

 Ministerio de Salud Pública Instituto Nacional de Donación y Trasplante de Órganos, Tejidos y Células INDOT	MACRO PROCESO: Gestión Financiera PROCESO: Manejo Presupuestario SUBPROCESO: Clausura y Liquidación Presupuestaria	FECHA: 01-06-2015 CÓDIGO: FIN-26-MA
	Versión: 02	
	PUBLICADO ☒ EN ANALISIS ☐ BORRADOR ☐ OBSOLETO ☐	PÁGINA: 1 de 10

MANUAL DEL SUBPROCESO

CLAUSURA Y LIQUIDACIÓN

PRESUPUESTARIA

Elaborado por: Ing. Diego Espinoza Cargo: Analista de Planificación	Revisado por: Ing. Diego Molina Cargo: Director de Planificación	Aprobado por: Ing. Patricia Taqueres Cargo: Directora Administrativa Financiera
 Ministerio de Salud Pública Instituto Nacional de Donación y Trasplante de Órganos, Tejidos y Células INDOT	 Ministerio de Salud Pública Instituto Nacional de Donación y Trasplante de Órganos, Tejidos y Células INDOT	 Ministerio de Salud Pública Instituto Nacional de Donación y Trasplante de Órganos, Tejidos y Células INDOT

 Ministerio de Salud Pública Instituto Nacional de Donación y Trasplante de Órganos, Tejidos y Células INDOT	MACRO PROCESO: Gestión Financiera PROCESO: Manejo Presupuestario SUBPROCESO: Clausura y Liquidación Presupuestaria		FECHA: 01-06-2015	
	Versión: 02		CÓDIGO: FIN-26-MA	
	PUBLICADO ☒	EN ANALISIS ☐	BORRADOR ☐	PÁGINA: 2 de 10
			OBSELETO ☐	

CONTENIDO

1.	NOTAS DE CAMBIO.....	3
2.	FICHA DEL SUBPROCESO	¡Error! Marcador no definido.
3.	PROPÓSITO DEL SUBPROCESO	4
4.	ALCANCE DEL SUBPROCESO	4
5.	RESPONSABLE DEL SUBPROCESO	4
6.	INTERVINIENTES DEL SUBPROCESO	4
7.	GLOSARIO DE TÉRMINOS Y ABREVIATURAS.....	4
8.	POLÍTICAS	5
9.	DOCUMENTOS Y REGISTROS	5
10.	PROCEDIMIENTO	6
11.	DIAGRAMA DE FLUJO	8
12.	INDICADORES	10
13.	ANEXOS	10



Presupuestaria

CÓDIGO: FIN-26-MA

PUBLICADO EN ANALISIS

BORRADOR OBSOLETO

PÁGINA: 3 de 10

7

[illegible]

 Ministerio de Salud Pública Instituto Nacional de Donación y Trasplante de Órganos, Tejidos y Células INDOT	MACRO PROCESO: Gestión Financiera PROCESO: Manejo Presupuestario SUBPROCESO: Clausura y Liquidación Presupuestaria		FECHA: 01-06-2015	
	Versión: 02		CÓDIGO: FIN-26-MA	
	PUBLICADO ☒	EN ANALISIS ☐	BORRADOR ☐	OBSELETO ☐
	PÁGINA: 4 de 10			

2. PROPÓSITO DEL SUBPROCESO

Realizar la Clausura y liquidación Presupuestaria según los lineamientos del Ministerio de Finanzas.

3. ALCANCE DEL SUBPROCESO

El proceso inicia con la revisión de las directrices del Ministerio de Finanzas para la clausura del ejercicio fiscal por parte del Analista de presupuesto, y finaliza al comunicar y enviar al Director/a Ejecutivo/a el informe de liquidación presupuestaria para su conocimiento.

4. RESPONSABLE DEL SUBPROCESO

- Director/a Administrativo/Financiero

5. INTERVINIENTES DEL SUBPROCESO

- Director/a Ejecutivo/a
- Director/a Administrativo/Financiero
- Analista Financiero 3
- Analista de Presupuesto

6. GLOSARIO DE TÉRMINOS Y ABREVIATURAS

SENPLADES: Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo

Quipux: correo electrónico que sirve como una herramienta de comunicación interinstitucional

 Ministerio de Salud Pública Instituto Nacional de Donación y Trasplante de Órganos, Tejidos y Células INDOT	MACRO PROCESO: Gestión Financiera PROCESO: Manejo Presupuestario SUBPROCESO: Clausura y Liquidación Presupuestaria	FECHA: 01-06-2015 CÓDIGO: FIN-26-MA
	Versión: 02	
	PUBLICADO ☒ EN ANALISIS ☐ BORRADOR ☐ OBSOLETO ☐	PÁGINA: 5 de 10

ESIGEF: Sistema integrado de gestión financiera que es un software del Ministerio de Finanzas utilizado para la gestión financiera

7. POLÍTICAS

- La Liquidación Presupuestaria se la realizará sobre las bases de las directrices emitidas por el Ministerio de Finanzas.
- El Analista de Presupuesto deberá revisar que en sistema ESIGEF no quede registrado en estado aprobado, compromisos presupuestarios, en caso de que existan compromisos presupuestarios aprobados y no devengados deberá realizar la reversión parcial o total de los mismos.
- Anualmente el Analista de Presupuesto Revisar directrices para clausura del ejercicio fiscal

8. DOCUMENTOS Y REGISTROS

Código	Documento
EXTERNO	Ley Orgánica de Donación y Trasplante de Órganos, Tejidos y Células
EXTERNO	Reglamento General a la Ley Orgánica de Donación y Trasplantes de Órganos, Tejidos y Células
EXTERNO	Lineamientos y Directrices del Ministerio de Finanzas

Registro			
Nombre	Formato	Retención	Disposición
Cronograma Cierre Fiscal	Físico / Digital	Hasta finalizar el subproceso	Archivo
Informe	Físico / Digital	Hasta finalizar el subproceso	Archivo



Ministerio
de Salud Pública
Instituto Nacional de Donación y Trasplante
de Órganos, Tejidos y Células INDOT

MACRO PROCESO: Gestión Financiera

PROCESO: Manejo Presupuestario

SUBPROCESO: Clausura y Liquidación

Presupuestaria

FECHA: 01-06-2015

CÓDIGO: FIN-26-MA

Versión: 02

PUBLICADO ☒

EN ANALISIS ☐

BORRADOR OBSOLETO ☐

PÁGINA: 6 de 10

9. PROCEDIMIENTO

No.	Responsable	Actividad	Descripción
INICIO			
1.	Analista de Presupuesto	Revisar directrices para clausura del ejercicio fiscal	Revisar directrices para clausura del ejercicio fiscal, se la realiza en conjunto con el Analista Financiero 3. Son directrices emitidas por el Ministerio de Finanzas como ente rector
2.	Analista de Presupuesto	Comunicar directrices a Analista Financiero 3	Una vez revisado las directrices comunica las directrices aplicables para la liquidación presupuestaria a Analista Financiero 3
3.	Analista Financiero 3	Elaborar cronograma de cierre de ejercicio fiscal	El Analista Financiero 3, elabora el cronograma de cierre de ejercicio fiscal para administrar la última etapa de la ejecución presupuestaria. El Cronograma se lo diseñará en el mes de diciembre
4.	Analista Financiero 3	Presentar cronograma a Director Administrativo/Financiero	Una vez elaborado el cronograma, el Analista Financiero 3 presenta el cronograma a Director Administrativo/Financiero para su aprobación
5.	Director/a Administrativo/Financiero	Revisar cronograma entregado	El Director/a Administrativo/Financiero revisa y analiza el cronograma entregado
6.	Director/a Administrativo/Financiero	¿Está de acuerdo?	En caso de NO, ir al punto 6.1. En caso de SI, ir al punto 7.
6.1.	Director/a Administrativo/Financiero	Solicitar correcciones o modificaciones correspondientes	Si el Director/a Administrativo/Financiero no está de acuerdo con el cronograma entregado solicita las correcciones o modificaciones correspondientes
6.2.	Analista Financiero 3	Realizar modificaciones solicitadas	Analista Financiero 3 procede a realizar las modificaciones solicitadas. Continuar con punto 3.
7.	Director/a Administrativo/Financiero	Enviar a Director/a Ejecutivo/a para su aprobación	Una vez revisado y aprobado el cronograma enviado, el Director/a Administrativo/Financiero procede a Enviar a Director/a Ejecutivo/a para su aprobación
8.	Director/a Ejecutivo/a	¿Aprueba cronograma?	En caso de NO, ir al punto 6.1. En caso de SI, ir a punto 9.
9.	Director/a Ejecutivo/a	Remitir cronograma de cierre del ejercicio fiscal a la unidad presupuestaria	Director/a Ejecutivo/a, remite el cronograma de cierre del ejercicio fiscal a la unidad presupuestaria
10.	Analista de Presupuesto	Realizar liquidación presupuestaria	Analista de Presupuesto realiza liquidación presupuestaria
11.	Analista de Presupuesto	Elaborar informe de	Una vez realizada la liquidación



Ministerio
de Salud Pública
Instituto Nacional de Donación y Trasplante
de Órganos, Tejidos y Células INDOT

MACRO PROCESO: Gestión Financiera
PROCESO: Manejo Presupuestario
SUBPROCESO: Clausura y Liquidación
Presupuestaria

FECHA: 01-06-2015

CÓDIGO: FIN-26-MA

Versión: 02

PUBLICADO ☒

EN ANALISIS ☐

BORRADOR OBSOLETO ☐

PÁGINA: 7 de 10

		Liquidación Presupuestaria	presupuestaria el Analista de Presupuesto emite un informe de Liquidación Presupuestaria
12.	Analista de Presupuesto	Enviar a Analista Financiero 3 para revisión	El Analista de Presupuesto, envía a Analista Financiero 3 para revisión
13.	Analista Financiero 3	Realizar revisión de informe	Una vez recibido el informe de Liquidación Presupuestaria, el Analista Financiero 3, realiza la revisión del mismo
14.	Analista Financiero 3	¿Aprueba?	En caso de NO, ir al punto 14.1. En caso de SI, ir al punto 15.
14.1.	Analista Financiero 3	Solicitar correcciones o modificaciones correspondientes	En caso de no aprobar, el Analista Financiero 3, solicita las correcciones o modificaciones correspondientes
14.2.	Analista de Presupuesto	Realizar correcciones correspondientes	El Analista de Presupuesto, procede a realizar las correcciones correspondientes. Continuar con punto 11.
15.	Analista Financiero 3	Enviar informe revisado a Director Administrativo/Financiero	Una vez aprobado el informe el Analista Financiero 3, envía el informe revisado a Director Administrativo/Financiero
16.	Director/a Administrativo/Financiero	¿Aprueba?	En caso de NO, ir al punto 14.1. En caso de SI, ir al punto 17.
17.	Director/a Administrativo/Financiero	Comunicar y enviar a Director Ejecutivo para su conocimiento	Finalmente, el Director/a Administrativo/Financiero procede a comunicar y enviar a Director Ejecutivo para su conocimiento
FIN			



Ministerio
de Salud Pública
Instituto Nacional de Donación y Trasplante
de Órganos, Tejidos y Células INDOT

MACRO PROCESO: Gestión Financiera
PROCESO: Manejo Presupuestario
SUBPROCESO: Clausura y Liquidación
Presupuestaria

Versión: 02

PUBLICADO EN ANALISIS



BORRADOR OBSOLETO

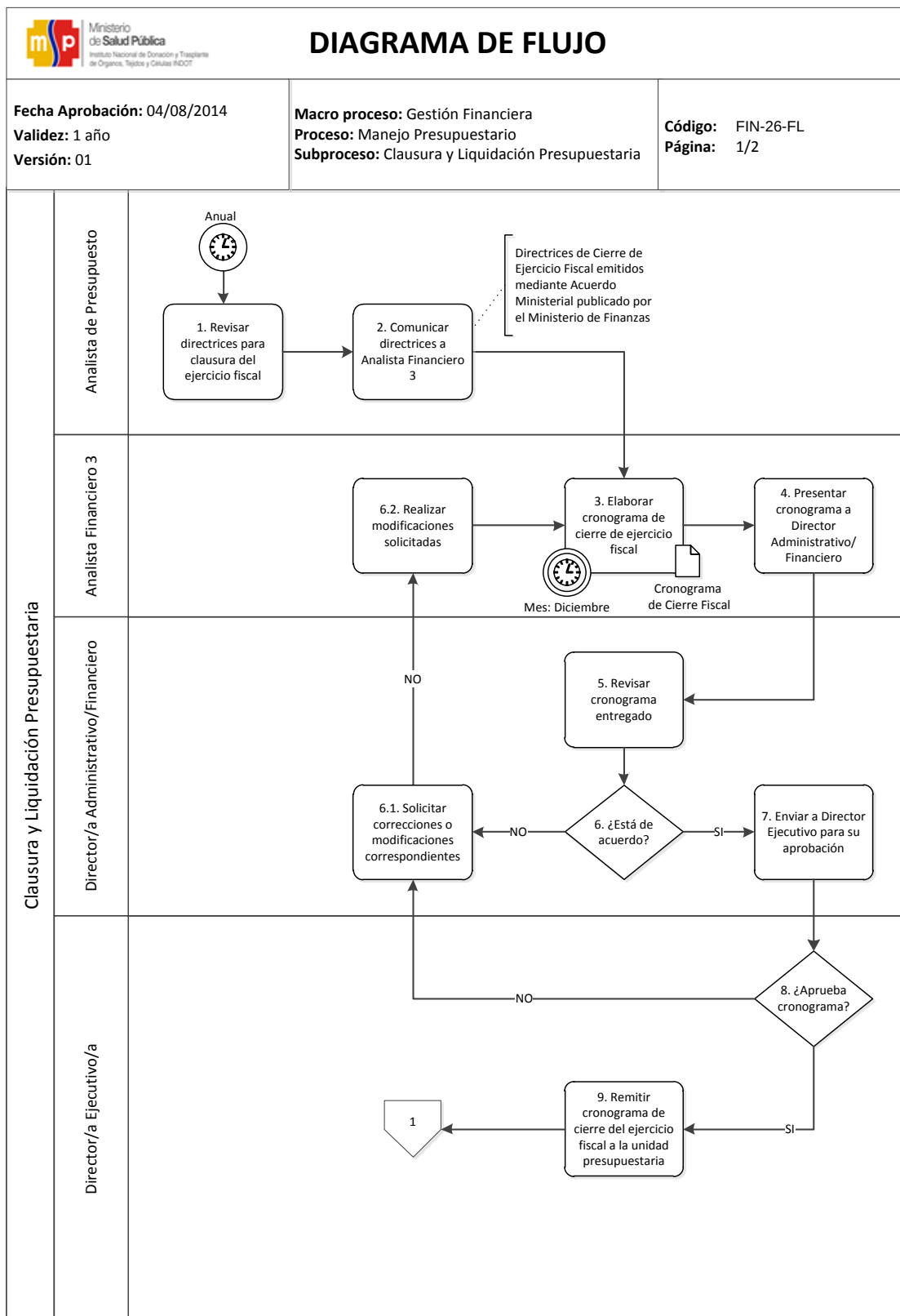


FECHA: 01-06-2015

CÓDIGO: FIN-26-MA

PÁGINA: 8 de 10

10. DIAGRAMA DE FLUJO





Ministerio
de Salud Pública
Instituto Nacional de Donación y Trasplante
de Órganos, Tejidos y Células INDOT

MACRO PROCESO: Gestión Financiera
PROCESO: Manejo Presupuestario
SUBPROCESO: Clausura y Liquidación
Presupuestaria

Versión: 02

PUBLICADO EN ANALISIS



BORRADOR OBSOLETO



FECHA: 01-06-2015

CÓDIGO: FIN-26-MA

PÁGINA: 9 de 10



Ministerio
de Salud Pública
Instituto Nacional de Donación y Trasplante
de Órganos, Tejidos y Células INDOT

DIAGRAMA DE FLUJO

Fecha Aprobación: 04/08/2014

Validez: 1 año

Versión: 01

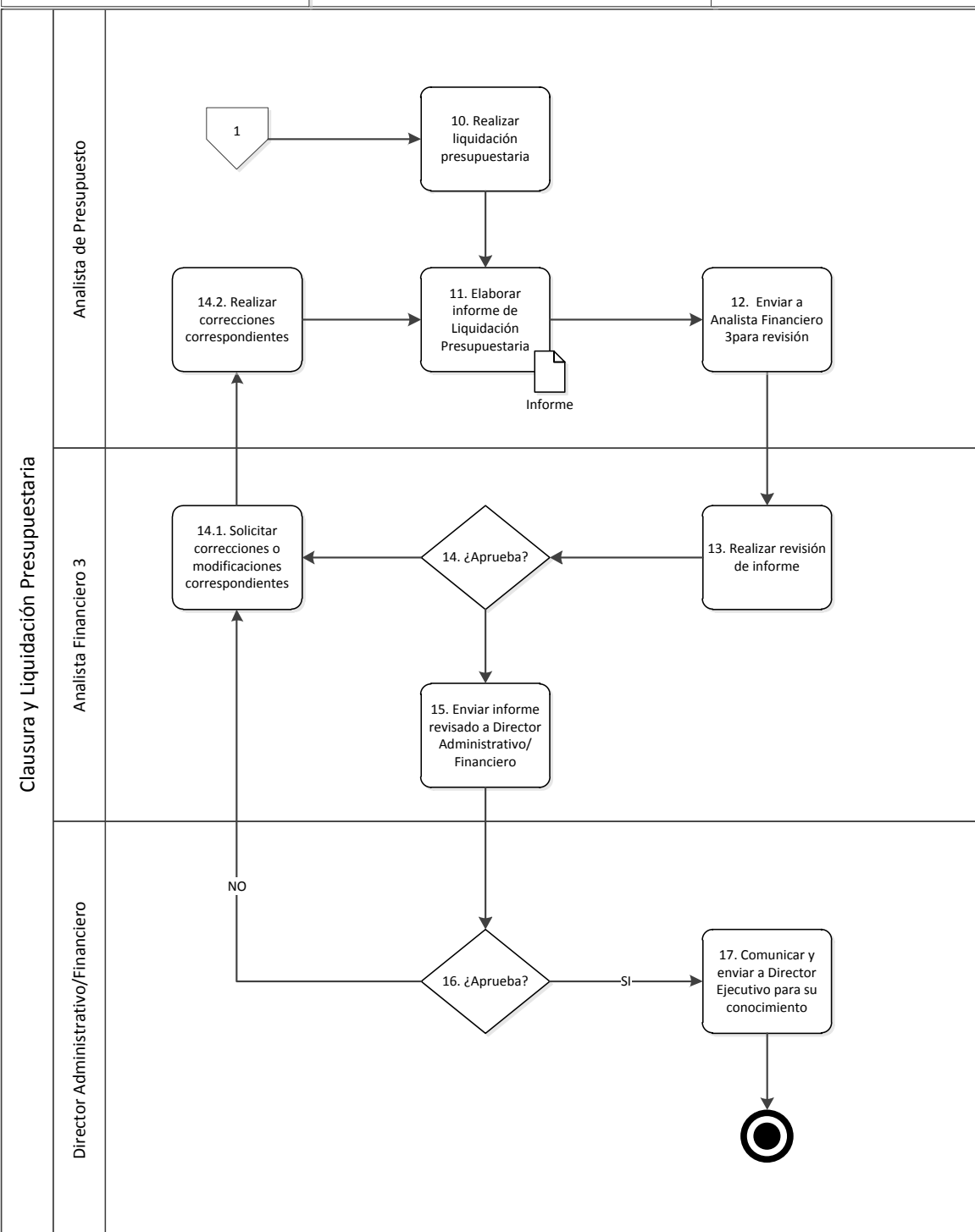
Macro proceso: Gestión Financiera

Proceso: Manejo Presupuestario

Subproceso: Clausura y Liquidación Presupuestaria

Código:

Página: 2/2



 Ministerio de Salud Pública Instituto Nacional de Donación y Trasplante de Órganos, Tejidos y Células INDOT	MACRO PROCESO: Gestión Financiera PROCESO: Manejo Presupuestario SUBPROCESO: Clausura y Liquidación Presupuestaria		FECHA: 01-06-2015
	Versión: 02		CÓDIGO: FIN-26-MA
	PUBLICADO	EN ANALISIS	BORRADOR OBSOLETO
	☒	☐	☐
			PÁGINA: 10 de 10

11. INDICADORES

El seguimiento a los procesos se lo realiza con la herramienta Gobierno por Resultados conforme la lista de indicadores (RG-INDOT-165)

12. ANEXOS

1. Cronograma de cierre de ejercicio fiscal/ RG-INDOT-075
2. Informe/ RG-INDOT-003