



**GOBIERNO PROVINCIAL DEL GUAYAS
SUBDIRECCIÓN CONTABLE
DIRECCIÓN FINANCIERA**

PRE - LIQUIDACIÓN DE VIÁTICOS, MOVILIZACIÓN Y ALIMENTACIÓN

SOLICITUD DE LICENCIA CON REMUNERACIÓN

Autorización: MEMORANDO Nro. PCG-DFI-2025-1445-M **FECHA:** 29/09/2025

DATOS GENERALES

DESTINO: QUITO **DEL 06 AL 07 DE OCTUBRE 2025**

DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A EJECUTARSE

06-10: * CONTEXTUALIZACIÓN DE LA NICSP 32 Y LA NTCG 25
* CONTEXTUALIZACIÓN DE LA NICSP 32 Y LA NTCG 25
* RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE ACTIVOS

07-10: * RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE PASIVOS
* CONTINUACIÓN RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE PASIVOS
* OTROS CONCEPTOS: COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS, INGRESOS, COSTOS Y GASTOS, REQUERIMIENTOS DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

**NORMA TÉCNICA PARA EL PAGO DE PAGO DE VIÁTICOS Y MOVILIZACIONES DENTRO DEL PAÍS PARA LAS Y LOS SERVIDORES EN LAS INSTITUCIONES DEL ESTADO
DE LOS VALORES PARA EL CÁLCULO**

Art. 8.- Del valor de cálculo.- Para efectos de cálculo y pago de viáticos dentro del país para las y los servidores y las y los obreros del sector público, las unidades financieras o las que hicieren sus veces deben realizar el cálculo considerando los valores establecidos en la siguiente tabla:
"(...) En el caso de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, los valores para el cálculo y pago de viáticos dentro del país, serán considerados como techos: para las y los servidores del nivel directivo, el valor de USD.130,00; y, para las y los demás servidores públicos el valor de USD.80,00. Asimismo, en el caso de la distancia entre el domicilio y/o lugar habitual de trabajo de la o el servidor, hacia el sector rural donde deba trasladarse para prestar sus servicios, deberán ser considerados como techo los 100 kilómetros que determina el presente Acuerdo; para lo cual, le corresponde a cada Gobierno Autónomo Descentralizado emitir la resolución correspondiente que regule estos valores, observando su real capacidad económica, así como las particularidades de las distancias y tiempos de traslados entre poblados".

NIVELES VALOR EN DÓLARES

PRIMER NIVEL	USD
Las y los servidores del nivel directivo	\$130,00
SEGUNDO NIVEL	USD
Demás servidores públicos	\$80,00

PRE-LIQUIDACIÓN

DÍAS	COEFICIENTE	PERSONAL	CARGO	VALOR
1	\$ 130,00	LUIS JOSHEP GONZALEZ CARVAJAL	SUBDIRECTOR CONTABLE	\$130,00
				\$0,00
				\$0,00
TOTAL VIÁTICOS				\$130,00

Art. 10.- Autorización para el cumplimiento de servicios institucionales: "(...) De existir los fondos correspondientes, la unidad financiera, o quien hiciera sus veces, realizará el cálculo de los viáticos y/o movilizaciones, a que hubiera lugar según los días efectivamente autorizados; y, procederá con la entrega del cien por ciento (100%) del valor determinado, por lo menos con un (1) día de anticipación a la fecha de salida programada".



Firmado electrónicamente por:
**NICOLLE NINOSKA
MURILLO LOPEZ**
Validar únicamente con FirmaEC



Firmado electrónicamente por:
**VERONICA PAOLA
BERRUZ SILVA**
Validar únicamente con FirmaEC

C.P.A. NICOLLE MURILLO LOPEZ
ANALISTA 3 DE CONTROL PREVIO

ING.VERÓNICA BERRUZ SILVA
ESPECIALISTA CONTABLE (E)

INFORME DE CONTROL PREVIO

TRAMITE No:	2025-02415	PERIODO:	DEL 06 AL 07 DE OCTUBRE 2025
CONTRATO No:	XXX	PROCESO:	XXX
BENEFICIARIOS:	GONZALEZ CARVAJAL LUIS JOSHEP	RUC:	0918937871

BIEN ADQUIRIDO / SERVICIO PRESTADO: 100% ANTICIPO DE VIATICOS A LA CIUDAD DE QUITO DEL 06 AL 07 DE OCTUBRE DE 2025

VALOR	BASE IMPONIBLE 0% O EXCENTA DE IVA	BASE IMPONIBLE 15% DE IVA	SUBTOTAL	15% IVA	TOTAL
		\$ 130,00	\$ -	\$ 130,00	\$ -
DESCUENTOS	% RETENCION 1		1,75%		\$ -
	% RETENCION 2		0,00%		\$ -
	% RETENCION IVA		100,00%		\$ -
	ANTICIPO		0,00%	MONTO DE ANTICIPO	\$ -
	MULTAS	OFICIO DE AUTORIZACIÓN POR EL ADMINISTRADOR DE CONTRATO			\$ -
	REAJUSTE NEGATIVO	OFICIO DE AUTORIZACIÓN POR EL ADMINISTRADOR DE CONTRATO			\$ -
	OTRO DESCUENTO	OFICIO DE AUTORIZACIÓN POR EL ADMINISTRADOR DE CONTRATO			\$ -
	SUMA TOTAL				

HABILITANTES PARA PAGO ANTICIPO DE VIÁTICOS AL INTERIOR

DOCUMENTOS Y/O REQUISITOS	DOC. ELECT.	DOC. FISICA	NO	N/A	OFICIO Y/O MEMORANDO
OFICIO DEL SERVIDOR DIRIGIDO AL DIRECTOR PROVINCIAL FINANCIERO, APROBANDO Y SOLICITANDO EL PAGO CORRESPONDIENTE	X				SOLICITUD DE PAGO No. 2025-02415 SUSCRITO EL 01/10/2025 SUSCRITO POR LUIS JOSHEP GONZALEZ CARVAJAL SUBDIRECTOR CONTABLE
FORMULARIO DE SOLICITUD PARA CUMPLIMIENTO DE SERVICIOS INSTITUCIONALES	X				*FORMULARIO NO. SSI-001-DPTH-GPG SUSCRITO POR LUIS JOSHEP GONZALEZ CARVAJAL Y AUTORIZADO POR LIGIA ALCIVAR ZAMBRANO
ADJUNTAR INVITACIÓN EN CASO DE CURSO, SEMINARIO O TALLER DE CAPACITACIÓN.	X				OFICIO Nro. MEF-VGF-2025-0648-O - TALLER NICSP 32: APLICACIÓN EN EL ECUADOR MEDIANTE LA NORMA TÉCNICA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL NTCG 25
RESOLUCIÓN DE LA MÁXIMA AUTORIDAD O SU DELEGADO LA AUTORIZACIÓN PARA LA COMISIÓN DE SERVICIOS AL EXTERIOR (APLICA PARA VIÁTICOS AL EXTERIOR)				X	
AUTORIZACIÓN DE LA MÁXIMA AUTORIDAD O SU DELEGADO PARA REALIZAR LOS SERVICIOS INSTITUCIONALES	X				MEMORANDO Nro. PCG-DFI-2025-1445-M - DELEGACION Y AUTORIZACION DE VIAJE Y VIATICOS
DEMÁS DOCUMENTOS CITADOS DENTRO DEL EXPEDIENTE DEL TRÁMITE.	X				BOLETO AEREO ISAITUR CODIGO DE RES.: AIK9AV

DOCUMENTACIÓN DEL CONTRIBUYENTE

DOCUMENTACION DEL CONTRIBUYENTE: XXX

ACLARACIONES:

MEDIANTE SOLICITUD DE PAGO No. 2025-02415 SUSCRITO EL 01/10/2025 SUSCRITO POR LUIS JOSHEP GONZALEZ CARVAJAL SUBDIRECTOR CONTABLE indica (...) "Mediante Memorando Nro. PCG-DFI-2025-1445-M de fecha 29 de Septiembre del presente año, suscrito por Ing. Ligia Elena Alcivar Zambrano, DIRECTORA FINANCIERA, delego y autorizo el viaje y viáticos a la ciudad de Quito, los días lunes 06 y martes 07 de octubre del 2025, a los siguientes funcionarios de esta Dirección Financiera, según lo dispuesto en el artículo 6, literal b de la Resolución Nro. PCG-PG-2024- 0008-R, de fecha 14 de marzo de 2024.

Delegados de la Dirección Financiera:

LCDO. LUIS JOSHEP GONZALEZ CARVAJAL - Subdirector Contable



ING. DAYANA BRIGGITTE AYALA PAZO - Responsable de Contabilidad Operativa y Tributación

ING. MARIA JOSE INTRIAGO HIDALGO - Analista 3 de Control Previo

Solicitud. -

Por lo expuesto, solicito de manera cordial, el anticipo del 100% de los viáticos para la servidora suscrita, a fin de cumplir la comisión institucional según las fechas previstas

NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO: 100-01 Control Interno; 100-02 Objetivos del Control; 100-03 Responsable del Control Interno; 100-04 Rendición de Cuentas; 200-01 Integridad y Valores Eticos; 200-06 Competencia Profesional; 405-04 Documentación de respaldo y su archivo

FIRMA:	 Firmado electrónicamente por: NICOLLE NINOSKA MURILLO LOPEZ <small>Validar únicamente con FirmaEC</small>	 Firmado electrónicamente por: VERONICA PAOLA BERRUZ SILVA <small>Validar únicamente con FirmaEC</small>	
SERVIDOR PUBLICO:	C.P.A. NICOLLE MURILLO LOPEZ ANALISTA ASIGNADO AL PROCESO	ING. VERONICA BERRUZ SILVA ESPECIALISTA CONTABLE (E)	
FECHA DE TRAMITE:	1-oct.-2025		



TRAMITE No:	SOLICITUD DE PAGO 2025-02706	PERIODO:	DEL 6 AL 7 DE OCTUBRE DEL 2025 -TOMADO DE SSI-001-DPTH-GPG -MEMORANDO NRO. PCG-DFI-2025-1445-M
CONTRATO No:		PROCESO:	XXXX
BENEFICIARIO	GONZALEZ CARVAJAL LUIS JOSHEP	CÉDULA:	0918937871

BIEN ADQUIRIDO / SERVICIO PRESTADO: SOLICITUD DE PAGO NO. 2025-02706 REEMBOLSO POR MOVILIZACION (VIAJE A QUITO 06 Y 07 DE OCTUBRE TALLER DE CAPACITACIÓN NICSP 32: APLICACIÓN EN EL ECUADOR MEDIANTE LA NORMA TÉCNICA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL NTCG 25.

VALOR	Base 0% o Excenta de IVA		Base Imponible 15% de IVA	Subtotal	15% IVA	Total
		\$	130,00		130,00	\$ -
DESCUENTOS		% RETENCIÓN FUENTE 1		0,00%	\$ -	\$ -
		% RETENCIÓN FUENTE 2		0,00%		
		% RETENCIÓN IVA		0,00%	\$ -	\$ -
		% DE ANTICIPO			AMORTIZACIÓN DE ANTICIPO	\$ 114,47
		MULTAS (xxx DÍAS DE MORA)		MEMORANDO DE AUTORIZACIÓN POR EL ADMINISTRADOR DE CONTRATO		\$ -
		REAJUSTE NEGATIVO		MEMORANDO DE AUTORIZACIÓN POR EL ADMINISTRADOR DE CONTRATO		\$ -
		OTRO DESCUENTO		MEMORANDO DE AUTORIZACIÓN POR EL ADMINISTRADOR DE CONTRATO		
TOTAL NETO A PAGAR						\$ -15,53

HABILITANTES PARA PAGO DE VIATICOS

DOCUMENTOS Y/O REQUISITOS	DOC. ELECTRÓNICO	DOC. FÍSICA (SI)	NO	N/A	OFICIO Y/O MEMORANDO
	Memorando dirigido al Directo/a Financiero/a, autorizando la comisión de servicios institucionales y solicitando el anticipo del viático.	x			
Formulario de solicitud para cumplimiento de servicios institucionales (Formulario Nro. SSI-001-DPTH-GPG)	x				FORMULARIO NO. SSI-001-DPTH-GPG SUSCRITO POR LUIS JOSHEP GONZALEZ CARVAJAL Y AUTORIZADO POR LIGIA ALCIVAR ZAMBRANO
Formulario de solicitud para cumplimiento de servicios institucionales (Formulario Nro. SSI-002-DPTH-GPG)	x				FORMULARIO No. SSI-002-DPTH-GPG
Adjuntar invitación en caso de curso, seminario o taller de capacitación	x				Oficio Nro. MEF-VGF-2025-0648-O- OFICIO Nro. MEF-VGF-2025-0648-O - TALLER NICSP 32: APLICACIÓN EN EL ECUADOR MEDIANTE LA NORMA TÉCNICA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL NTCG 25
AUTORIZACIÓN DE LA MÁXIMA AUTORIDAD O SU DELEGADO PARA REALIZAR LOS SERVICIOS INSTITUCIONALES	x				MEMORANDO Nro. PCG-DFI-2025-1445-M - DELEGACION Y AUTORIZACION DE VIAJE Y VIATICOS
Resolución de la Máxima autoridad o su delegado la autorización para la comisión de servicios al exterior (Aplica para viáticos al exterior)				x	
Demás documentos citados dentro del expediente del trámite.	x				BOLETO AEREO ISAITUR CODIGO DE RES.: AIK9AV-agenda_talleres-FACTURAS-VALIDEZ DE SRI-ANEXO

NOTAS ACLARATORIAS:



Dirección Financiera

INFORME DE CONTROL PREVIO

TRAMITE No:	SOLICITUD DE PAGO 2025-02706	PERIODO:	DEL 6 AL 7 DE OCTUBRE DEL 2025 -TOMADO DE SSI-001-DPTH-GPG -MEMORANDO NRO. PCG-DFI-2025-1445-M
CONTRATO No:		PROCESO:	XXXX
BENEFICIARIO	GONZALEZ CARVAJAL LUIS JOSHEP	CÉDULA:	0918937871
BIEN ADQUIRIDO / SERVICIO PRESTADO:	SOLICITUD DE PAGO NO. 2025-02706 REEMBOLSO POR MOVILIZACION (VIAJE A QUITO 06 Y 07 DE OCTUBRE TALLER DE CAPACITACIÓN NICSP 32: APLICACIÓN EN EL ECUADOR MEDIANTE LA NORMA TÉCNICA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL NTCG 25.		

Ministerio de Economía y Finanzas

Oficio Nro. MEF-VGF-2025-0648-O
Quito, D.M., 25 de septiembre de 2025

Asunto: Invitación y solicitud de delegados para asistir al Taller de Capacitación NICSP 32: "Aplicación en el Ecuador mediante la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental NTCG 25"

Señora Abogada
Marcela Paola Aguiñaga Vallejo
Prefecta
PREFECTURA DEL GUAYAS
En su Despacho

De mi consideración:

El Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental actualizó la Normativa de Contabilidad Gubernamental bajo estándares internacionales de contabilidad del sector público NICSP, por lo que durante el año 2025 ha ejecutado capacitaciones a nivel nacional para los funcionarios de las entidades del sector público.

A fin de continuar con este trabajo, durante el mes de octubre de 2025 se tendrá la visita presencial de los consultores del Departamento del Sector Público de la Universidad de Ciencias Aplicadas de Zürich - Suiza, para llevar a cabo la consultoría internacional sobre la aplicación práctica de varias normas, entre las que se encuentra la NICSP 32 *Concesiones que corresponde a la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental NTCG 25 de Ecuador*.

En este taller se revisarán conceptos relacionados con la identificación de concesiones, cláusulas de contratos, definiciones, reconocimiento, medición, tratamiento contable, aplicación internacional, entre otros aspectos.

Por tanto, se extiende la cordial invitación para que la Prefectura del Guayas, delegue a tres (3) funcionarios de su entidad que podrán participar el lunes 6 y martes 7 de octubre de 2025, en el taller presencial que se realizará en Quito, en horario de 9:00 am. a 17:00 pm., Aula 3 ubicada en el edificio de la Plataforma Gubernamental de Gestión Financiera, bloque amarillo ala sur SB1, junto al Auditorio

La confirmación con los nombres de los delegados, se solicita remitir hasta el jueves 25 de septiembre de 2025, al correo de la funcionaria Cintia Catota, directora Nacional de Activos No Financieros e Inventarios, ccatota@finanzas.gob.ec, teléfono 0993589188.

Atentamente,

Documento firmado electrónicamente
Mgs. Josselin Mariell Camacho Balseca
VICEMINISTRA DE FINANZAS, SUBROGANTE

Memorando Nro. PCG-DFI-2025-1445-M
Quito, 25 de Septiembre de 2025

PARA: Ldo. Luis Joshep González Carvajal
SUBDIRECTOR CONTABLE
Ing. Dayana Grigoris Ayala Pizarro
RESPONSABLE DE CONTABILIDAD OPERATIVA Y TRIBUTACION
Ing. María Josea Intriago Pineda
ANALISTA 3 DE CONTROL PREVIO

ASUNTO: Delegación y autorización de viaje y viáticos a la ciudad de Quito al "Taller de Capacitación NICSP 32: "Aplicación en el Ecuador mediante la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental NTCG 25"

Con Oficio No. MEF-VGF-2025-0648-O, de fecha 25 de septiembre de 2025, suscrito por la Mgs. Josselin Mariell Camacho Balseca, Viceministra de Finanzas, subrogante, hace la invitación formal, para participar en el "Taller de Capacitación NICSP 32: "Aplicación en el Ecuador mediante la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental NTCG 25" que se realizará los días lunes 06 y martes 07 de octubre del presente año en la ciudad de Quito, con la finalidad de fortalecer los conocimientos contables, la cual fue remitida mediante correo electrónico el 26 de septiembre del presente año, por la Máxima Autoridad para asistir al mencionado Taller.

Por lo antes expuesto, en calidad de Directora Financiera, delego a ustedes a que participen en la referida actividad, representando a esta unidad administrativa.

Adicionalmente, autorizo el viaje y viáticos a la ciudad de Quito, desde el lunes 06 hasta el martes 07 de octubre del 2025, según lo dispuesto en el artículo 6, literal b de la Resolución Nro. PCG-PG-2024-0008-R, de fecha 14 de marzo de 2024.

Atentamente,

Ing. Ligia Elena Alcivar Zambrano
DIRECTORA FINANCIERA

ITINERARIO	SALIDA	LLEGADA	NOTA
FECHA dd-mm-aaa	06:00	06:50	Estos datos se refieren al tiempo efectivamente utilizado en la Comisión, desde la salida del lugar de residencia o trabajo habituales o del cumplimiento de la licencia según sea el caso, hasta su llegada de estos sitios.
HORA h:m:mm	20:38	21:33	
Hora inicio de Labores el día de retorno		08:00	

TRANSPORTE UTILIZADO			SALIDA		LLEGADA	
TIPO DE TRANSPORTE (Aéreo, terrestre, otros)	NOMBRE DEL TRANSPORTE	RUTA	FECHA dd-mm-aaaa	HORA h:m:mm	FECHA dd-mm-aaaa	HORA h:m:mm
AÉREO	AVIANCA	GYE - UIO	06/10/2025	06:00	06/10/2025	06:50
AÉREO	AVIANCA	UIO - GYE	07/10/2025	20:38	07/10/2025	21:33

NOTA: En caso de haber utilizado transporte público aéreo o terrestre, se deberá adjuntar obligatoriamente los pasajes a bordo o boletos, de acuerdo a lo que establece el artículo 19 del Reglamento para pago de Viáticos, Subsidios y Movilización.

NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO: 100-01 Control Interno; 100-02 Objetivos del Control; 100-03 Responsable del Control Interno; 100-04 Rendición de Cuentas; 200-01 Integridad y Valores Eticos; 200-06 Competencia Profesional; 405-04 Documentación de respaldo y su archivo, 403-08 Control Previo al Pago; Art 41. Ordenes Superiores.

FIRMA:		
SERVIDOR PUBLICO:	VERÓNICA PLAZA ANALISTA ASIGNADA AL PROCESO	VERÓNICA BERRUZ ESPECIALISTA CONTABLE (´E)
FECHA DE TRAMITE:	30-oct.-2025	30-oct.-2025



FORMULARIO No. SSI-002-DPTH-GPG

INFORME DE SERVICIOS INSTITUCIONALES

No. OFICIO DE AUTORIZACIÓN

Memorando Nro. PCG-DFI-2025-1445-M

FECHA DE INFORME (dd-mmm-aaaa)

15 de octubre del 2025

DATOS GENERALES

APellidos - Nombres del Servidor

GONZALEZ CARVAJAL LUIS JOSHEP

CARGO QUE OCUPA EL SERVIDOR

SUBDIRECTOR CONTABLE

CIUDAD - PROVINCIA DEL SERVICIO INSTITUCIONAL

QUITO - PICHINCHA

NOMBRE DE LA UNIDAD A LA QUE PERTENECE EL SERVIDOR

DIRECCIÓN FINANCIERA

SERVIDORES QUE INTEGRAN EL SERVICIO INSTITUCIONAL

AYALA PAZO DAYANA BRIGGITTE GONZALEZ CARVAJAL LUIS JOSHEP
INTRIAGO HIDALGO MARIA JOSE

INFORME DE ACTIVIDADES Y PRODUCTOS ALCANZADOS

06-10: * CONTEXTUALIZACIÓN DE LA NICSP 32 Y LA NTCG 25

* CONTEXTUALIZACIÓN DE LA NICSP 32 Y LA NTCG 25

* RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE ACTIVOS

07-10: * RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE PASIVOS

* CONTINUACIÓN RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE PASIVOS

* OTROS CONCEPTOS: COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS, INGRESOS,
COSTOS Y GASTOS, REQUERIMIENTOS DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

ANEXO: PRODUCTOS ALCANZADOS Y EVIDENCIA FOTOGRÁFICA

ITINERARIO	SALIDA	LLEGADA	NOTA
FECHA dd-mm-aaa	06:00	06:50	Estos datos se refieren al tiempo efectivamente utilizado en la Comisión, desde la salida del lugar de residencia o trabajo habituales o del cumplimiento de la licencia según sea el caso, hasta su llegada de estos sitios.
HORA hh:mm	20:38	21:33	
Hora Inicio de Labores el día de retorno		08:00	

TRANSPORTE UTILIZADO			SALIDA		LLEGADA	
TIPO DE TRANSPORTE (Aéreo, terrestre, otros)	NOMBRE DEL TRANSPORTE	ruta	FECHA dd-mmm-aaaa	HORA hh:mm	FECHA dd-mmm-aaaa	HORA hh:mm
AÉREO	AVIANCA	GYE - UIO	06/10/2025	06:00	06/10/2025	06:50
AÉREO	AVIANCA	UIO - GYE	07/10/2025	20:38	07/10/2025	21:33

NOTA: En caso de haber utilizado transporte público aéreo o terrestre, se deberá adjuntar obligatoriamente los pasajes a bordo o boletos, de acuerdo a lo que establece el artículo 19 del Reglamento para pago de Viáticos, Subsistencias y Movilización.

OBSERVACIONES

FIRMA SERVIDOR COMISIONADO



Firmado electrónicamente por:
LUIS JOSHEP
GONZALEZ CARVAJAL
Validar Únicamente con FirmaEC

NOMBRE DEL SERVIDOR COMISIONADO
JOSHEP GONZALEZ CARVAJAL

NOTA

El presente informe deberá presentarse dentro del término máximo de 4 días del cumplimiento de servicios institucionales, caso contrario la liquidación se demorará e incluso de no presentarlo tendría que restituir los valores percibidos. Cuando el cumplimiento de servicios institucionales sea superior al días autorizados, se deberá adjuntar la autorización por escrito de la Máxima Autoridad o su Delegado

FIRMAS DE APROBACION

RESPONSABLE DE UNIDAD DEL SERVIDOR COMISIONADO



Firmado electrónicamente por:
LIGIA ELENA ALCIVAR
ZAMBRANO
Validar Únicamente con FirmaEC


NOMBRE: LIGIA ALCIVAR ZAMBRANO

MAXIMA AUTORIDAD O DELEGADO



Firmado electrónicamente por:
LIGIA ELENA ALCIVAR
ZAMBRANO
Validar Únicamente con FirmaEC

NOMBRE: LIGIA ALCIVAR ZAMBRANO



06

OCTUBRE


TALLER

NICSP 32:

Aplicación en el Ecuador
mediante la NTCG 25



	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
09:00 A 09:30	ACTO INAUGURAL	<ul style="list-style-type: none"> Claudia Milena Cárdenas García, Representante del BID Magdalena Vicuña, Subsecretaria de Contabilidad Gubernamental de Ecuador Andreas Bergmann, Director del Departamento de Sector Público de la Universidad de Ciencias Aplicadas de Zúrich - Suiza
09:30 A 11:00	CONTEXTUALIZACIÓN DE LA NICSP 32 Y LA NTCG 25 <ul style="list-style-type: none"> Objetivo y alcance de la NICSP 32 (NTCG 25 en el Ecuador). Relación con otras NICSP (NTCG en el Ecuador). Definiciones clave: la concedente, el operador, activo de concesión de servicios, pasivo financiero, pasivo por concesión de derechos al operador, entre otros. 	Expositores: <ul style="list-style-type: none"> Andreas Bergmann, Director del Departamento de Sector Público de la Universidad de Ciencias Aplicadas de Zúrich - Suiza. Durlandy Cubillos, Docente y Experto Senior en Gestión de las Finanzas Públicas del Instituto de Gestión Pública de la Universidad de Ciencias Aplicadas de Zúrich - Suiza.
11:00 A 11:15	RECESO (TIEMPO LIBRE)	
11:15 A 13:00	CONTEXTUALIZACIÓN DE LA NICSP 32 Y LA NTCG 25 <ul style="list-style-type: none"> Identificación de acuerdos de concesión de servicios. Cláusulas esenciales para su implementación (control, duración, precio, reversión del activo, obligaciones de servicio). Información mínima requerida para efectos contables. Experiencia internacional. 	Expositores: <ul style="list-style-type: none"> Andreas Bergmann, Director del Departamento de Sector Público de la Universidad de Ciencias Aplicadas de Zúrich - Suiza. Durlandy Cubillos, Docente y Experto Senior en Gestión de las Finanzas Públicas del Instituto de Gestión Pública de la Universidad de Ciencias Aplicadas de Zúrich - Suiza.
13:00 A 14:30	ALMUERZO (TIEMPO LIBRE)	
14:30 A 17:00	RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE ACTIVOS <ul style="list-style-type: none"> Criterios de reconocimiento de activos de concesión. Activos de la concedente vs. activos del operador. Medición inicial y posterior. Ejemplos prácticos en infraestructura (vías, hospitales, puertos y aeropuertos). Experiencia internacional. 	Expositores: <ul style="list-style-type: none"> Andreas Bergmann, Director del Departamento de Sector Público de la Universidad de Ciencias Aplicadas de Zúrich - Suiza. Durlandy Cubillos, Docente y Experto Senior en Gestión de las Finanzas Públicas del Instituto de Gestión Pública de la Universidad de Ciencias Aplicadas de Zúrich - Suiza.



07

OCTUBRE

TALLER

NICSP 32:

Aplicación en el Ecuador
mediante la NTCG 25



	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
09:00 A 11:00	<p>RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE PASIVOS</p> <ul style="list-style-type: none"> Modelos de Concesión: Pasivo financiero vs. pasivo por concesión de derechos al operador. Criterios de medición de los pasivos. Ejemplos prácticos del pasivo financiero vs pasivo por concesión de derechos al operador. Experiencia internacional. 	<p>Expositores:</p> <ul style="list-style-type: none"> Andreas Bergmann, Director del Departamento de Sector Público de la Universidad de Ciencias Aplicadas de Zúrich - Suiza. Durlandy Cubillos, Docente y Experto Senior en Gestión de las Finanzas Públicas del Instituto de Gestión Pública de la Universidad de Ciencias Aplicadas de Zúrich - Suiza.
11:00 A 11:15	RECESO (TIEMPO LIBRE)	
11:15 A 13:00	<p>CONTINUACIÓN RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE PASIVOS</p> <ul style="list-style-type: none"> Modelos de Concesión: Pasivo financiero vs. pasivo por concesión de derechos al operador. Criterios de medición de los pasivos. Ejemplos prácticos del pasivo financiero vs pasivo por concesión de derechos al operador. Experiencia internacional. 	<p>Expositores:</p> <ul style="list-style-type: none"> Andreas Bergmann, Director del Departamento de Sector Público de la Universidad de Ciencias Aplicadas de Zúrich - Suiza. Durlandy Cubillos, Docente y Experto Senior en Gestión de las Finanzas Públicas del Instituto de Gestión Pública de la Universidad de Ciencias Aplicadas de Zúrich - Suiza.
13:00 A 14:30	ALMUERZO (TIEMPO LIBRE)	
14:30 A 17:00	<p>OTROS CONCEPTOS: COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS, INGRESOS, COSTOS Y GASTOS, REQUERIMIENTOS DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> Tratamiento de compromisos y contingencias: Garantías financieras y no financieras. Reconocimiento de ingresos, gastos y costos relacionados con la operación. Requerimientos de presentación y revelación. Experiencia internacional. 	<p>Expositores:</p> <ul style="list-style-type: none"> Andreas Bergmann, Director del Departamento de Sector Público de la Universidad de Ciencias Aplicadas de Zúrich - Suiza. Durlandy Cubillos, Docente y Experto Senior en Gestión de las Finanzas Públicas del Instituto de Gestión Pública de la Universidad de Ciencias Aplicadas de Zúrich - Suiza.

ANEXO: PRODUCTOS ALCANZADOS Y EVIDENCIA FOTOGRÁFICA

1. Identificación y clasificación de acuerdos de concesión de servicios

Determinar cuáles contratos califican como acuerdos de concesión de servicios bajo la NICSP 32 / NTCG 25.

Documentar las cláusulas esenciales (control, duración, precio, reversión del activo, obligaciones de servicio).

Elaborar un inventario de contratos y convenios de concesión vigentes.

- ❖ Informe técnico de identificación y clasificación de los acuerdos de concesión de servicios según la NTCG 25.

2. Reconocimiento y medición de activos de concesión

Aplicar criterios de reconocimiento de activos de la concedente (empresa pública) frente a los activos del operador.

Realizar medición inicial y posterior de los activos (infraestructura, vías, hospitales, puertos, aeropuertos, etc.).

Desarrollar casos prácticos de valorización con base en los modelos del taller.

- ❖ Registro contable y fichas de valoración de activos de concesión.
- ❖ Manual o guía de procedimientos internos para el reconocimiento contable conforme NTCG 25.

3. Reconocimiento y medición de pasivos

Determinar si el acuerdo genera un pasivo financiero o un pasivo por concesión de derechos al operador.

Estimar los montos de los pasivos y sus criterios de actualización.

Incluir ejemplos prácticos de cálculo y presentación.

- ❖ Registro contable de pasivos asociados a concesiones.
- ❖ Nota técnica de sustentación del modelo aplicado (financiero o de derechos).

4. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Establecer el tratamiento contable de los ingresos, costos y gastos relacionados con la operación de concesiones.

Determinar el momento del reconocimiento y su presentación en los estados financieros.

- ❖ Políticas contables actualizadas sobre el reconocimiento de ingresos y gastos de concesiones.
- ❖ Ejemplos de asientos contables aplicados a la realidad de la entidad.

5. Presentación y revelación en estados financieros

Definir los requerimientos de presentación y revelación según la NTCG 25.

Elaborar notas explicativas para incluir en los estados financieros institucionales.

- ❖ Borradores de notas a los estados financieros con información de concesiones.
- ❖ Plantillas o formatos de revelación para cumplimiento normativo.

6. Tratamiento de compromisos y contingencias

Identificación y registro de garantías financieras y no financieras derivadas de los acuerdos.

Evaluación de riesgos y contingencias según criterios de probabilidad y medición.

- ❖ Informe de contingencias relacionadas con concesiones.
- ❖ Registro contable y documentación soporte de compromisos asumidos.

FOTOGRAFÍAS



Firmado electrónicamente por:
**LUIS JOSHEP
GONZALEZ CARVAJAL**
Validar únicamente con FirmasC

CERTIFICADO A:

Quito, 07 de octubre de 2025

Joshep González Carvajal

Por la asistencia al Taller de NICSP 32 "APLICACIÓN EN EL ECUADOR MEDIANTE LA NTCG 25 - CONCESIONES", con una duración de 16 horas del 06 al 07 de octubre de 2025.

Magdalena Vicuña
SUBSECRETARIA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructores: Andreas Bergmann

Durlandy Cubillos



EL MONTE
ECUADOR

Ministerio de Economía
y Finanzas

RECORD PARA REALIZAR EL CHECK-IN: AIJZXL

ISAITUR-GRUPO ECUATORIAL
BOYACA 1618 Y 10 DE AGOSTO
GUAYAQUIL
ECUADOR
TELEFONO: 593 4 2532 306
FAX: 593 4 2533 246
E-MAIL: TURISMO1@ISAITUR.COM

CODIGO DE RES.: AIK9AV
FECHA: 30 SEPTIEMBRE 2025

AYALA PAZO/DAYANA BRIGGITTE
GONZALEZ CARVAJAL/LUIS JOSHEP
INTRIAGO HIDALGO/MARIA JOSE

VUELO AV 1671 - AVIANCA LUN 06 OCTUBRE 2025
OPERADO POR: AVIANCA ECUADOR S.A.

SALIDA: GUAYAQUIL, EC (JOSE JOAQUIN DE OLMEDO) 06 OCT 06:00
LLEGADA: QUITO, EC (MARISCAL SUCRE INTL) 06 OCT 06:50
RESERVA CONFIRMADA, ECONOMICA (W) DURACION: 00:50

EQUIPAJE PERMITIDO: 0PC
COMIDA: COMIDA Y BEBIDA DE PAGO

SIN PARADAS GUAYAQUIL A QUITO
DUENO DEL AVION: AVIANCA, AV
TRIPULACION DEL AVION: AVIANCA ECUADOR S.A., 2K
TRIPULACION DE CABINA: AVIANCA ECUADOR S.A., 2K
EQUIPO: AIRBUS A320

VUELO AV 1670 - AVIANCA MAR 07 OCTUBRE 2025
OPERADO POR: AVIANCA ECUADOR S.A.

SALIDA: QUITO, EC (MARISCAL SUCRE INTL) 07 OCT 20:38
LLEGADA: GUAYAQUIL, EC (JOSE JOAQUIN DE OLMEDO) 07 OCT 21:33
RESERVA CONFIRMADA, ECONOMICA (S) DURACION: 00:55

EQUIPAJE PERMITIDO: 0PC
COMIDA: COMIDA Y BEBIDA DE PAGO

SIN PARADAS QUITO A GUAYAQUIL
DUENO DEL AVION: AVIANCA ECUADOR S.A., 2K
TRIPULACION DEL AVION: AVIANCA ECUADOR S.A., 2K
TRIPULACION DE CABINA: AVIANCA ECUADOR S.A., 2K
EQUIPO: AIRBUS A320

BILLETE(S) AEREO(S)

BILLETE: 2K/ETKT 547 2403017770 POR AYALA PAZO/DAYANA BRIGGITTE
BILLETE: 2K/ETKT 547 2403017771 POR GONZALEZ CARVAJAL/LUIS JOSHEP
BILLETE: 2K/ETKT 547 2403017772 POR INTRIAGO HIDALGO/MARIA JOSE

Estar 2 horas antes en el mostrador en el aeropuerto en la ventanilla de Avianca, llevar la cedula o pasaporte vigente, hacer el check-in 24 horas antes, ésta tarifa no permite cambios despues del vuelo, si no se embarca pierde el tkt, tarifa No reembolsable.

INFORMACION GENERAL:

EQUIPAJE PERMITIDO BOLSO 10K + ARTICULO PERSONAL. PERMITE CAMBIOS PAGANDO PENALIDAD Y/O DIFERENCIA DE TARIFA, ANTES DE LA FECHA Y MINIMO 5 HORAS ANTES DEL VIAJE, SI NO SE EMBARCA LA AEROLINEA DA POR PERDIDO EL BOLETO. TARIFA NO ENDOSABLE, NO REEMBOLSABLE, NO TRANSFERIBLE, NI RUTEABLE. LA ASIGNACION DE LOS ASIENTOS SIN COSTO LO PUEDE HACER EN EL MOMENTO DE REALIZAR EL CHECK-IN 24 HORAS ANTES DEL VIAJE.

GRACIAS POR PREFERIRNOS * ISAITUR *****

PRESENTARSE EN EL AEROPUERTO MINIMO 2 HORAS ANTES DEL VUELO

******* FELIZ VIAJE *******

Boyacá 1618 y 10 de agosto Telf.: 2532306-2531791 Celular: 0988418187
Email: Turismo@isaitur.com/turismo1@isaitur.com/turismo2@isaitur.com
www.isaitur.com *Guayaquil-Ecuador

LIQUIDACION DE VIATICOS, MOVILIZACION Y ALIMENTACION

MEMORANDO No

PCG-DFI-2025-1445-M

FECHA 29-sep-25

DATOS GENERALES

DESTINO

QUITO

DEL 06 AL 07 DE OCTUBRE 2025

DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES A EJECUTARSE

06-10: * CONTEXTUALIZACIÓN DE LA NICSP 32 Y LA NTCG 25
* CONTEXTUALIZACIÓN DE LA NICSP 32 Y LA NTCG 25
* RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE ACTIVOS
07-10: * RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE PASIVOS
* CONTINUACIÓN RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE PASIVOS
* OTROS CONCEPTOS: COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS, INGRESOS,
COSTOS Y GASTOS, REQUERIMIENTOS DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

DE LOS VALORES PARA EL CÁLCULO

NORMA TÉCNICA PARA EL PAGO DE PAGO DE VIÁTICOS Y MOVILIZACIONES
DENTRO DEL PAÍS PARA LAS Y LOS SERVIDORES EN LAS INSTITUCIONES DEL ESTADO)

Art. 8.- Del valor de cálculo.-

PRIMER NIVEL	ZONA A USD
SERVIDORAS Y SERVIDORES COMPRENDIDOS EN LA ESCALA DEL NIVEL JERÁRQUICO SUPERIOR, PERSONAL DE SEGURIDAD DE LA PRIMERA AUTORIDAD CON RANGO MINISTERIAL	\$130,00
SEGUNDO NIVEL	ZONA A USD
DEMÁS SERVIDORAS, SERVIDORES, OBRERAS Y OBREROS DEL SECTOR PÚBLICO.	\$80,00

LIQUIDACIÓN

No.	PERSONAL	CARGO	VALOR
1	LUIS JOSHEP GONZALEZ CARVAJAL	SUBDIRECTOR CONTABLE	\$130,00
TOTAL VIATICOS			\$0,00
			\$130,00

DETALLE DE MOVILIZACION	VALOR
MOVILIZACIÓN	\$14,57
VALOR A PAGAR	\$14,57

DETALLE VIATICOS	VALOR
ALIMENTACIÓN	\$35,04
HOSPEDAJE	\$25,86
SUB-TOTAL	\$60,90
(+) IMPORTE PRESUNTIVO DE UTILIZACION	\$39,00
TOTAL CON IMPORTE PRESUNTIVO	\$99,90
(-) ANTICIPO	\$130,00
VALOR A DEVOLVER	\$-15,53

ART. 8.- DEL VALOR DE CÁLCULO.- PARA EFECTOS DE CÁLCULO Y PAGO DE VIÁTICOS DENTRO DEL PAÍS PARA LAS Y LOS SERVIDORES Y LAS Y LOS OBREROS DEL SECTOR PÚBLICO, LAS UNIDADES FINANCIERAS O LAS QUE HICIEREN SUS VECES DEBEN REALIZAR EL CÁLCULO CONSIDERANDO LOS VALORES ESTABLECIDOS EN LA SIGUIENTE TABLA:

EN EL CASO DE LOS GOBIERNOS AUTONOMOS DESCENTRALIZADOS, LOS VALORES PARA EL CALCULO Y PAGO DE VIATICOS DENTRO DEL PAIS, SERAN CONSIDERADOS COMO TECHOS: PARA LAS Y LOS SERVIDORES DEL NIVEL DIRECTIVO, EL VALOR DE USD.130,00; Y, PARA LAS Y LOS DEMÁS SERVIDORES PÚBLICOS EL VALOR DE USD.80,00.



VERÓNICA PLAZA
ANALISTA CONTABLE OPERATIVO



ING.DAYANA AYALA
RESPONSABLE DE CONT OPERATIVA Y TRIB.



LCDO JOSHEP GONZALEZ
SUBDIRECTOR CONTABLE
APROBADO

GOBIERNO PROVINCIAL DEL GUAYAS
LIQUIDACIÓN DE VIÁTICOS AL INTERIOR

EMPLEADO	GONZALEZ CARVAJAL LUIS JOSHEP
CEDULA	0918937871
CARGO	SUBDIRECTOR CONTABLE
UNIDAD ADMINISTRATIVA	DIRECCION FINANCIERA
MODALIDAD	
OFICIO DE AUTORIZACIÓN	Art. 10.- Autorización para el cumplimiento de servicios institucionales, indica: " Se exceptúa del cumplimiento de los plazos determinados en este artículo, los casos referentes a las máximas autoridades institucionales y aquellos de urgencia no planificados que se presenten y que tengan relación con necesidades excepcionales de la institución, los que deberán ser autorizados por la máxima autoridad o su delegado.
PERIODO AUTORIZADO	Del 06 al 07 de OCTUBRE 2025
DESTINO	Guayaquil - Quito
MOTIVO DEL VIAJE	06-10: * CONTEXTUALIZACIÓN DE LA NICSP 32 Y LA NTCG 25 * CONTEXTUALIZACIÓN DE LA NICSP 32 Y LA NTCG 25 * RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE ACTIVOS 07-10: * RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE PASIVOS * CONTINUACIÓN RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE PASIVOS * OTROS CONCEPTOS: COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS, INGRESOS, COSTOS Y GASTOS, REQUERIMIENTOS DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN
UTILIZÓ VEHÍCULO INSTITUCIONAL	S/N
PLACA	S/N

DESTINO	SALIDA		LLEGADA	
	FECHA	HORA	FECHA	HORA
GUAYAQUIL-QUITO	6/10/2025	6:00	6/10/2025	6:50
QUITO - GUAYAQUIL	7/10/2025	20:38	7/10/2025	21:33

DETALLE DE FACTURAS HOSPEDAJE												
FECHA	FACTURA - N/V	RUC/ TAX ID	CIUDAD/PAIS	ESTABLECIMIENTO	DIAS HOSPEDAJE	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 15%	IVA 15%	PROPINA Y TURISMO	TOTAL	RUBRO A CONSIDERAR	OBSERVACIONES
7/10/2025	007-100-000000056	0602544926001	Ecuador	Briones Villagran Diana Gabriela	1	\$0,00	\$22,49	\$3,37	\$0,00	\$25,86	\$25,86	
TOTAL										\$25,86	\$25,86	

ALIMENTACIÓN											
FECHA	FACTURA - N/V	RUC/ TAX ID	CIUDAD/PAIS	ESTABLECIMIENTO	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 15%	IVA 15%	PROPINA Y TURISMO	TOTAL	RUBRO A CONSIDERAR	OBSERVACIONES
6/10/2025	083-050-000279796	1792049504001	Ecuador	Shemlon S.A.	\$0,00	\$16,08	\$2,41	\$0,00	\$18,49	\$18,49	
6/10/2025	005-002-000025739	1712541612001	Ecuador	Rivadeneira Villavicencio Maria Elena	\$1,00	\$10,00	\$1,50	\$0,00	\$12,50	\$12,50	
6/10/2025	087-052-000413430	0992106891001	Ecuador	Dulcafe-Sweet & Cofee	\$0,00	\$3,52	\$0,53	\$0,00	\$4,05	\$4,05	
7/10/2025	039-051-000087902	1792141486001	Ecuador	Juan Valvez	\$0,00	\$12,03	\$1,80	\$0,00	\$13,83	\$0,00	
7/10/2025	038-050-000373484	1792049504001	Ecuador	Shemlon S.A.	\$0,00	\$5,20	\$0,78	\$0,00	\$5,98	\$0,00	
TOTAL									\$54,85	\$35,04	

MOVILIZACION												
FECHA	FACTURA - N/V	RUC/ TAX ID	CIUDAD/PAIS	ESTABLECIMIENTO	DESTINO	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 15%	IVA 15%	PROPINA Y TURISMO	TOTAL	RUBRO A CONSIDERAR	OBSERVACIONES
6/10/2025			Ecuador	Uber	Quito	6,77	0	0 \$	- \$	6,77 \$	6,77	
7/10/2025			Ecuador	Uber	Quito	7,8	0	0 \$	- \$	7,80 \$	7,80	
TOTAL										\$ 14,57	\$ 14,57	

				VALOR SEGÚN NORMATIVA (ART. 3, 5 Y 8)				JUSTIFICADO			TOTAL
DESDE	HASTA	DESTINO	NO. DIAS	VALOR DIARIO DE VIÁTICO (ART. 8)	VIÁTICOS	SUBSISTENCIA	MOVILIZACIÓN	HOSPEDAJE	ALIMENTACIÓN	MOVILIZACIÓN	
6/10/2025	7/10/2025	QUITO	1	\$130,00	\$130,00	\$0,00	\$16,00	\$25,86	\$35,04	\$ 14,57	\$75,47

ART. 15.- CONTROL Y LIQUIDACIÓN.- La unidad financiera o quien hiciera sus veces, sobre la base de los informes y pases a bordo, pasajes, boletos o tickets señalados en el artículo anterior, realizará el control y la respectiva liquidación de los valores previamente asignados por concepto de viáticos de los días en que debió pernoctar fuera de su domicilio y/o lugar habitual de trabajo; así como, de movilización, contabilizando el número de horas efectivamente utilizadas, tomando como base la hora de salida y llegada al domicilio y/o lugar habitual de trabajo. Respecto a los valores entregados se deberá justificar el 70% del valor total del viático en gastos de alojamiento y/o alimentación, según corresponda, mediante la presentación de facturas, notas de venta o liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios, previstos por el Reglamento de Comprobantes de Venta. Retención y Documentos Complementarios, expedido por el Servicio de Rentas Internas - SRT. Un 30% no requerirá la presentación de documentos de respaldo y sobre su importe se imputará presuntivamente utilización. Los valores debidamente respaldados, según lo previsto en este reglamento, serán asumidos por la institución; aquellos valores que no cuenten con los justificativos debidos se entenderán como no gastados, por lo que la o el servidor y la o el obrero deberá restituirlos a la institución mediante el descuento de estos de su siguiente remuneración mensual unificada.

70 % A JUSTIFICAR POR EL FUNCIONARIO:	\$91,00
30 % IMPORTE PRESUNTIVO DE UTILIZACIÓN:	\$39,00

VALORES JUSTIFICADOS POR EL FUNCIONARIO	
HOSPEDAJE	\$25,86
ALIMENTACION	\$35,04
TOTAL VALORES JUSTIFICADOS:	\$60,90
VALOR PRESUNTIVO DE UTILIZACIÓN:	\$39,00
MOVILIZACION	\$14,57
ANTICIPO CANCELADO AL FUNCIONARIO:	\$130,00
VALOR A DEVOLVER POR PARTE DEL FUNCIONARIO	-\$15,53



Veronica Plaza
ELABORADO



Dayana Ayala
REVISADO



Lcdo. Joshep Gonzalez
APROBADO

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1712541612001

FACTURA

No. 005-002-000025739

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0610202501171254161200120050020000257390024390512

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 06/10/2025 21:20:55

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0610202501171254161200120050020000257390024390512

RIVADENEIRA VILLAVICENCIO MARIA ELENA

JUAN FOGONERO

Dirección Matriz: CHILE OE4-26 Y VENEZUELA PALACIO ARZOBISPAL PLAZA GRANDE

Dirección Sucursal: CHILE OE4-26 Y VENEZUELA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

Razón Social / Nombres y Apellidos: LUIS GONZALEZ CARVAJAL

Identificación 0918937871

Fecha 06/10/2025 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: LA JOYA AMBAR

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
16071		1.00	HAMBURGUESA JUAN FOGONERO		7.68	0.00	0.00	0.00	7.68
35758		1.00	GASEOSA LIGERA FOGO		2.32	0.00	0.00	0.00	2.32
S001		1.00	SERVICIOS		1.00	0.00	0.00	0.00	1.00

Información Adicional

TipoCredito: Contado
Email: marierivadeneira@gmail.com

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	12.50

SUBTOTAL 15%	10.00
SUBTOTAL 0%	1.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	11.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 15%	1.50
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	12.50

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0602544926001

FACTURA

No. 007-100-000000056

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

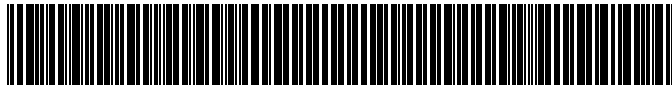
071020250106025449260012007100000000569769462111

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 07/10/2025 16:23:23

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



071020250106025449260012007100000000569769462111

BRIONES VILLAGRAN DIANA GABRIELA

Dirección Matriz: Calle: ISMAEL SOLIS Numero: 133 Interseccion: JORGE ICAZA

Dirección Sucursal: Calle: CHILE Interseccion: BRASIL

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

Razón Social / Nombres y Apellidos:

AYALA PAZO DAYANA BRIGGITTE

Identificación 0951940675

Fecha 07/10/2025

Placa / Matrícula:

Guía

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
002		1.00	SERVICIO DE ALOJAMIENTO PRESTADO POR ANFITRIONES		67.48	0.00	0.00	0.00	67.48

Información Adicional

Email: ayala_dayana@yahoo.com

observaciones: Estadía 06 y 07 de octubre
Luis Joseph González Carvajal
María José Intriago Hidalgo
Dayana Brigitte Ayala Pazo

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	77.60

SUBTOTAL 15%	67.48
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	67.48
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 15%	10.12
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	77.60

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1792049504001

FACTURA

No. 038-050-000373484

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

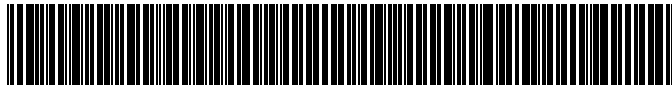
0710202501179204950400120380500003734844126153311

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 07/10/2025 13:34:11

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0710202501179204950400120380500003734844126153311

SHEMLON SA

MENESTRAS DEL NEGRO

Dirección Matriz: PICHINCHA / QUITO / INAQUITO / COREA 126 Y AV. AMAZONAS

Dirección Sucursal: PICHINCHA / QUITO / AV. NACIONES UNIDAS S/N Y AV. 6 DE DICIEMBRE

Contribuyente Especial 214

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: LUIS GONZALEZ

Identificación 0918937871

Fecha 07/10/2025

Placa / Matrícula:

Guía

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
971		1.00	EXTRA ARROZ MORO		0.8608	0.00	0.00	0.00	0.86
63344		1.00	CB DE MI CASA FR + LIMONADA Y CONSOME PSF		4.3391	0.00	0.00	0.00	4.34

Información Adicional

CORREO 1: cf.consumo@outlook.com

Gran Contribuyente: GRAN CONTRIBUYENTE MEDIANTE RESOLUCIÓN NAC-GCFOIOC21-00001246-E

Forma de pago	Valor
19 - TARJETA DE CREDITO	5.98

SUBTOTAL 15%	5.20
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	5.20
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 15%	0.78
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	5.98

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1792141486001

FACTURA

No. 039-051-000087902

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0710202501179214148600120390510000879024126153314

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 07/10/2025 08:43:05

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0710202501179214148600120390510000879024126153314

PROMOTORA ECUATORIANA DE CAFE DE COLOMBIA S.A.
PROCAFECOL ECUADOR

JUAN VALDEZ

Dirección Matriz: PICHINCHA / QUITO / INAQUITO / COREA 126 Y AV. AMAZONAS

Dirección Sucursal: PICHINCHA / QUITO / INAQUITO / AV AMAZONAS S/N Y JOSE VILLALENGUA

Contribuyente Especial 826

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: LUIS GONZALES CARVAJAL

Identificación 0918937871

Fecha 07/10/2025 Placa / Matrícula: Guía

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
1129		1.00	DESAYUNO FRANCES JV		6.0782	0.00	0.00	0.00	6.08
1447		1.00	MOJADA DE CHOCOLATE		2.2173	0.00	0.00	0.00	2.22
4147		1.00	2X1 LATTE FRI ½O 12 OZ		2.60	0.00	0.00	0.00	2.60
62617		1.00	AGUA PURE WATER 625 ML		1.1304	0.00	0.00	0.00	1.13

Información Adicional	
CORREO 1:	kfc@kfc.com.ec

Forma de pago	Valor
19 - TARJETA DE CREDITO	13.83

SUBTOTAL 15%	12.03
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	12.03
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 15%	1.80
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	13.83
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1792049504001

FACTURA

No. 083-050-000279796

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

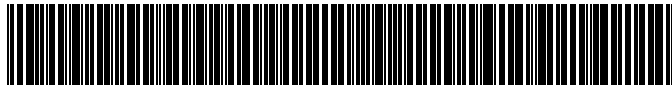
0610202501179204950400120830500002797964126153311

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 06/10/2025 14:19:31

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0610202501179204950400120830500002797964126153311

SHEMLON SA

Dirección Matriz: PICHINCHA / QUITO / INAQUITO / COREA 126 Y AV. AMAZONAS

Dirección Sucursal: PICHINCHA / QUITO / INAQUITO / AV AMAZONAS N36-152 Y NACIONES UNIDAS

Contribuyente Especial 214

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: LUIS GONZALEZ

Identificación 0918937871

Fecha 06/10/2025

Placa / Matrícula:

Guía

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
138		1.00	AGUA SIN GAS DASANI		2.3913	0.00	0.00	0.00	2.39
673		1.00	PICANA DE CERDO PAPA FRITA		9.5565	0.00	0.00	0.00	9.56
55541		1.00	EXTRA MORO MELOSO		4.1304	0.00	0.00	0.00	4.13

Información Adicional

CORREO 1: jgonzalez802001@hotmail.com

Gran Contribuyente: GRAN CONTRIBUYENTE MEDIANTE RESOLUCIÓN NAC-GCFOIOC21-00001246-E

Forma de pago	Valor
16 - TARJETA DE DEBITO	18.49

SUBTOTAL 15%	16.08
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	16.08
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 15%	2.41
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	18.49

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO 0.00

AHORRO POR SUBSIDIO: 0.00
(Incluye IVA cuando corresponda)

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0992106891001

FACTURA

No. 087-052-000413430

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

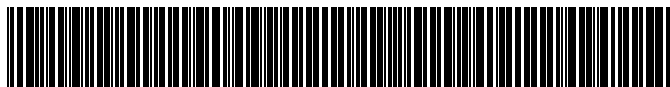
0610202501099210689100120870520004134301234567814

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 06/10/2025 09:05:06

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0610202501099210689100120870520004134301234567814

DULCAFE S A

SWEET & COFFEE

Dirección Av. Carlos Julio Arosemena Km. 1 Solar 43
Matriz:

Dirección AV AMAZONAS Y JOSE DE VILLALENGUA
Sucursal:

Contribuyente Especial 1477

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: Luis Gonzalez

Identificación 0918937871

Fecha 06/10/2025 Placa / Matrícula: Guía

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
10255	3519N	1.00	CROIS OMELETTE CLASICO Q		1.8696	0.00	0.00	0.00	1.87
5281	3511V	1.00	RODAJA DE JAMON QUITO		0.6087	0.00	0.00	0.00	0.61
1345	1005N	1.00	ESPRESSO 4OZ		1.0435	0.00	0.00	0.00	1.04

Información Adicional	
LOCAL:	PLATAFORMA FINANCIERA
Gran Contribuyente:	GRAN CONTRIBUYENTE MEDIANTE RESOLUCIÓN NAC-AGCOGEC22-00000805-M

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	4.05

SUBTOTAL 15%	3.52
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	3.52
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 15%	0.53
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	4.05

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

LIQUIDACIÓN DE VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN AL INTERIOR

SERVIDOR	Luis Joshep Gonzalez Carvajal
CEDULA	0918937871
CARGO	Subdirector Contable
UNIDAD ADMINISTRATIVA	Financiero
MODALIDAD	Libre remocion
OFICIO DE AUTORIZACIÓN	Memorando Nro. PCG-DFI-2025-1445-M
PERIODO AUTORIZADO	Del 06 al 07 de octubre del 2025
DESTINO	Quito
MOTIVO DEL VIAJE	Taller de Capacitación NICSP 32: "Aplicación en el Ecuador mediante la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental NTCG 25
UTILIZÓ VEHÍCULO INSTITUCIONAL	N/A
PLACA	N/A
CÓDIGO DE EQUIPO	N/A

DETALLE DE BOARDING PASS

DESTINO	SALIDA		LLEGADA	
	FECHA	HORA	FECHA	HORA
GUAYAQUIL-QUITO	6/10/2025	6:00	6/10/2025	6:50
QUITO- GUAYAQUIL	7/10/2025	20:38	7/10/2025	21:33

DETALLE DE FACTURAS

HOSPEDAJE

FECHA	FACTURA	RUC/ TAX ID	CIUDAD / PAIS	ESTABLECIMIENTO	DIAS DE HOSPEDAJE	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 15%	IVA	PROPINA Y TURISMO	TOTAL
7/10/2025	007-100-000000056	0602544926001	Quito	BRIONES VILLAGRAN DIANA GABRIELA	1		22,49	\$ 3,37		\$ 25,87
TOTAL										\$ 25,87

ALIMENTACIÓN

FECHA	FACTURA / NOTA DE VENTA	RUC/ TAX ID	CIUDAD / PAIS	ESTABLECIMIENTO	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 15%	IVA 15%	PROPINA Y TURISMO	TOTAL
6/10/2025	087-052-000413430	0992106891001	Quito	DULCAFE S A		\$ 3,52	\$ 0,53		\$ 4,05
6/10/2025	083-050-000279796	1792049504001	Quito	SHEMLON SA		\$ 16,08	\$ 2,41		\$ 18,49
6/10/2025	005-002-000025739	1712541612001	Quito	RIVADENEIRA VILLAVICENCIO MARIA ELENA	\$ 1,00	\$ 10,00	\$ 1,50		\$ 12,50
7/10/2025	038-050-000373484	1792049504001	Quito	SHEMLON SA		\$ 5,20	\$ 0,78		\$ 5,98
7/10/2025	039-051-000087902	1792141486001	Quito	JUAN VALDEZ		\$ 12,03	\$ 1,80		\$ 13,83
TOTAL									\$ 54,85

MOVILIZACIÓN

FECHA	FACTURA / NOTA DE VENTA	RUC/ TAX ID	CIUDAD / PAIS	ESTABLECIMIENTO	LUGAR DE PARTIDA	LUGAR DE DESTINO	SUBTOTAL 0%	SUBTOTAL 15%	IVA 15%	TOTAL
6/10/2025			Quito	Uber	Aeropuerto Mariscal Sucre	Plataforma Guberamental Sur	\$ 6,77	\$ -	\$ -	\$ 6,77
7/10/2025			Quito	Uber	Plataforma Guberamental Sur	Aeropuerto Mariscal Sucre	\$ 7,80	\$ -	\$ -	\$ 7,80
TOTAL										\$ 14,58

Nota:

Los recibos por movilizacion se encuentran a nombre de Maria Jose Intriago Hidalgo, dichos valore y viajes fueron compratidos con Dayana Ayala Pazo y Joshep Gonzalez Carvajal
La factura por alojamiento se encuentra a nombre de Dayana Brigitte Ayala Pazo, dicho valor y alojamiento fue compratido con Maria J. Intriago Hidalgo y Joshep Gonzalez Cavajal



Lcdo. Luis Joshep Gonzalez Carvajal
Subdirector Contable

Oficio Nro. MEF-VGF-2025-0648-O
Quito, D.M., 25 de septiembre de 2025

Asunto: Invitación y solicitud de delegados para asistir al Taller de Capacitación NICSP 32: "Aplicación en el Ecuador mediante la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental NTCG 25"

Señora Abogada
Marcela Paola Aguiñaga Vallejo
Prefecta
PREFECTURA DEL GUAYAS
En su Despacho

De mi consideración:

El Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental actualizó la Normativa de Contabilidad Gubernamental bajo estándares internacionales de contabilidad del sector público NICSP, por lo que durante el año 2025 ha ejecutado capacitaciones a nivel nacional para los funcionarios de las entidades del sector público.

A fin de continuar con este trabajo, durante el mes de octubre de 2025 se tendrá la visita presencial de los consultores del Departamento del Sector Público de la Universidad de Ciencias Aplicadas de Zúrich - Suiza, para llevar a cabo la consultoría internacional sobre la aplicación práctica de varias normas, entre las que se encuentra la *NICSP 32 Concesiones que corresponde a la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental NTCG 25 de Ecuador*.

En este taller se revisarán conceptos relacionados con la identificación de concesiones, cláusulas de contratos, definiciones, reconocimiento, medición, tratamiento contable, aplicación internacional, entre otros aspectos.

Por tanto, se extiende la cordial invitación para que la Prefectura del Guayas, delegue a tres (3) funcionarios de su entidad que podrán participar el lunes 6 y martes 7 de octubre de 2025, en el taller presencial que se realizará en Quito, en horario de 9:00 am. a 17:00 pm., Aula 3 ubicada en el edificio de la Plataforma Gubernamental de Gestión Financiera, bloque amarillo ala sur SB1, junto al Auditorio

La confirmación con los nombres de los delegados, se solicita remitir hasta el jueves 25 de septiembre de 2025, al correo de la funcionaria Cintia Catota, directora Nacional de Activos No Financieros e Inventarios, ccatota@finanzas.gob.ec, teléfono 0993589188.

Atentamente,

Documento firmado electrónicamente

Mgs. Josselin Mariell Camacho Balseca
VICEMINISTRA DE FINANZAS, SUBROGANTE

Oficio Nro. MEF-VGF-2025-0648-O
Quito, D.M., 25 de septiembre de 2025

Anexos:
- Agenda

Copia:
Ingeniera
Ligia Elena Alcivar Zambrano
Directora Financiera
PREFECTURA DEL GUAYAS

Señora Economista
Magdalena Del Pilar Vicuña Cevallos
Subsecretaria de Contabilidad Gubernamental

Señorita Magíster
Cintia Valeria Catota Cruz
Directora Nacional de Activos no Financieros e Inventarios

Señorita Tecnóloga
Paola Alexandra Landeta Pichucho
Secretaria Ejecutiva 2

cvcc/mpvc



Firmado electrónicamente por:
**JOSSELIN MARIELL
CAMACHO BALSECA**
Validar únicamente con Firma2C

Memorando Nro. PCG-DFI-2025-1445-M
Guayaquil, 29 de Septiembre de 2025

PARA: Lcdo. Luis Joshep Gonzalez Carvajal
SUBDIRECTOR CONTABLE
Ing. Dayana Brigitte Ayala Pazo
RESPONSABLE DE CONTABILIDAD OPERATIVA Y TRIBUTACION
Ing. Maria Jose Intriago Hidalgo
ANALISTA 3 DE CONTROL PREVIO

ASUNTO: Delegación y autorización de viaje y viáticos a la ciudad de Quito al " Taller de Capacitación NICSP 32: "Aplicación en el Ecuador mediante la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental NTCG 25

Con Oficio No. MEF-VGF-2025-0648-O, de fecha 25 de septiembre de 2025, suscrito por la Mgs. Josselin Mariell Camacho Balseca, Viceministra de Finanzas, subrogante, hace la invitación formal, para participar en el "Taller de Capacitación NICSP 32: "Aplicación en el Ecuador mediante la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental NTCG 25" que se realizará los días lunes 06 y martes 07 de octubre del presente año en la ciudad de Quito, con la finalidad de fortalecer los conocimientos contables, la cual fue remitida mediante correo electrónico el 26 de septiembre del presente año, por la Máxima Autoridad para asistir al mencionado Taller.

Por lo antes expuesto, en calidad de Directora Financiera, delego a ustedes a que participen en la referida actividad, representando a esta unidad administrativa.

Adicionalmente, autorizo el viaje y viáticos a la ciudad de Quito, desde el lunes 06 hasta el martes 07 de octubre del 2025, según lo dispuesto en el artículo 6, literal b de la Resolución Nro. PCG-PG-2024-0008-R, de fecha 14 de marzo de 2024.

Atentamente,



Firmado digitalmente por:
Ligia Elena Alcivar Zambrano
2025-09-29 16:15:53 ECT

Ing. Ligia Elena Alcivar Zambrano
DIRECTORA FINANCIERA

Anexo:

agenda_talleres_6_y_7_de_octubre_de_20250991654001758656179.pdf
correo.pdf
MEF-VGF-2025-0648-O-1.pdf

Copia a:

Ing. Maria de Lourdes Prieto Muñoz
ESPECIALISTA DE GESTION FINANCIERA Y RENTAS

LAZ/mpm



Dirección Financiera

GENERADO POR E-DOC:#64762



