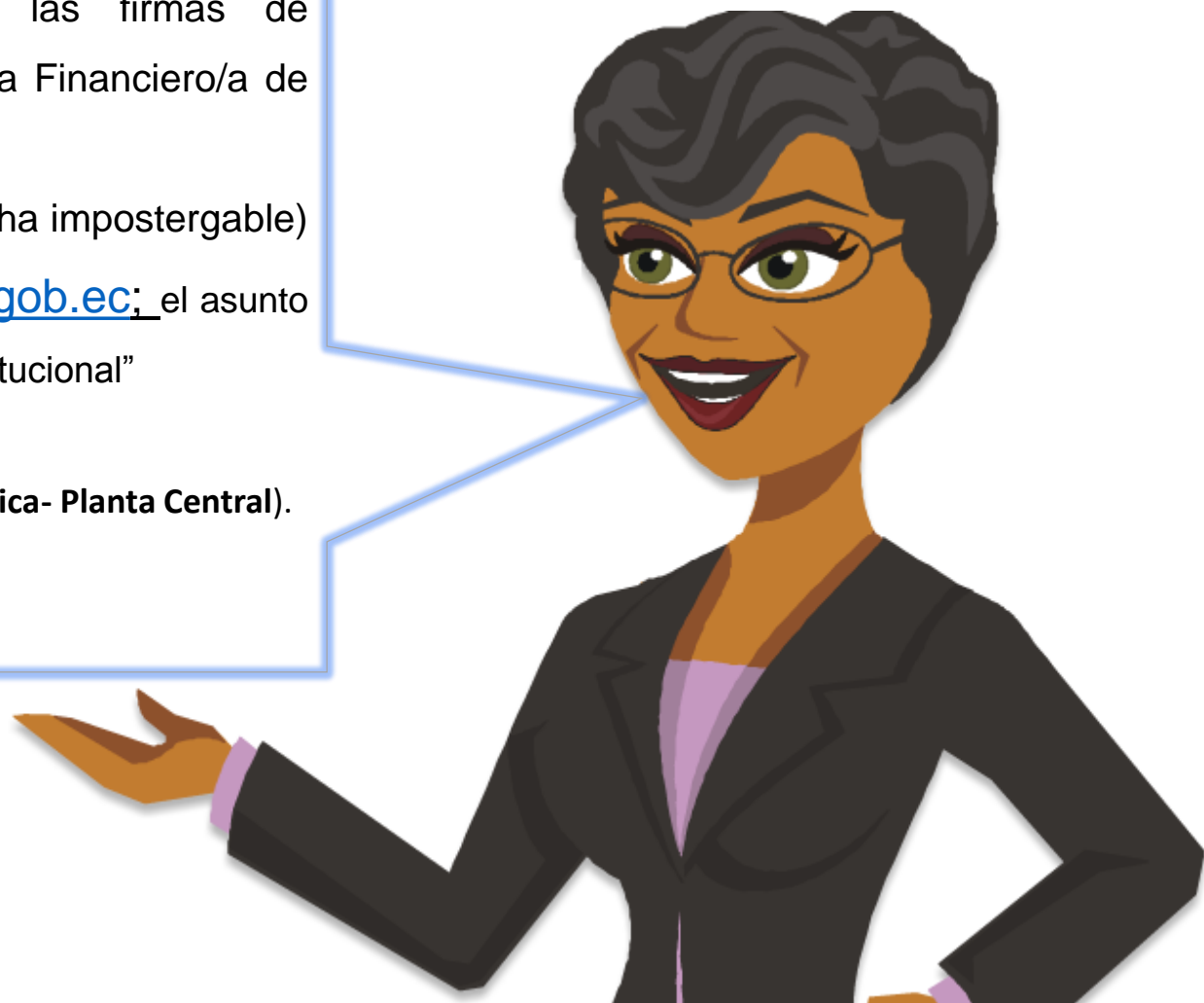
MATERIALIDAD: La información debe presentarse sin desvíos u omisiones que sean relevantes o tengan importancia relativa de forma individual o colectiva en la descripción del hecho económico, es decir, sin errores significativos

| Descripción | Información a revelar |
|--|--|
| Hechos ocurridos después de la fecha de presentación de los balances | a) Únicamente se requiere revelar los hechos materiales que no impliquen ajustes, la entidad deberá considerar revelar la siguiente información: <ul style="list-style-type: none"> • La naturaleza del evento y, • Una estimación de su efecto financiero en caso de ser factible realizarla. b) Es importante precisar la fecha de autorización para la emisión de los estados financieros, ya que, posteriormente a esta fecha, no se reconoce ni revela ningún hecho presentado. |
| Anticipos de fondos | a) El valor en libros del Subgrupo de anticipos de fondos de acuerdo con la materialidad de los mismos. b) La antigüedad del valor en libros del Subgrupo de anticipo de fondos |
| Políticas contables, cambios en las estimaciones y corrección de errores | Política contable: <ul style="list-style-type: none"> • La naturaleza del cambio de la política contable. • Las razones y los efectos por la que se aplicó la nueva política contable. • Las razones y los efectos de un cambio en una política contable. • Las razones por las cuales no se puede determinar un efecto retroactivo en un cambio de política contable. Cambios en las estimaciones contables: <ul style="list-style-type: none"> • La naturaleza y valor de cualquier cambio en una estimación contable. Errores: <ul style="list-style-type: none"> • La naturaleza del error del periodo anterior. • La revelación no deberá repetirse en los estados financiero de periodos posteriores. • Para el ejercicio vigente y para el ejercicio anterior a la presentación de la información financiera, en cuanto sea aplicable, se mostrará el ajuste aplicado en los estados financieros para cada cuenta contable. • El monto del ajuste relativo a periodos anteriores presentados en la medida que sea aplicable. • Si esta aplicación de retroactividad para periodos anteriores no es practicable entonces se detallará como y desde cuándo se ha corregido el error. |
| Cuentas por cobrar | <ul style="list-style-type: none"> • El valor en libros del Subgrupo de cuentas por cobrar de acuerdo con la materialidad de los mismos. • La antigüedad del valor en libros del Subgrupo de cuentas por cobrar. |
| Inventarios | <ul style="list-style-type: none"> • Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluye la fórmula de medición de los costos utilizada; • El valor realizable neto; • El valor de los consumos de inventarios; • Los valores de las reversiones en las rebajas de valor que son reconocidas en el estado de resultados del periodo. Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor; y • Los montos por donación de inventarios. |

¿Cómo debo remitir las revelaciones de los Estados Financieros 2021?

- ❖ Las revelaciones a los Estados Financieros del ejercicio 2021 deben remitirse en formato PDF y debe contener las firmas de responsabilidad del/la Contador/a y del/la Director/a Financiero/a de la entidad.
- ❖ Se deben remitir hasta el **31 de marzo de 2022** (fecha impostergable) al correo electrónico revSPNF2021@finanzas.gob.ec; el asunto del correo debe decir: “Revelaciones 2021- Código institucional”

(ej: Revelaciones 2021 – 32099990000 Ministerio de Salud Pública- Planta Central).



Revelaciones según lo señala la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental en sus NTCG

| Descripción | Información a revelar |
|---|---|
| Hechos ocurridos después de la fecha de presentación de los balances | a) Únicamente se requiere revelar los hechos materiales que no impliquen ajustes, la entidad deberá considerar revelar la siguiente información: <ul style="list-style-type: none">• La naturaleza del evento y,• Una estimación de su efecto financiero en caso de ser factible realizarla. b) Es importante precisar la fecha de autorización para la emisión de los estados financieros, ya que, posteriormente a esta fecha, no se reconoce ni revela ningún hecho presentado. |

• De existir hechos ocurridos después de la presentación de Estados Financieros las entidades deberán detallar la revelación correspondiente.



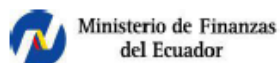
| Descripción | Información a revelar |
|----------------------------|--|
| Anticipos de fondos | a) El valor en libros del Subgrupo de anticipos de fondos de acuerdo con la materialidad de los mismos. b) La antigüedad del valor en libros del Subgrupo de anticipo de fondos |

- El saldo de la cuenta contable 112.97.05 “Anticipo por devengar de ejercicios anteriores-compra de Bienes y/o Servicios” por un monto de 14238658.57 corresponde a:
- Los valores detallados en la cuenta 124.82.21 “....” por un valor de 1007.549,40 se mantiene en los registro contables por X años...

| | | | | | | | | | |
|-------------|--|---------------|------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|------|
| 1 1 2 | Anticipos de Fondos | 81,928.51 | 0.00 | 21,989,150.19 | 18,777,377.07 | 22,071,078.70 | 18,777,377.07 | 3,293,701.63 | 0.00 |
| 1 1 2 13 | Fondos de Reposición | 0.00 | 0.00 | 1,207.08 | 907.08 | 1,207.08 | 907.08 | 300.00 | 0.00 |
| 1 1 2 13 01 | Caja Chica Institucional | 0.00 | 0.00 | 1,207.08 | 907.08 | 1,207.08 | 907.08 | 300.00 | 0.00 |
| 1 1 2 15 | Fondos a Rendir Cuentas | 3,893.82 | 0.00 | 750.00 | 2,084.50 | 4,643.82 | 2,084.50 | 2,559.32 | 0.00 |
| 1 1 2 15 01 | Anticipos de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales | 1,334.50 | 0.00 | 0.00 | 1,334.50 | 1,334.50 | 1,334.50 | 0.00 | 0.00 |
| 1 1 2 15 03 | Otros Fondos para Fines Específicos | 2,559.32 | 0.00 | 750.00 | 750.00 | 3,309.32 | 750.00 | 2,559.32 | 0.00 |
| 1 1 2 32 | Anticipos a Proveedores de Años Anteriores por Regular | 0.00 | 0.00 | 21,192,154.60 | 17,958,108.40 | 21,192,154.60 | 17,958,108.40 | 3,234,046.20 | 0.00 |
| 1 1 2 50 | Por Recuperación de Fondos | 0.00 | 0.00 | 453.81 | 428.00 | 453.81 | 428.00 | 25.81 | 0.00 |
| 1 1 2 51 | Recaudación de Fondos no Rendidos | 0.00 | 0.00 | 1,334.50 | 1,334.50 | 1,334.50 | 1,334.50 | 0.00 | 0.00 |
| 1 2 4 82 | Anticipos de Fondos de Años Anteriores | 1,486,752.38 | 0.00 | 0.00 | 444,481.00 | 1,486,752.38 | 444,481.00 | 1,042,271.38 | 0.00 |
| 1 2 4 82 11 | Garantías Entregadas de Años Anteriores | 5,454.32 | 0.00 | 0.00 | 1,363.32 | 5,454.32 | 1,363.32 | 4,091.00 | 0.00 |
| 1 2 4 82 21 | Egresos Realizados por Recuperar de Años Anteriores | 1,450,667.08 | 0.00 | 0.00 | 443,117.68 | 1,450,667.08 | 443,117.68 | 1,007,549.40 | 0.00 |
| 1 2 4 82 23 | Débitos Indevidos de Años Anteriores | 4,149.18 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4,149.18 | 0.00 | 4,149.18 | 0.00 |
| 1 2 4 82 32 | Anticipos a Proveedores de Años Anteriores | 26,481.80 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 26,481.80 | 0.00 | 26,481.80 | 0.00 |
| 1 2 4 97 | Anticipos de Fondos de Años Anteriores | 35,430,813.17 | 0.00 | 0.00 | 21,192,154.60 | 35,430,813.17 | 21,192,154.60 | 14,238,658.57 | 0.00 |
| 1 2 4 97 03 | Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores - Construcción de Obras | 68,248.67 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 68,248.67 | 0.00 | 68,248.67 | 0.00 |
| 1 2 4 97 05 | Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores - Compra de Bienes y/o Servicios | 35,362,564.50 | 0.00 | 0.00 | 21,192,154.60 | 35,362,564.50 | 21,192,154.60 | 14,170,409.90 | 0.00 |

Inventarios

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluye la fórmula de medición de los costos utilizada;
- El valor realizable neto;
- El valor de los consumos de inventarios;
- Los valores de las reversiones en las rebajas de valor que son reconocidas en el estado de resultados del período. Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor; y
- Los montos por donación de inventarios.



REPÚBLICA DEL ECUADOR

SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS

Al 31 de Diciembre del 2021

Expresado en Dólares

Página: 4 de 18

Información at: 17/01/2022 01:45:39

Fecha: 28/01/2022 05:10:21

Reporte: R00818737.rdlc

Impreso por: TTRUJILLOMF



| Cuentas | DESCRIPCION | SALDOS INICIALES | | FLUJOS | | SUMAS | | SALDOS FINALES | |
|------------|--|------------------|----------|------------|------------|------------|------------|----------------|----------|
| | | DEUDOR | ACREEDOR | DEBITOS | CREDITOS | DEBITOS | CREDITOS | DEUDOR | ACREEDOR |
| | Inventarios para Consumo Corriente | | | | | | | | |
| 13 1 01 | Inventarios de Bienes de Uso y Consumo Corriente | 0.00 | 0.00 | 376,920.18 | 254,332.40 | 376,920.18 | 254,332.40 | 122,587.78 | 0.00 |
| 13 1 01 01 | Inventarios de Alimentos y Bebidas | 0.00 | 0.00 | 3,932.33 | 3,882.63 | 3,932.33 | 3,882.63 | 49.70 | 0.00 |
| 13 1 01 02 | Inventarios de Vestuario Lencería Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes Militares y Pol | 0.00 | 0.00 | 58,179.54 | 43,585.92 | 58,179.54 | 43,585.92 | 14,593.62 | 0.00 |
| 13 1 01 03 | Inventarios de Combustibles y Lubricantes | 0.00 | 0.00 | 8,182.62 | 7,304.08 | 8,182.62 | 7,304.08 | 878.54 | 0.00 |
| 13 1 01 04 | Inventarios de Materiales de Oficina | 0.00 | 0.00 | 107,107.52 | 77,148.47 | 107,107.52 | 77,148.47 | 29,959.05 | 0.00 |
| 13 1 01 05 | Inventarios de Materiales de Aseo | 0.00 | 0.00 | 32,577.56 | 18,925.85 | 32,577.56 | 18,925.85 | 13,651.71 | 0.00 |
| 13 1 01 07 | Inventarios de Materiales de Impresión Fotografía Reproducción y Publicaciones | 0.00 | 0.00 | 49,660.64 | 0.00 | 49,660.64 | 0.00 | 49,660.64 | 0.00 |
| 13 1 01 11 | Materiales de Insumos Bienes Materiales y Suministros para la Construcción Eléctricos Plomería Carpi | 0.00 | 0.00 | 50,992.04 | 50,992.04 | 50,992.04 | 50,992.04 | 0.00 | 0.00 |
| 13 1 01 13 | Inventarios de Repuestos y Accesorios | 0.00 | 0.00 | 43,556.41 | 30,461.31 | 43,556.41 | 30,461.31 | 13,095.10 | 0.00 |
| 13 1 01 20 | Menaje de Cocina de Hogar Accesorios Descartables y Accesorios de Oficina | 0.00 | 0.00 | 1,665.71 | 1,395.97 | 1,665.71 | 1,395.97 | 269.74 | 0.00 |
| 13 1 01 22 | Condecoraciones y Homenajes en Actos Protocolarios | 0.00 | 0.00 | 8,556.00 | 8,556.00 | 8,556.00 | 8,556.00 | 0.00 | 0.00 |
| 13 1 01 23 | Alimentos Medicinas Productos Farmacéuticos Dispositivos Médicos de Aseo y Accesorios para Sanidad | 0.00 | 0.00 | 6,749.78 | 6,749.78 | 6,749.78 | 6,749.78 | 0.00 | 0.00 |
| 13 1 01 24 | Insumos Bienes y Materiales para la Producción de Programas de Radio y Televisión Eventos Culturales | 0.00 | 0.00 | 4,230.00 | 4,230.00 | 4,230.00 | 4,230.00 | 0.00 | 0.00 |
| 13 1 01 28 | Materiales de Peluquería | 0.00 | 0.00 | 1,530.03 | 1,100.35 | 1,530.03 | 1,100.35 | 429.68 | 0.00 |

FORMATO

REPORTE

EJEMPLO DE FORMATO DE PRESENTACIÓN DE REVELACIONES 2021

| Información general: | |
|--|---|
| Código de entidad: | 320-9999-0000 |
| Nombre de entidad: | MINISTERIO DE SALUD PUBLICA-PLANTA CENTRAL |
| Antecedentes: | |
| | |
| Información a revelar: | |
| Descripción | Información a revelar |
| Hechos ocurridos después de la fecha de presentación de los balances | N/A |
| Anticipos de fondos | El saldo de la cuenta contable 112.32 "Anticipo a Proveedores de Años Anteriores por Regular por un monto de 3234046.20 corresponde a: Los valores detallados en la cuenta 124.82.21 "..." por un valor de 1007.549,40 se mantiene en los registro contables por X años... |



Elaborado por

NOBRE:
CARGO:

Revisado por

NOBRE:
CARGO:

Aprobado por

NOBRE:
CARGO: DIRECTOR FINANCIERO

Gracias

SUBSECRETARÍA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL



República
del Ecuador



Juntos
lo logramos