

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD
 CONSEJO NACIONAL DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

CON-PRO-01

Cierre y Apertura Contable
 Del Ejercicio Fiscal

Registro de Revisión y Aprobación

Elaborado por:

Nombre y Puesto	Fecha	Firma y Sello
Emilse Soledad Motta De la Roca Directora Administrativa Financiera	03/09/2020	
Héctor Estuardo Roca Antillón Encargada de Presupuesto	03/09/2020	

Revisado por:

Nombre y Puesto	Fecha	Firma y Sello
Víctor Manuel Morataya Morales Coordinador de Planificación y Desarrollo Institucional	04/09/2020	
Francisco Godínez Ojeda Encargado de Procesos	04/09/2020	

Aprobado por:

Nombre y Puesto	Fecha	Firma y Sello
José Gabriel Sagastume Ríos Director Ejecutivo del CONADER	04/09/2020	

OLY José Gabriel Sagastume Ríos
 Director Ejecutivo
 CONADER



Proceso al que pertenece			
CONTABILIDAD			
Codificación	Procedimiento	Versión	Página
CON-PRO-01	Cierre y Apertura Contable del Ejercicio Fiscal	1	1

Contenido	
Página	Sección
1	1. Propósito y Alcance del procedimiento
1	2. Normativa Aplicable
1	3. Glosario
2	4. Descripción de actividades y responsables
2	4.1. Cierre y Apertura del Ejercicio Fiscal (registros CIE y APE)
4	Documentación Relacionada
4	Control de Cambios
1. Propósito y Alcance	
Definir las acciones necesarias para el cierre y apertura del ejercicio fiscal, que afecta las operaciones de todas las unidades del CONADER.	
2. Normativa Aplicable	
<ul style="list-style-type: none"> Decreto Número 101-97 Del Congreso De La Republica De Guatemala. Ley Orgánica Del Presupuesto. Acuerdo Gubernativo No. 540-2013 Reglamento De La Ley Orgánica Del Presupuesto. Disposiciones y Normas que emita la Dirección de Contabilidad de Estado como Ente Rector. Guía para Cierre y Apertura Contable del Ejercicio Fiscal MINFIN. 	
3. Glosario	
<ul style="list-style-type: none"> Para leer la definición de términos que no son de uso común, por favor, acceda al "Glosario General del Sistema de Gestión de Calidad del CONADER", SGC-Glosario General 	



Proceso al que pertenece			
CONTABILIDAD			
Codificación	Procedimiento	Versión	Página
CON-PRO-01	Cierre y Apertura Contable del Ejercicio Fiscal	1	2

4. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES Y RESPONSABLES

4.1. Cierre y Apertura del Ejercicio Fiscal (registros CIE y APE)

No.	Actividad	Descripción	Responsable
1	Verificar Asientos Contables	Integra y verifica los asientos contables que se trasladaran al siguiente ejercicio fiscal.	ENCARGADO DE CONTABILIDAD
2	Elaborar Cierre en SICOINDES	Elabora cierre en el módulo de contabilidad del SICOINDES y se generan los CUR Automáticos con registro CIE. Elabora los Estados Financieros correspondientes al cierre del ejercicio contable del CONADER.	ENCARGADO DE CONTABILIDAD
3	Trasladar Expediente	Traslada los Estados Financieros y la documentación que corresponda al Director Administrativo Financiero para aprobación en el módulo de contabilidad del SICOINDES.	ENCARGADO DE CONTABILIDAD
4	Aprobar Cierre	Verifica que toda la información de cierre del ejercicio este correcta en documentos y en el sistema: Si: Aprueba Cierre en el módulo de contabilidad del SICOINDES. No: hace sus observaciones para corrección y mejora al Encargado de Contabilidad y devuelve el expediente para que corrija; regresa a la actividad 2 de esta sección.	DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO
5	Firmar CUR aprobados para el Cierre	Imprime, firma y sella los CUR con clases de registro CIE aprobados; y los traslada junto con el expediente para firma del Director Administrativo Financiero.	ENCARGADO DE CONTABILIDAD
6	Firmar CUR aprobados para el Cierre	Firma y sella los CUR de cierre CIE, y los devuelve al Encargado de Contabilidad para su archivo y resguardo.	DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO
7	Elaborar Documentos y Expediente de Apertura del Ejercicio Fiscal	Verifica que las partidas de apertura hallas sido cargadas de manera automática en base a la información de la partida de cierre y los demás documentos que amparan los registros que conlleva la apertura y que	ENCARGADO DE CONTABILIDAD



Proceso al que pertenece			
CONTABILIDAD			
Codificación	Procedimiento	Versión	Página
CON-PRO-01	Cierre y Apertura Contable del Ejercicio Fiscal	1	3

		dan la continuidad con el cierre del ejercicio anterior, genera de manera automática el CUR de apertura, con registro APE y solicita su revisión y aprobación en el SICOINDES al Director Administrativo Financiero.	
8	Revisar Documentación para la Apertura	<p>Revisa los documentos que corresponda al cierre, así como la información en el módulo de contabilidad y el CUR de Apertura en el SICOINDES:</p> <p>¿Si todo está correcto?</p> <p>Si: aprueba el CUR de Apertura y autoriza al Encargado de Contabilidad para que continúe con el procedimiento.</p> <p>No: hace sus observaciones para corrección y mejora y lo devuelve al Encargado de Contabilidad para que corrija; regresa a la actividad 7 de esta sección.</p>	DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO
9	Firmar CUR aprobados para la Apertura	Imprime, firma y sella el CUR de Apertura aprobado, con clase de registro APE y lo traslada para firma del Director Administrativo Financiero.	ENCARGADO DE CONTABILIDAD
10	Firmar CUR aprobados para la Apertura	Firma y sella los CUR de apertura APE, y los devuelve al Encargado de Contabilidad para su archivo y resguardo.	DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO
11	Archivar Documentos de Cierre y Apertura del Ejercicio Fiscal	Procede Archivar y Resguardar la documentación del Cierre y Apertura del Ejercicio Fiscal.	ENCARGADO DE CONTABILIDAD



