



## PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

<b>ELABORÓ:</b>	
	<b>PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE CONTABILIDAD</b>
<b>REVISÓ:</b>	
	<b>JEFE DEL PROCESO GESTIÓN CONTABLE Y FINANCIERA</b>
<b>APROBÓ:</b>	
	<b>SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</b>

Fecha de Aprobación: DD: 03\_MM: 10\_AAAA: 2011

	PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02
	PROCESO GESTIÓN CONTABLE Y FINANCIERA	FECHA: 03/10/2011
		PÁGINA: 2 de 4

## 1. OBJETIVO

Presentar la información económica y financiera de la Corporación en cada periodo contable para su análisis.

## 2. ALCANCE

El procedimiento incluye todas las operaciones económicas desarrolladas en la Corporación en el periodo contable a evaluar.

## 3. DEFINICIONES

- **Estado de actividad financiera, económica y social:** Corresponde al resultado de la gestión operacional de la Corporación en un periodo contable determinado y señala la actividad financiera, económica y social del ente público y revela el flujo de recursos percibidos y consumidos en cumplimiento de su función administrativa o cometido estatal, expresado en términos monetarios, durante un periodo determinado.
- **Balance General:** Situación económica de la Corporación en el periodo facturado.
- **Nota de los estados financieros:** Explicación de las cifras contenidas en los estados financieros.
- **PCT:** Software Presupuesto – Contabilidad – Tesorería.

## 4. DOCUMENTO REFERENCIA

Régimen de Contabilidad Pública Vigente.

## 5. CONTENIDO

	ACTIVIDAD	DESCRIPCION	REGISTRO	RESPONSABLE
1	Obtener balance de comprobación	Inicialmente se obtiene del Software PCT el listado balance de comprobación del periodo correspondiente.	Balance de Comprobación	Profesional Universitario Contador
2	Elaboración de los estados financieros	A partir del listado arrojado por el software PCT, se elaboran los estados financieros del periodo contable.	Estados financieros	Profesional Universitario Contador

	PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02
	PROCESO GESTIÓN CONTABLE Y FINANCIERA	FECHA: 03/10/2011
		PÁGINA: 3 de 4

ACTIVIDAD	DESCRIPCION	REGISTRO	RESPONSABLE
3 <b>Revisión de los estados financieros</b>	<p>El documento elaborado impreso es entregado a la revisoría fiscal, para su verificación.</p> <p>Si estos se encuentran correctos, el revisor fiscal firma dichos estados y se entregan a contabilidad.</p> <p>En caso de ser necesario realizar algún ajuste, el revisor fiscal comunica sus observaciones al área de Contabilidad quienes son los responsables de realizar las correcciones.</p>	Estados financieros	<p>Profesional Universitario Contador</p> <p>Revisor Fiscal</p>
4 <b>Verificación de los estados financieros.</b>	Los estados financieros con las respectivas correcciones son enviados nuevamente al revisor fiscal para su firma y son devueltos al área de Contabilidad.	Estados financieros	Profesional Universitario Contador
5 <b>Entrega de los estados financieros.</b>	Los estados financieros se envían a la Subdirección Administrativa y Financiera para su firma y finalmente, se pasan a la Dirección General de la Corporación para su aprobación y firma.	Estados financieros aprobados.	<p>Profesional Universitario Contador</p> <p>Subdirección Administrativa y Financiera.</p> <p>Director General</p>

## 6. ANEXO:

- Balance de Comprobación
- Estados Financieros

	PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02
	PROCESO GESTIÓN CONTABLE Y FINANCIERA	FECHA: 03/10/2011
		PÁGINA: 4 de 4

## 7. ACTUALIZACIONES.

FECHA DE MODIFICACIÓN	PARTE MODIFICADA	NÚMERO DE VERSIÓN	MODIFICACIONES
03/10/2011	PORTADA	02	Se modifica los responsables de revisión y aprobación del procedimiento. Cambio de nombre del proceso