



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.

CÓDIGO: AP.FIN.PR.06

APROBADO: 12/07/2021

PROCEDIMIENTO ELABORACIÓN INFORMES Y ESTADOS FINANCIEROS

VERSIÓN: 02

PÁGINA: 1 DE 6

1. OBJETIVO

Describir la secuencia y el desarrollo de las actividades que se deben ejecutar para generar estados contables y de actividad financiera, económica y social de forma oportuna, consistente, relevante, comprensible, verificable y razonable de las operaciones financieras de EMPITALITO E.S.P., de acuerdo con la normatividad vigente.

2. ALCANCE

Este procedimiento inicia con la generación de estados financieros, reportes, indicadores financieros y del proceso con base en la información del “cierre contable”; considera todos los informes contables requeridos por la ley y por las partes interesadas. De igual forma incluye las respuestas a todos los requerimientos hechos por los entes de control y vigilancia y los estados financieros básicos (balance contable, estado de actividad financiera, económica y social, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo).

3. CONDICIONES GENERALES Y RESPONSABILIDADES

N/A

4. DOCUMENTOS DE REFERENCIA

AP.FIN.MA.03 - MANUAL POLÍTICAS CONTABLES

AP.FIN.FO.09 - ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

5. TÉRMINOS Y DEFINICIONES

MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

POLÍTICA CONTABLE GENERAL



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.

CÓDIGO: AP.FIN.PR.06

APROBADO: 12/07/2021

PROCEDIMIENTO ELABORACIÓN INFORMES Y ESTADOS FINANCIEROS

VERSIÓN: 02

PÁGINA: 2 DE 6

El presente Marco conceptual establece los conceptos que se deben observar en la preparación y presentación de los estados financieros de propósito general de las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan o Administran Ahorro del Público, es decir, aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información

CARACTERÍSTICAS FUNDAMENTALES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Las características fundamentales de la información financieras es la Relevancia – Materialidad y la Representación fiel.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PUBLICA

A fin de presentar información financiera que cumpla con las características cualitativas, la empresa observa pautas básicas o macro reglas que orientan el proceso de generación de información, que corresponden a los principios de contabilidad pública, como son:

Negocio en marcha: Se presume que la actividad de la empresa se lleva a cabo por tiempo indefinido con forme a la Ley o acto de creación; por tal razón la regulación contable no está encaminada a determinar su valor de liquidación. Si por circunstancias exógenas o endógenas se producen situaciones de transformación o liquidación de la empresa, se deben observar los criterios establecidos en las normas que se definan para tal efecto.

Devengo: Los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos. El reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos u obligaciones o cuando la transacción originada por el hecho, incide en los resultados del ejercicio.

Esencia sobre forma: Las transacciones y otros hechos económicos de las empresas se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos

Asociación: El reconocimiento de los ingresos está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.

Uniformidad: Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección. Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación fiel, la empresa debe revelar los impactos de dichos cambios, de acuerdo con lo establecido en las Normas.

No compensación: No se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos casos en que, de forma excepcional, así se regule.

Periodo contable: Corresponde al tiempo máximo en que la empresa mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control,



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.

CÓDIGO: AP.FIN.PR.06

APROBADO: 12/07/2021

PROCEDIMIENTO ELABORACIÓN INFORMES Y ESTADOS FINANCIEROS

VERSIÓN: 02

PÁGINA: 3 DE 6

efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre. En caso de conflicto entre los anteriores principios contables, prevalecerá el principio que mejor conduzca a la representación fiel y relevancia de la información financiera de la empresa.

Activos: Los activos son recursos controlados por la empresa que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros. Para que una empresa pueda reconocer un activo, el flujo de beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad. En algunas circunstancias el control del activo es concomitante con la titularidad jurídica del recurso; no obstante, esta última no es esencial a efectos de determinar la existencia y control del activo; una empresa controla el activo si puede entre otros, decidir el propósito para el cual se destina el activo; obtener sustancialmente los beneficios que se espera fluyan de la propiedad, prohibir a terceras personas el acceso al activo y asumir sustancialmente los riesgos asociados al activo.

Pasivo: Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Al evaluar si existe o no una obligación presente, la empresa se basa en la información disponible al cierre del periodo para establecer si existe la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar al reconocimiento de un pasivo.

Patrimonio: El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos, representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene la empresa para cumplir las funciones de cometido estatal. La empresa debe informar por separado los fondos aportados en el patrimonio por el Estado y por los particulares, las ganancias acumuladas, los superávits y las reservas.

Ingresos: Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la empresa.

Gastos: Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos.

Costos: Los costos son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos. Los costos contribuyen a la generación de beneficios económicos futuros que se recuperan




fundamentalmente por la venta de bienes y prestación de los servicios, razón por la cual tienen relación directa con los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa.

6. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

Ítem	Actividad	Descripción	Responsable.	Documentos y/o Registros
1.	Componente de los estados financieros	<p>1. estado de situación financiera: documento contable que informa acerca de la situación de la entidad presentado sus derechos y obligaciones, así como su patrimonio y se conforma de la siguiente manera</p> <ul style="list-style-type: none">• Activo: Dinero en efectivo, dinero depositado en los bancos o bienes que posee la entidad; dentro de este se encuentra el activo corriente (en que se hace efectivo a corto plazo menor a 12 meses) y en no corriente (en que se hace efectivo en un período superior a un año)• Pasivo: Deudas u obligaciones que tiene la entidad con empleados, contratistas, proveedores o entidades financieras o terceros; dentro de este se encuentra el pasivo corriente (aquellas deudas u obligaciones menores a un año) y el pasivo no corriente (aquellas deudas u obligaciones que posee la entidad a más de un año).• Patrimonio: Es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen los medios económicos de la entidad. <p>2. Estado de resultados: Se integra con la información contenida</p>	Profesional contable	AP.FIN.FO.09 ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

Ítem	Actividad	Descripción	Responsable.	Documentos y/o Registros
		<p>en las denominadas cuentas de resultados, en estas se registran los ingresos, costos y gastos de un determinado período</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ingresos: Están integrados por las ventas, prestación de servicios o cualquier otro servicio derivado de la actividad de la entidad • Costos y gastos: Son los que se derivan de las operaciones realizadas en el buen funcionamiento de las operaciones de la entidad 		
2.	Generar estados financieros, reportes e indicadores del proceso	El área contable de EMPITALITO E.S.P., debe generar los estados financieros periódicamente los cuales se publican en la página de la entidad, para lo cual se debe utilizar como insumos la información registrada en el sistema informático HASS SQL; de igual manera se debe alimentar con la información resultante los indicadores y reportes financieros los cuales están dirigidos a los entes gubernamentales de control y las demás partes interesadas.	Profesional contable	AP.FIN.FO.09 ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
3.	Revisar y analizar estados financieros, reportes e indicadores del proceso	El área contable de EMPITALITO E.S.P. debe revisar los reportes, los estados financieros y los indicadores, verificando que se reporte el periodo en cuestión, verificando que las cuentas globales estén generadas correctamente y que la información en general descrita corresponda a los resultados de los cierres contables.	Profesional contable	AP.FIN.FO.09 ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
4.	Firmar y enviar a los	El Profesional contable de la entidad y gerente deben revisar,	Gerente.	AP.FIN.FO.09

	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PITALITO EMPITALITO E.S.P.	CÓDIGO: AP.FIN.PR.06
		APROBADO: 12/07/2021
	PROCEDIMIENTO ELABORACIÓN INFORMES Y ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02
		PÁGINA: 6 DE 6

Ítem	Actividad	Descripción	Responsable.	Documentos y/o Registros
	interesados	<p>firmar y enviar a los entes de control, de vigilancia y demás partes interesadas.</p> <p>Para el cierre de cada vigencia se debe presentar y deben ser aprobados por la junta directiva</p>	Profesional Contable	ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

7. CONTROL DE CAMBIOS.

VERSIÓN N°.	FECHA DE APROBACIÓN.	DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO.
1	15/10/2018	Creación del procedimiento.
2	12/07/2021	Se actualiza el procedimiento de acuerdo a la estructura del nuevo Sistema Gestión de Calidad y el nuevo software Financiero de la empresa.