

	PROCESO	Gestión Financiera	CÓDIGO	CT-P01
	PROCEDIMIENTO	Elaboración y aprobación de estados financieros	VERSIÓN	01

1. OBJETIVO

Definir los lineamientos para elaborar los estados financieros con información coherente, confiable y verificable, que permitan hacer un análisis de la información y sean insumo para la toma de decisiones y evaluación de la situación financiera de la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta ESSMAR E.S.P.

2. ALCANCE

Este procedimiento permite planear el proceso de elaboración y presentación de los estados financieros, para conocer la situación financiera de manera interna en la empresa y para ser presentados ante personas y entidades externas que lo requieran.

Este procedimiento inicia con identificación y reconocimiento de los hechos económicos y finaliza con la aprobación de los estados financieros de la Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta.

3. RESPONSABLES

La responsabilidad de la implementación y ejecución de este procedimiento estará a cargo contador y el director financiero de la ESSMAR E.S.P.

Los responsables (responsable o Rol/Dependencia) de la ejecución de las actividades están identificados en el ítem 6 (Descripción de actividades).

4. DEFINICIONES

- **Estados contables básicos:** Constituyen las salidas de información del proceso contable, de conformidad con las necesidades generales de los usuarios, y presentan la estructura de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, de una entidad contable pública, a una fecha determinada o durante un período, según el estado contable que se trate, con el fin de proporcionar información sobre la situación financiera y económica, y los resultados del desarrollo de la actividad.
- **Análisis financiero:** Es un conjunto de principios, técnicos y procedimientos que se utilizan para transformar la información reflejada en los estados financieros, en información procesada, utilizable para la toma de decisiones económicas, tales como nuevas inversiones, fusiones de empresas, concesión de crédito, etc.
- **Ajuste Contable:** es la corrección que realiza una empresa, normalmente a 31 de diciembre, sobre los gastos, ingresos, activos o pasivos para imputarlos en el ejercicio correspondiente.

ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ
Nombre: MARIA FERNANDA SUSECUN	Nombre: LUIS GABRIEL LOZANO	Nombre: CHRISTIAN CORONADO
Cargo: Contador (E) Fecha: 16/04/2021	Cargo: P.E SIG Fecha: 20/04/2021	Cargo: Director Financiero (E) Fecha: 22/04/2021

	PROCESO	Gestión Financiera	CÓDIGO	CT-P01
	PROCEDIMIENTO	Elaboración y aprobación de estados financieros	VERSIÓN	01

- **Balance de Prueba:** conocido también como Balance de Comprobación, es un informe de saldos débitos y créditos tanto de cuentas reales o de balance como de cuentas de resultado o de pérdidas y ganancias
- **Libros de contabilidad:** Son estructuras que sistematizan de manera cronológica y nominativa los datos obtenidos de las transacciones, hechos y operaciones que afectan la situación y la actividad de las entidades contables públicas. Estos libros permiten la construcción de la información contable pública y son la base para el control de los recursos, por lo cual se constituyen en soporte documental. Los libros de contabilidad se clasifican en principales y auxiliares.
- **Soportes contables:** Documentos idóneos, que respaldan la totalidad de las operaciones realizadas de tal manera que la información registrada sea susceptible de verificación y comprobación exhaustiva o aleatoria. No podrán registrarse contablemente los hechos económicos, financieros y sociales que no se encuentren debidamente soportados.
- **Notas a los estados financieros:** Información cuantitativa y/o cualitativa que complementa los estados contables, de los cuales hace parte integral. Las notas a los estados contables básicos son de carácter general y específico

5. GENERALIDADES

- La gestión financiera realizará este procedimiento para definir las actividades que implementará en la elaboración y presentación de los estados financieros, abarcando todas las operaciones de la empresa, que sean consistentes, confiables y comparables para proporcionar información de utilidad.
- A través de los Estados financieros; se presenta la información para proporcionar elementos de juicio que permitan a los usuarios de la información evaluar el comportamiento financiero de la empresa, su estabilidad efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos.
- Una característica fundamental de la información presentada en los estados financieros es que sea comprensible para los usuarios de dicha información, por lo que deben tener conocimiento de las actividades económicas que realiza la empresa y debe incluirse toda la información a causa de su relevancia para las necesidades de los usuarios a la hora de tomar decisiones económicas.
- Para la elaboración y presentación de los informes financieros y contables, la empresa aplicará los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación del marco normativo expedido por la CGN que le sea aplicable.
- Cuando cualquier ente de control requiera la información se debe determinar la entidad receptora y la forma de envío de la información de acuerdo con las pólizas de la entidad solicitante.
- Las comunicaciones internas que se dependan con ocasión a la aplicación de este procedimiento, se tramitarán siguiendo los lineamientos definidos en el [GD-P01 Procedimiento recepción, radicación y tramites de correspondencias internas y externas](#).
- Este documento hace parte del Sistema Integrado de Gestión de la ESSMAR E.S.P. "SIGES"; se elaboró teniendo en cuenta los lineamientos definidos en la [SI-G01 Guía de Elaboración y Control de Documentos y Registros](#).

	PROCESO	Gestión Financiera	CÓDIGO	CT-P01
	PROCEDIMIENTO	Elaboración y aprobación de estados financieros	VERSIÓN	01

6. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES

No.	Descripción de la Actividad	Responsable o Rol/Dependencia	Registros
1	<p><u>Identifica y reconoce los hechos económicos:</u></p> <p>Elabora los comprobantes de contabilidad y se efectúan los respectivos registros, ajustes y/o reclasificaciones en el software del sistema financiero de la empresa.</p>	Asistente contable y/o contador/Grupo contable	Comprobantes contables
2	<p><u>Exportar a Excel en el aplicativo balance y libros auxiliares de contabilidad:</u></p> <p>Genera y exporta a Excel, con la periodicidad que aplique los libros auxiliares y balance para revisión, ajustes y reclasificaciones.</p>	Asistente contable y/o contador/Grupo contable	Balance y libros auxiliares
3	<p><u>Revisar los saldos de las cuentas en el sistema de Información financiero:</u></p> <p>Verifica la información registrada durante las actividades del periodo contable, con el fin de detectar las inconsistencias que se presenten en el proceso de registro en el Sistema de Información.</p> <p>Nota: En caso de encontrar alguna inconsistencia se realizan los registros a los que haya lugar.</p>	Asistente contable y/o contador/Grupo contable	Hoja de trabajo, comprobantes y notas contables
4	<p><u>Generar los Estados Financieros:</u></p> <p>Se elaboran los estados financieros dando cumplimiento a las disposiciones del Régimen de Contabilidad Pública y los procedimientos relativos a los estados, informes y reportes contables, al finalizar el periodo contable, previos ajustes y cierre de las operaciones en los libros de contabilidad, que se conforman por:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estado de situación financiero - Estado de Resultados integrales - Estado de cambios en el Patrimonio - Estado de flujos de efectivo - Notas a los estados financieros 	Contador y/o director financiero/Grupo contable	Estados Financieros

	PROCESO	Gestión Financiera	CÓDIGO	CT-P01
	PROCEDIMIENTO	Elaboración y aprobación de estados financieros	VERSIÓN	01

No.	Descripción de la Actividad	Responsable o Rol/Dependencia	Registros
5	<p><u>Aprobar estados financieros:</u></p> <p>Presenta (n) los Estados Financieros a la Subgerencia corporativa y financiera y a la Gerencia General de la empresa para su aprobación.</p>	Contador y/o director financiero/Grupo contable	Estados financieros aprobados

7. BASE LEGAL

Tipo de Norma	Entidad que Emite	N.º Identificación	Fecha de Expedición	Descripción de artículos, capítulos o partes de la Norma que aplican al documento
Ley	Congreso de Colombia	43	Diciembre de 1990	"Por la cual se adiciona la ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión del contador público y se dictan otras disposiciones".
Ley	Congreso de la República	1314	Julio de 2009	"Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento".
Resolución	Contaduría General de la Nación	414	8 de septiembre de 2014	"Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito y se dictan otras disposiciones".
Resolución	Contaduría General de la Nación	168	14 de octubre de 2020	"Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público".

	PROCESO	Gestión Financiera	CÓDIGO	CT-P01
	PROCEDIMIENTO	Elaboración y aprobación de estados financieros	VERSIÓN	01

Instructivo	Contaduría General de la Nación	002	8 de septiembre de 2014	“Instrucciones para la transición al Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público”.
-------------	---------------------------------	-----	-------------------------	---

8. DOCUMENTOS RELACIONADOS

- SI-G01 Guía Elaboración y Control de Documentos y Registros
- GD-P01 Procedimiento recepción, radicación y tramites de correspondencias internas y externas
- NTC ISO 9000:2015 Sistemas de Gestión de la Calidad. Fundamentos y Vocabulario
- NTC ISO 9001: 2015 Sistemas de Gestión de la Calidad. Requisitos

9. REGISTROS Y/O FORMATOS

Identificación		Almacenamiento (Archivo de gestión)		Protección	Recuperación (clasificación para consulta)	Disposición (Acción cumplido el tiempo de retención)
Código Formato	Nombre	Lugar y Medio	Tiempo de Retención	Responsable de Archivarlo		
N/A	Balance General	Digital	10 años	Contador	Fecha	N/A
N/A	Estado de Resultado	Digital	10 años	Contador	Fecha	N/A
N/A	Estado de cambio en el patrimonio	Digital	10 años	Contador	Fecha	N/A
N/A	Estado de flujo de efectivo	Digital	10 años	Contador	Fecha	N/A
N/A	Notas explicativas de los estados financieros	Digital	10 años	Contador	Fecha	N/A

10. CONTROL DE CAMBIOS

Versión	Fecha	Ítem Modificado	Descripción
NA	NA		

11. ANEXOS

SI APLICA