

FEDERACIÓN NACIONAL DE TIRO					
Del Proceso: Emisión de Estados Financieros		Código:	Fecha de Aprobación:	Versión:	Página:
No.	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	DESCRIPCIÓN		
PROCEDIMIENTOS					
1	Generación de reportes de saldos a nivel de Auxiliar	Contador General	Genera y guarda los reportes de Saldos a Nivel de Auxiliar de SICOIN y revisa que los saldos, coincidan con los reflejados en el Balance General, de existir diferencias las identifica y efectúa las correcciones contables respectivas.		
2	Generación de Balance de Comprobación de Sumas y Saldos		Genera y guarda el reporte de SICOIN del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos, en el cual se muestran los saldos iniciales (apertura contable), movimientos que han tenido las cuentas y saldo final, en el saldo final revisa que todas las cuentas de activo muestren saldo deudor y para las cuentas de pasivo saldo acreedor.		
3	Cumplimiento de Normas y Políticas de cierre		Instruye al personal sobre el cumplimiento de los plazos y objetivos contenidos en las Normas y Políticas de Cierre, a partir de su emisión y previo al cierre del ejercicio fiscal Correspondiente.		
4	Verificación de Operaciones pendiente de Registro		Verifica que no existan operaciones pendientes de registro, revisando las integraciones en el mayor auxiliar y revisión comparativa de los reportes, si existen operaciones pendientes se indican en los anexos para operarse en el mes siguiente si fueran estados financieros intermedios y si son anuales se realizan las operaciones pendientes dentro del mismo ejercicio fiscal.		
5	Conciliación entre Ejecución Presupuestaria y Estado de Resultados		Genera y guarda el reporte de SICOIN de la conciliación entre la Ejecución Presupuestaria y Estado de Resultados, que refleja si todo registro que se ha operado en las cuentas de ingresos y gastos es proveniente automáticamente de la ejecución presupuestaria, y no presenta diferencia.		

6	Generación e impresión de Estados Financieros		Genera y guarda de SICOIN el Balance General y Estado de Resultados, e imprime en el formato establecido.
7	Proceso de Cierre		Realiza el proceso de cierre Contable anual en el SICOIN.
8	Elaboración de Integraciones		Elabora las integraciones a nivel de Auxiliar de las cuentas que integran el Balance General, Estado de Ejecución Presupuestaria, notas a los Estados Financieros y cuando se trata de Estados Financieros anuales Estado de Flujo de Efectivo.
9	Revisión de Estados Financieros		Revisa la información contenida en los Estados Financieros, así como las integraciones que coincidan con los reportes de saldos a nivel de auxiliar y Balance de Comprobación de sumas y saldos y las notas a los Estados Financieros Anuales.
10			Verifica que exista saldo de caja para las cuentas por pagar al 31 de diciembre de cada período fiscal.
11			Verifica las cuentas por cobrar y traslada al Gerente General para que solicite por escrito el pago de las mismas.
12	Firma de Estados Financieros		Consigna nombre, cargo, firma y sello en los Estados Financieros y los entrega al Presidente del Comité Ejecutivo.
13	Presentación de los Estados Financieros	Presidente del Comité Ejecutivo	Presenta los Estados Financieros al Comité Ejecutivo de la Federación para su conocimiento y gestiona las firmas y sellos en los mismos y devuelve al Contador.
14	Envío de Estados Financieros a Auditoría Interna de CDAG	Contador General	Reproduce los Estados Financieros e integraciones y remite copia a la Auditoría Interna de la CDAG en los informes mensuales, para conformar el Archivo Permanente de la Federación.
15	Envío de Estados Financieros a Instancias Respectivas		Si son Estados Financieros anuales, antes del 31 de marzo, prepara juegos de Estados Financieros certificados para que se envíen al Ministerio de Finanzas Públicas (Contabilidad del Estado).

16	Publicación de Estados Financieros		De conformidad con el Artículo 141 del Decreto No. 76-97, Ley Nacional para el Desarrollo de la Cultura Física y del Deporte, envía los Estados Financieros Anuales a la Gerencia General de la Federación quien elabora oficio a Tipografía Nacional, Diario de Centroamérica para ser publicados en el Diario Oficial.
17	Archivos de Estados Financieros		Archiva en forma cronológica los Estados Financieros, en conjunto con integraciones, así como fotocopia de la publicación en el Diario de Centro América.