

	MUNICIPALIDAD DE LIMÓN		Procedimiento No:
			PGF-050
	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA		Página:
			1 de 3
	Nombre: Elaboración de estados financieros		Versión:
			2
Escrito por:	Aprobado por:	Fecha de aprobación:	
Municipalidad de Limón			

1. PROPÓSITO

Elaborar los estados financieros del periodo para conocer la situación financiera de la Municipalidad, así como los cambios que experimenta la misma durante ese periodo.

2. RESPONSABLES

Unidades administrativas	Descripción
Contabilidad	Elabora los informes de estados financieros y los remite a la Dirección Financiera para análisis y remisión a la alcaldía.

3. PROCEDIMIENTO

PGF-050-010: Impresión de los reportes establecidos

Descripción:	Una vez mayorizados los comprobantes de ingresos, gastos, ajustes, reclasificaciones, registro de modificaciones presupuestarias, pendiente de cobro, documentos por cobrar, inventarios, inversiones, registro de los bienes inmuebles, así como de la propiedad planta y equipo, contabilización de la depreciación de la maquinaria y el equipo, registro del pasivo se procede a imprimir los siguientes informes: <ul style="list-style-type: none"> • Balance de comprobación. • Estado de Resultados. • Estado Consolidado de Resultados. • Balance General. • Detalles del Balance General. • Diario General. • Mayor General.
Responsable	Unidad de Contabilidad

PGF-050-020: Digitalización de las conciliaciones bancarias y movimientos

Descripción:	Se Digitaliza e imprime 1 tanto de las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes existentes (16 cuentas locales y 6 en caja única), el detalle de los intereses ganados sobre inversiones
---------------------	--

	MUNICIPALIDAD DE LIMÓN		Procedimiento No:
			PGF-050
	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA		Página:
			2 de 3
	Nombre: Elaboración de estados financieros		Versión:
			2
Escrito por:	Aprobado por:	Fecha de aprobación:	
Municipalidad de Limón			

	financieras, además el movimiento contable que ha tenido las partidas por concepto de la Ley 9329 (Junta Vial) reflejando la relación ingreso gasto y saldo en libros.
Responsable	Unidad de Contabilidad.

¿Es inicio de trimestre?

Descripción:	Cuando es inicio de trimestre se debe adicionar un informe con los pagos de intereses y amortización por concepto de préstamos que tiene la institución, así como la deuda interna, conforme a la actividad PGF-050-030. Si no es inicio de trimestre se prosigue con la actividad PGF-050-040.
Responsable	Unidad de Contabilidad.

PGF-050-030: Elaboración de informe mensual de deuda interna.

Descripción:	Se adjunta a los estados financieros la información relativa de pago de intereses y amortización por concepto de préstamos que tiene la institución, así como la deuda interna, información solicitada por Ministerio de Hacienda o la Contraloría General de la Republica.
Responsable	Unidad de Contabilidad

PGF-050-040: Redacción de informe con principales observaciones

Descripción:	Posteriormente, se redacta un informe en donde se hacen las principales observaciones a la información que se adjunta a los estados financieros, se incorpora un gráfico con la relación ingreso – gasto y superávit o déficit institucional, se adjuntan algunos indicadores de gestión para la toma de decisiones por parte de la Alta Administración, como por ejemplo: la relación entre los ingresos corrientes recaudados al final de cada mes y los gastos administrativos y de operación.
Responsable	Unidad de Contabilidad

PGF-050-050: Organización de documentos de informe

Descripción:	Se procede a compaginar la información iniciando con la Nota de remisión, Balance de Comprobación, Estado de Resultados,
---------------------	--

	MUNICIPALIDAD DE LIMÓN		Procedimiento No:
			PGF-050
	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA		Página:
			3 de 3
	Nombre: Elaboración de estados financieros		Versión:
			2
Escrito por:	Aprobado por:	Fecha de aprobación:	
Municipalidad de Limón			

	Estado Consolidado de Resultados, Balance General, Detalles del Balance General, Reporte para Libros Legales, Conciliaciones Bancarias, Detalle de los Intereses Ganados sobre Inversiones Financieras. Además, los préstamos que tiene la municipalidad, la relación Ingresos vrs Gasto de las partidas de la Ley 9329.
Responsable	Unidad de Contabilidad

PGF-050-060: Revisión y firma de los informes

Descripción:	La Dirección del Área hace la última revisión, los firma y se procede a entregar al Alcalde Municipal, para su análisis y discusión.
Responsable	Director Financiero

PGF-050-070: Archivo de la información

Descripción:	Finalmente se archiva los asientos mayorizados, así como los estados financieros y la demás información, la cual está disponible tanto a lo interno como externamente.
Responsable	Unidad de Contabilidad

FIN DEL PROCEDIMIENTO