


GF – P08	PROCESO DE GESTION FINANCIERA	
Versión: 3	PROCEDIMIENTO DE ELABORACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS.	
Fecha Aprob: 11/08/2017		

1. OBJETIVO

Describir cada uno de los pasos para la elaboración de los informes financieros básicos de la entidad.

2. ALCANCE

Este procedimiento aplica a las actividades desde que se recopila la información para la elaboración de los estados financieros de la entidad hasta la revisión y aprobación de los estados parciales y definitivos.

3. DEFINICIONES

- **Balance General:** Es el informe que muestra la posición financiera de la entidad en un ciclo respectivo.
- **Estado de actividad Financiera, Económica y Social:** Este informe sirve como herramienta para evaluar la gestión económica de la entidad, resume las transacciones correspondientes a los ingresos generados así como los costos y gastos incurridos a lo largo de un periodo contable.
- **Estados Financieros:** Son resúmenes esquemáticos que reflejan hechos contabilizados y que tienen como propósito suministrar información financiera de la situación económica de la entidad.
- **Libros de Contabilidad:** Constituyen la base para la elaboración de los estados financieros, en ellos se registran en orden cronológico los hechos económicos.


4. RESPONSABLE

El Jefe de la Subdirección Administrativa y Financiera, es el responsable de que este procedimiento se cumpla y de asegurar el entrenamiento del personal para su entendimiento y su aplicación correcta.

5. CONTENIDO

5.1 GENERALIDADES

- Los Estados Financieros deben emitirse en forma trimestral y anual para efectos fiscales y para el reporte de envío a los entes de control.
- Los Estados Financieros deben ser elaborados a una fecha de corte del cierre del trimestre.

GF – P08	PROCESO DE GESTION FINANCIERA	
Versión: 3	PROCEDIMIENTO DE ELABORACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS.	
Fecha Aprob: 11/08/2017		

5.2. PROCEDIMIENTO Y DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES

5.2.1. ANALIZAR Y AJUSTAR CUENTAS

El funcionario encargado de contabilidad, genera en el sistema financiero el reporte de los diferentes libros auxiliares, los cuales contienen los saldos finales de las cuentas que intervienen en los diferentes estados financieros. Y seguidamente se encarga de analizar los movimientos que se registraron en las cuentas. En caso que se requiera efectuar ajustes y reclasificaciones, debe elaborar en el sistema financiero una nota contable para correcciones pertinentes, aplicando las Normas de Contabilidad.

5.2.2. GENERAR BALANCE DE PRUEBA

El funcionario encargado de contabilidad genera en el sistema financiero el reporte del balance de prueba definitivo.

5.2.3. EMITIR LOS ESTADOS FINANCIEROS

El funcionario encargado de contabilidad genera en el sistema financiero, el reporte correspondiente al Balance General y Estado de Actividad Financiero, Económico y social definitivo conforme a las Normas de Contabilidad que apliquen.


Nota: Para la elaboración de los Estados financieros de fin de año, se anexan las notas contables)

5.2.4. FIRMAR LOS ESTADOS FINANCIEROS

El funcionario encargado de contabilidad firma los estados financieros resultantes y los presenta al representante legal para su visto bueno y firma.

5.2.5. ARCHIVAR ESTADOS FINANCIEROS

El funcionario encargado de contabilidad se encarga de archivar los informes financieros

GF – P08	PROCESO DE GESTION FINANCIERA	
Versión: 3	PROCEDIMIENTO DE ELABORACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS.	
Fecha Aprob: 11/08/2017		

6. DOCUMENTOS REFERENCIADOS

- Balance General de prueba.
- Informe Estados Financieros (Balance General, Estado de Actividad, Financiera, Económica y Social)
- Notas a los Estados Financieros

7. NORMATIVIDAD

- Constitución Política
- Estatuto Tributario
- Plan único de Cuentas (PUC)
- Resolución 356 del 5 de Septiembre de 2007 (Contaduría General de la Nación)

8. CONTROL DE CAMBIOS

Versión	Fecha	Descripción del cambio	Responsable aprobación
1	24/11/2010	Creación del documento	Comité de calidad/Subdirector Administrativo y financiero
2	26/08/2014	Se realizan los ajustes de conformidad con los cambios requeridos por la implementación del software financiero Atlantis. Se realizan ajustes a las actividades: - N°1: ANALIZAR Y AJUSTAR CUENTAS - N°2: ELABORAR BALANCE DE PRUEBA: Esta actividad se cambia por GENERAR BALANCE DE PRUEBA - N°3: MITIR LOS ESTADOS FINANCIEROS	Comité de calidad/Subdirector Administrativo y financiero
3	11/08/2017	Cambio de formato del documento- Eliminación del flujograma En las actividades del procedimiento se cambia el cargo profesional universitario por funcionario encargado de contabilidad	Comité de calidad/Subdirector Administrativo y financiero