

No. Cuenta	No. Asiento	Descripción	Ajuste		Reclasificación	
			Dr	Cr	Dr	Cr
	1	Registrando rcl de la partida PEC_GL_DIARIO_GENERAL - CD7197 - PAGO MINISTERIO DE FINANZAS ETANOL FEBRERO/2019 (RECLASIF-CTAS).GER-TRANSPORTE				
3541101		UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	781,290.66			
3551004		EXCEDENTES MINISTERIO DE FINANZAS		-	781,290.66	
	2	Registrando rcl de la partida PEC_GL_DIARIO_GENERAL - CD7198 - PAGO PAGO MINISTERIO DE FINANZAS ETANOL MARZO/2019 (RECLASIF-CTAS).GER-TRANSPORTE				
3541101		UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	2,879,004.87			
3551004		EXCEDENTES MINISTERIO DE FINANZAS		-	2,879,004.87	
	3	Registrando rcl de la partida PEC_GL_DIARIO_GENERAL - CD7200 - PAGO PAGO				
3541101		UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	5,669,876.72			
3551004		EXCEDENTES MINISTERIO DE FINANZAS		-	5,669,876.72	
	4	Registrando rcl de la partida PEC_GL_DIARIO_GENERAL - CD7201 del 30 de junio de				
3541101		UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	6,131,199.52			
3551004		EXCEDENTES MINISTERIO DE FINANZAS		-	6,131,199.52	
	5	Registrando rcl de la partida PEC_GL_DIARIO_GENERAL - CD7202 del 30 de julio de				
3541101		UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	7,795,909.76			
3551004		EXCEDENTES MINISTERIO DE FINANZAS		-	7,795,909.76	
	6	Registrando ajuste a las cuentas de activos fijos para la conciliación del resultado del				
1221102		DEPRECIACION EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES				
1221103		DEPRECIACION INSTALACIONES Y PLANTAS INDUSTRIALES				
1221104		DEPRECIACION MAQUINARIAS Y EQUIPOS				
1213105		EQUIPO DE COMPUTACION Y ELECTRONICO				
1221105		DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION Y ELECTRONICO				
1221107		DEPRECIACION FLOTA DE TRANSPORTE				
1221108		DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES				
1221109		DEPRECIACION HERRAMIENTAS				
1252102		AMORTIZACION INTANGIBLES				
3541101		UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS				
	7	Registrando rcl para la presentación del resultado acumulado al 31/12/2019				
3511105		REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS	1,339,320,550.10			
3541101		UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS		-	1,339,320,550.10	
	8	Registrando liquidación de saldos con el Ministerio de Finanzas				
1281103		DETERIORO DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO		-	480,134,096.17	
3551004		EXCEDENTES MINISTERIO DE FINANZAS	1,453,624,975.99	-	718,626,688.98	
2334198		S.I. CUENTAS POR PAGAR IMPORTACIONES MIN.FINANZAS	718,626,688.98			
1132111		CUENTAS POR COBRAR MINISTERIO DE FINANZAS		-	889,532,115.14	
3541101		UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS - Efecto neto de liquidación de		-	83,958,764.68	

	9	Registrando ajuste por participación en las inversiones de Lojagas y Austroagas al		
1282102		INVERSIONES LARGO PLAZO	5,554,345.01	
3541101		UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	-	5,518,296.19
478010X		Participaciones del período	-	36,048.83
	10	Registrando ajuste por estimación incobrabilidad del año 2018		
3541101		UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	89,666,610.84	
1138002		DETERIORO DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	81,567,544.02
1132998e		S.I. CUENTAS POR COBRAR FUNCIONARIOS	-	860,023.98
DDD-2		Estimación deterioro - Cuentas por cobrar afiliadas	-	7,239,042.84
	11	Registrando contratos de arriendo 2017		
AAA-1		Activos por derecho de uso	60,462,183.35	
AAA-2		Pasivo por arriendo a corto plazo	-	48,796,983.85
AAA-3		Pasivo por arriendo a largo plazo	-	11,407,258.75
3541101		UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	-	257,940.76
	12	Registrando la realización del arriendo al 31/12/2018		
3541101		UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	19,312,918.65	23,482,970.00
AAA-1		Activos por derecho de uso	-	19,312,918.65
3541101		UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	5,759,844.14	-
AAA-2		Pasivo por arriendo a corto plazo	23,482,970.00	5,759,844.14
	13	Registrando efectos de arriendos del año 2019		
AAA-1		Activos por derecho de uso	15,991,138.72	
AAA-2		Pasivo por arriendo a corto plazo	-	4,664,082.13
AAA-3		Pasivo por arriendo a largo plazo	-	11,327,056.59
	14	Registrando la realización del arriendo al 31/12/2019		
Gtop-001		Aplicaciones de ajustes NIIF	30,408,303.41	
Otroing-001		Otros ingresos ajustesNIIF	-	35,234,866.00
AAA-1		Activos por derecho de uso	-	30,408,303.41
6707001		GASTOS FINANCIEROS - INTERESES	4,682,138.91	
AAA-2		Pasivo por arriendo a corto plazo	24,566,797.44	4,682,138.91
AAA-3		Pasivo por arriendo a largo plazo	10,668,068.56	
	15	Registrando rcl para la presentación de la cuenta de capital		
3511104		DONACIONES SECTOR PRIVADO	58,000.00	
3511103		TRANSFERENCIAS Y DONACIONES SECTOR PÚBLICO	-	78,284,909.19
3551004		EXCEDENTES MINISTERIO DE FINANZAS	78,284,909.19	
4780109		OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS	-	58,000.00
	16	Registrando ajuste por bajas de pasivos provisionados y que no cumplen la condición de		
2334103		CUENTAS POR PAGAR FUNCIONARIOS	8,735,985.17	
2334191		S.I. OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11,495,685.43	
2334197		S.I. CUENTAS POR PAGAR RELACION CON NÓNIMA	89.50	
2353102		FONDO DE TERCEROS A RENDIR	2,654,686.03	
2353199		S.I. FONDO DE TERCEROS A RENDIR	-	294,464.78
3541101		UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	-	22,591,981.35
2334103		CUENTAS POR PAGAR FUNCIONARIOS	392,785.28	
2334191		S.I. OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	331,818.00

2353199	S.I. FONDO DE TERCEROS A RENDIR	294,464.78	
2341106	PROVISION IMPORTACION EN TRANSITO	951.60	
Otroing-001	Otros ingresos ajustesNIIF	-	356,383.66
2334191	S.I. OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	144,391.98
2334197	S.I. CUENTAS POR PAGAR RELACION CON NÓNIMA	3,485.92	
2353199	S.I. FONDO DE TERCEROS A RENDIR	-	294,464.78
2334103	CUENTAS POR PAGAR FUNCIONARIOS	1,084,422.72	
2341106	PROVISION IMPORTACION EN TRANSITO	-	2,433.16
2341112	PROVISIÓN INGRESOS NO TRIBUTABLES NOMINA	1,354.36	
Otroing-001	Otros ingresos ajustesNIIF	-	647,973.08
3541101	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	-	356,383.66
Gtop-001	Aplicaciones de ajustes NIIF	356,383.66	
17	Registro de las provisiones de cuentas de prestaciones al 31/12/2019		
2341110	PROVISIÓN VACACIONES	2,376,758.20	
2341111	PROVISIÓN REMUNERACION VARIABLE	0.71	
2341104	PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	131,272.42	
2341103	PROVISION DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	-	1,085,553.91
Otroing-001	Otros ingresos ajustesNIIF	-	1,422,477.42
18	Registrando ajuste de depreciación del año 2017		
1213105	EQUIPO DE COMPUTACION Y ELECTRONICO	-	29,935,758.14
1221105	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION Y ELECTRONICO	22,197,762.68	144,840.43
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000	29,935,758.14	
1221202	DEPRECIACION BIENES DE CONTROL	-	22,197,762.68
3541101	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	144,840.43	
1213102	EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	-	7,159,448.79
1221102	DEPRECIACION EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	3,644,567.34	348,117.95
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000	7,159,448.79	
1221202	DEPRECIACION BIENES DE CONTROL	-	3,644,567.34
3541101	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	348,117.95	
1213107	FLOTA TRANSPORTE	-	222,966.00
1221107	DEPRECIACION FLOTA DE TRANSPORTE	171,902.02	209,125.94
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000	222,966.00	
1221202	DEPRECIACION BIENES DE CONTROL	-	171,902.02
3541101	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	209,125.94	
1213109	HERRAMIENTAS	-	5,514,991.32
1221109	DEPRECIACION HERRAMIENTAS	4,127,600.20	24,514.51
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000	5,514,991.32	
1221202	DEPRECIACION BIENES DE CONTROL	-	4,127,600.20
3541101	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	24,514.51	
1213106	LICENCIAS Y PAQUETES INFORMATICOS	-	1,569,058.37
1221106	DEPRECIACION LICENCIAS Y PAQUETES INFORMATICOS	1,366,457.18	74,306.19
3541101	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	276,907.38	
1213103	INSTALACIONES Y PLANTAS INDUSTRIALES	-	16,707,721.60
1221103	DEPRECIACION INSTALACIONES Y PLANTAS INDUSTRIALES	9,332,451.02	4,094,085.40
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000	16,707,721.60	
1221202	DEPRECIACION BIENES DE CONTROL	-	9,332,451.02
3541101	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	4,094,085.40	
1213108	MUEBLES Y ENSERES	-	16,532,617.31

1221108	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	11,214,353.80	-	10,563.87
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000	16,532,617.31	-	
1221202	DEPRECIACION BIENES DE CONTROL		-	11,214,353.80
3541101	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	10,563.87	-	
1213104	MAQUINARIA Y EQUIPO		-	13,225,465.12
1221104	DEPRECIACION MAQUINARIAS Y EQUIPOS	6,975,871.66	-	292,503.28
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000	13,225,465.12	-	
1221202	DEPRECIACION BIENES DE CONTROL		-	6,975,871.66
3541101	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	292,503.28	-	
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000		-	89,298,968.28
1221202	DEPRECIACION BIENES DE CONTROL	57,664,508.72	-	
3541101	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	31,634,459.56	-	
19	Registrando ajuste de depreciación del año 2018			
1213105	EQUIPO DE COMPUTACION Y ELECTRONICO		-	2,751,951.48
1221105	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION Y ELECTRONICO	277,035.97	-	
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000	2,751,951.48	-	
1221202	DEPRECIACION BIENES DE CONTROL		-	277,035.97
1213105	EQUIPO DE COMPUTACION Y ELECTRONICO		-	1,200,282.43
1221105	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION Y ELECTRONICO	3,358,921.96	-	
3541101	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS		-	2,158,639.53
1213102	EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES		-	10,055,386.14
1221102	DEPRECIACION EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	1,616,343.57	-	
3541101	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	8,439,042.57	-	
1213107	FLOTA TRANSPORTE		-	18,050.00
1221107	DEPRECIACION FLOTA DE TRANSPORTE	1,805.00	-	
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000	18,050.00	-	
1221202	DEPRECIACION BIENES DE CONTROL		-	1,805.00
1213107	FLOTA TRANSPORTE		-	3,791,087.77
1221107	DEPRECIACION FLOTA DE TRANSPORTE		-	3,707,611.48
3541101	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	7,498,699.25	-	
1213109	HERRAMIENTAS		-	533,423.71
1221109	DEPRECIACION HERRAMIENTAS	38,786.63	-	
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000	533,423.71	-	
1221202	DEPRECIACION BIENES DE CONTROL		-	38,786.63
1213109	HERRAMIENTAS	45,372.35	-	
1221109	DEPRECIACION HERRAMIENTAS	320,647.59	-	
3541101	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS		-	366,019.94
1213103	INSTALACIONES Y PLANTAS INDUSTRIALES		-	56,910.39
1221103	DEPRECIACION INSTALACIONES Y PLANTAS INDUSTRIALES	3,335.01	-	
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000	56,910.39	-	
1221202	DEPRECIACION BIENES DE CONTROL		-	3,335.01
1213103	INSTALACIONES Y PLANTAS INDUSTRIALES		-	10,472,970.44
1221103	DEPRECIACION INSTALACIONES Y PLANTAS INDUSTRIALES		-	5,483,729.89
3541101	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	15,956,700.33	-	
1213108	MUEBLES Y ENSERES		-	181,914.28
1221108	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	5,583.00	-	
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000	181,914.28	-	
1221202	DEPRECIACION BIENES DE CONTROL		-	5,583.00
1213108	MUEBLES Y ENSERES		-	55,185.92
1221108	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	975,379.21	-	

3541101	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	-	920,193.29
1213104	MAQUINARIA Y EQUIPO	-	2,177,099.52
1221104	DEPRECIACION MAQUINARIAS Y EQUIPOS	62,082.29	
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000	2,177,099.52	
1221202	DEPRECIACION BIENES DE CONTROL	-	62,082.29
1213104	MAQUINARIA Y EQUIPO	-	3,484,803.74
1221104	DEPRECIACION MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-	129,705.20
3541101	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	3,614,508.94	
20	Registrando rcl para la presentación, neta de los intangibles al 31/12/2018 vs el listado		
1241002	INTANGIBLES	-	7,339,055.46
1213106	LICENCIAS Y PAQUETES INFORMATICOS	7,339,055.46	
1221106	DEPRECIACION LICENCIAS Y PAQUETES INFORMATICOS	-	5,247,070.47
1252102	AMORTIZACION INTANGIBLES	5,247,070.47	
1213106	LICENCIAS Y PAQUETES INFORMATICOS	-	1,902,795.62
1221106	DEPRECIACION LICENCIAS Y PAQUETES INFORMATICOS	1,902,795.62	
1213106	LICENCIAS Y PAQUETES INFORMATICOS	-	584,589.47
3541101	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	584,589.47	
21	Registrando ajuste para conciliar el listado detallado y cuenta de mayor de PPE al 31/12/2019		
1213105	EQUIPO DE COMPUTACION Y ELECTRONICO	-	206,378.86
1221105	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION Y ELECTRONICO	19,073.63	
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000	206,378.86	
1221202	DEPRECIACION BIENES DE CONTROL	-	19,073.63
1213105	EQUIPO DE COMPUTACION Y ELECTRONICO	-	80,974.95
1221105	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION Y ELECTRONICO	3,075,783.95	
Otroing-001	Otros ingresos ajustesNIIF	-	2,994,809.00
1221102	DEPRECIACION EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	355,442.49	
Otroing-001	Otros ingresos ajustesNIIF	-	355,442.49
1213107	FLOTA TRANSPORTE	-	369,732.56
1221107	DEPRECIACION FLOTA DE TRANSPORTE	-	3,879,796.70
Gtop-001	Aplicaciones de ajustes NIIF	4,249,529.26	
1213109	HERRAMIENTAS	-	490,262.16
1221109	DEPRECIACION HERRAMIENTAS	30,595.73	
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000	490,262.16	
1221202	DEPRECIACION BIENES DE CONTROL	-	30,595.73
1213109	HERRAMIENTAS	26,526.47	
1221109	DEPRECIACION HERRAMIENTAS	435,920.49	
Otroing-001	Otros ingresos ajustesNIIF	-	462,446.96
1213103	INSTALACIONES Y PLANTAS INDUSTRIALES	-	6,790.00
1221103	DEPRECIACION INSTALACIONES Y PLANTAS INDUSTRIALES	420.12	
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000	6,790.00	
1221202	DEPRECIACION BIENES DE CONTROL	-	420.12
1213103	INSTALACIONES Y PLANTAS INDUSTRIALES	-	2,253,464.19
1221103	DEPRECIACION INSTALACIONES Y PLANTAS INDUSTRIALES	-	2,693,913.92
Gtop-001	Aplicaciones de ajustes NIIF	4,947,378.11	
1213108	MUEBLES Y ENSERES	-	688,339.90
1221108	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	51,583.99	
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000	688,339.90	
1221202	DEPRECIACION BIENES DE CONTROL	-	51,583.99

1213108	MUEBLES Y ENSERES	-	320.98
1221108	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	932,878.76	
Otroing-001	Otros ingresos ajustesNIIF	-	932,557.78
1213104	MAQUINARIA Y EQUIPO	-	783,213.43
1221104	DEPRECIACION MAQUINARIAS Y EQUIPOS	35,632.43	
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000	783,213.43	
1221202	DEPRECIACION BIENES DE CONTROL	-	35,632.43
1213104	MAQUINARIA Y EQUIPO	653,313.63	
1221104	DEPRECIACION MAQUINARIAS Y EQUIPOS	2,188,550.51	
Otroing-001	Otros ingresos ajustesNIIF	-	2,841,864.14
	22 Registrando reclasificación y presentación de las cuentas de bienes de control,		
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000	67,852,409.45	
1213302	BIENES DE CONTROL Y PPE MENOR A 10.000	17,264,521.09	
1221202	DEPRECIACION BIENES DE CONTROL	-	67,852,409.45
1221203	DEPRECIACION PROYECTOS	-	17,264,521.09
1265201	IMPORTACION ACTIVO FIJO EN TRANSITO	-	7,187,254.88
1272002	PROYECTOS	-	2,606,712,918.24
1272097	PROYECTOS AÑOS ANTERIORES DEP	-	231,301.25
1273002	REGULACION DE PROYECTOS	2,399,862,771.28	
1272099	S.I. PROYECTOS	-	15,431,560.03
1272101	IMPORTACION PARA PROYECTOS EN TRANSITO	-	599,535.62
1265103	PUENTE INSTALACIONES Y PLANTAS INDUSTRIALES	-	2,494,173.59
1265104	PUENTE MAQUINARIA Y EQUIPOS	-	49,833,508.66
1265105	PUENTE EQUIPOS DE COMPUTACION, COMUNICACIONES Y ELECTRONICOS	423,676.61	
1265108	PUENTE MUEBLES Y ENSERES - MOBILIARIO	-	199,980.22
1265109	PUENTE HERRAMIENTAS	-	112,400.58
1265110	PUENTE TERRENOS		
1213303	ACTIVACION DE PROYECTOS	282,516,185.18	
	23 Registrando rcl para la presentación neta del saldo de intangibles		
1241002	INTANGIBLES	-	35,189.00
1213106	LICENCIAS Y PAQUETES INFORMATICOS	35,189.00	
1221106	DEPRECIACION LICENCIAS Y PAQUETES INFORMATICOS	-	1,323,142.75
1252102	AMORTIZACION INTANGIBLES	1,323,142.75	
1213106	LICENCIAS Y PAQUETES INFORMATICOS	-	17,543.76
1221106	DEPRECIACION LICENCIAS Y PAQUETES INFORMATICOS	548,478.05	
Otroing-001	Otros ingresos ajustesNIIF	-	530,934.29
	24 Registrando provisión por desmantelamiento de PPE al 31/12/2019		
1213303	ACTIVACION DE PROYECTOS	15,394,265.00	
PRODESM2019	Provisión por desmantelamiento	-	15,394,265.00
	25 Registrando provisión por deterioro en revaluación de PPE al 31/12/2019		
DTPPE2019	Deterioro de PPE	905,166,318.34	
PXD2019	Provisión por deterioro	-	905,166,318.34
	26 Realización neta de las otras reservas para la conciliación de las utilidades retenidas al		
3551004	EXCEDENTES MINISTERIO DE FINANZAS	60,906,737.37	
3541101	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS	-	60,906,737.37

2411102	27	Registrando baja, por no cumplir con la definción de PASIVO (no es una obligación	78,626,260.03	
3541101		DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO A INSTITUCIONES EN EL EXTERIOR	-	78,626,260.03
		UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES ACUMULADOS		







