

AUTORIDAD AERONÁUTICA CIVIL DIRECCIÓN DE FINANZAS DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	CÓDIGO	CONT-18
	PÁGINA	Página 1 de 9
	REVISIÓN	0
	FECHA	EN-2011

FIRMAS DE APROBACIÓN	
Preparado por:  Dirección de Organización y Sistemas de Información	
Aceptado por:  Dirección de Finanzas	  Departamento de Contabilidad

I. OBJETIVO

Vigilar la incorporación de información sobre ingresos, compromisos y gastos de las diferentes áreas de la institución, así como verificar, confrontar y consolidar la información en el Sistema "TINY TERM" de Contabilidad para integrar y preparar los estados financieros.

II. ALCANCE

El desarrollo y aplicación de este procedimiento es responsabilidad de la Dirección de Finanzas, a través del Departamento de Contabilidad y demás áreas afines a la actividad, y de vigilar y asegurar la integración de la información financiera y contable de la institución.

III. DISPOSICIONES GENERALES

1. Siglas y Abreviaturas

OYM:	Departamento de Organización y Métodos
OSI:	Dirección de Organización y Sistemas de Información
FEDIAN:	Fondo Especial para el Desarrollo de Infraestructura Aeroportuaria
AAC:	Autoridad Aeronáutica Civil
O/C:	Orden de Compra
N/C:	Notas de Créditos
N/D:	Notas de Débitos
C/D:	Comprobante de Diario

AUTORIDAD AERONÁUTICA CIVIL DIRECCIÓN DE FINANZAS DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	CÓDIGO	CONT-18
	PÁGINA	Página 2 de 9
	REVISIÓN	0
	FECHA	EN-2011

2. Es responsabilidad de la Dirección de Finanzas a través del Departamento de Contabilidad conciliar los valores que se registran en el sistema de contabilidad y generar los respectivos estados financieros para que sean presentados, de forma oportuna, ante las instancias correspondientes.
3. Es responsabilidad del Supervisor de Contabilidad, al cierre de cada mes, verificar la incorporación total de información y generar los flujos e informes del sistema referentes al balance o situación económica y financiera de la institución.
4. Todo registro o ajuste en el sistema mecanizado deberá contar con documentos de respaldo y su posterior análisis, verificación y aval por parte del Supervisor de Contabilidad.
5. Otras Disposiciones

Toda modificación o actualización del presente procedimiento debe ser canalizada a través de OYM /OSI.

IV. DIAGRAMA DE ACTIVIDADES

UNIDAD RESPONSABLE	PASOS O ACTIVIDADES
SUPERVISOR DE CONTABILIDAD	<ol style="list-style-type: none"> 1. Generar, analizar y verificar listado de transacciones en pantalla. (registros, ejecutados en el período e incorporados al Sistema de Contabilidad por las diferentes áreas). 2. Cotejar los registros del Listado de transacciones (en pantalla) con los documentos de soporte, para corroborar que los registros del listado de transacciones estén correctos en cuanto a: fecha, códigos y valores (débito y crédito). <ol style="list-style-type: none"> a. Órdenes de Compras. b. Facturas. c. Comprobantes de Diarios. (Notas de Créditos, Notas de Débitos) d. Cuentas por Pagar: <ol style="list-style-type: none"> 1. Cheques-Fondo General. 2. Cheques-Fondo FEDIAN. 3. Otros. e. Entradas de Almacén. f. Requisiciones de Materiales.

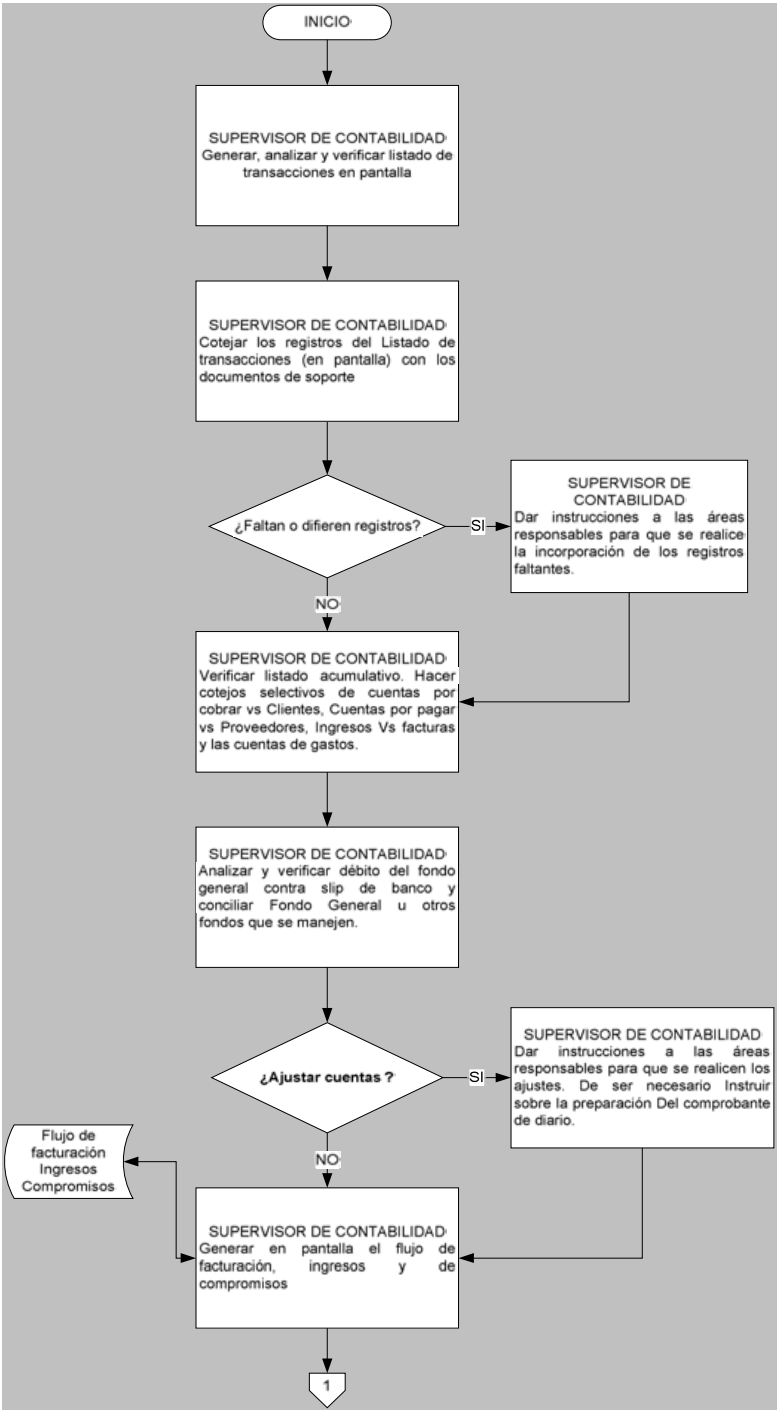
AUTORIDAD AERONÁUTICA CIVIL DIRECCIÓN DE FINANZAS DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	CÓDIGO	CONT-18
	PÁGINA	Página 3 de 9
	REVISIÓN	0
	FECHA	EN-2011

	<p>(Solicitudes)</p> <p>g. Ingresos.</p> <p>3. Verificar en el Sistema de Contabilidad que no falte o difieran registros de las áreas que alimentan el sistema.</p>
	Faltan o difieren registros
	<p>SI.</p> <p>4. Dar instrucciones a las áreas responsables para que se realice la incorporación de los registros faltantes. Ir al punto 5.</p>
	<p>NO.</p> <p>5. Generar y verificar listado acumulativo del sistema mecanizado y hacer cotejos selectivos de las Cuentas por Cobrar vs Clientes, Cuentas por Pagar vs Proveedores, Ingresos Vs Facturas y las Cuentas de Gastos para validar la información.</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Cuentas por cobrar vs Clientes. b. Cuentas por pagar vs Proveedores. c. Ingresos Vs facturas. d. Gastos. <p>6. Analizar y verificar la parte de débito del fondo general contra el slip de banco para establecer saldo y conciliar Fondo General u otros fondos que se manejen.</p>
	Ajustar cuentas
	<p>SI</p> <p>7. Dar instrucciones a las áreas responsables para que se realicen las correcciones. De ser necesario instruir sobre la preparación del comprobante de diario. Ir al punto 8.</p>
	<p>NO</p> <p>8. Generar en pantalla el flujo de facturación, ingresos y de compromisos. Consolidar y generar el Informe de Ejecución Presupuestaria en pantalla. Este informe será remitido los primeros diez (10) días después del mes de cierre a la Dirección de Planificación y Presupuesto.</p>

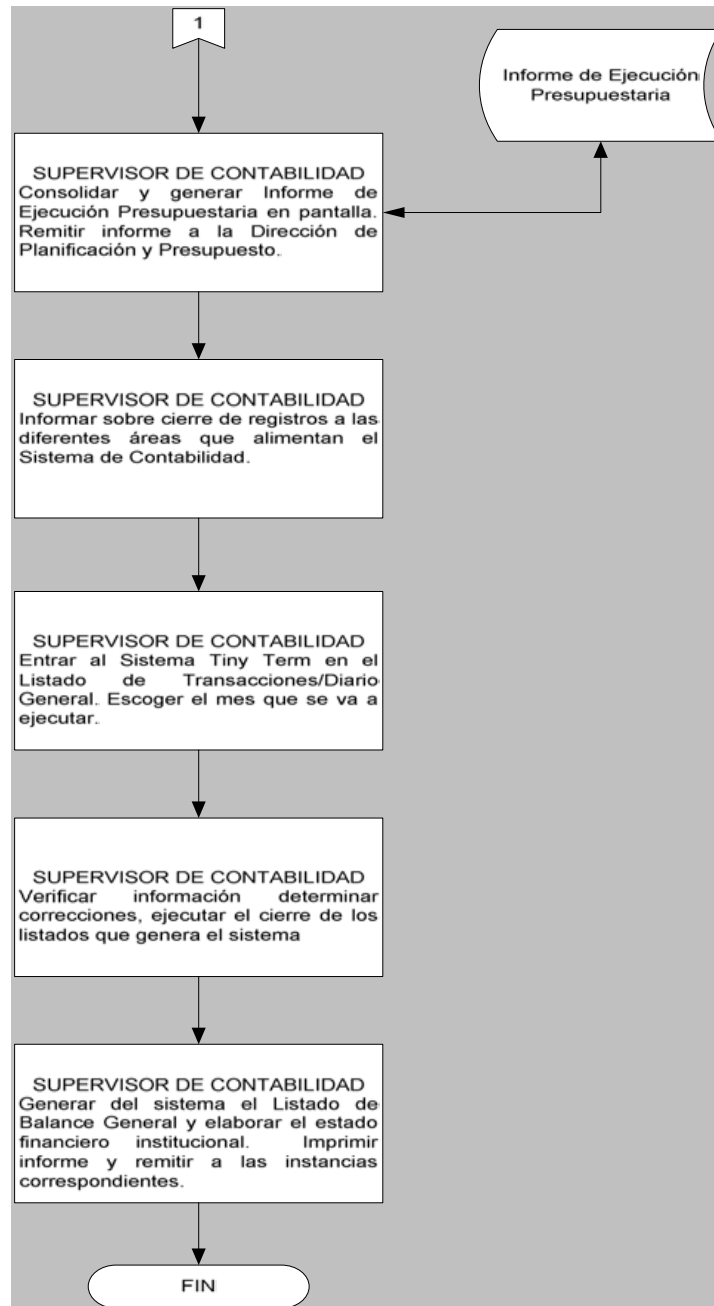
AUTORIDAD AERONÁUTICA CIVIL DIRECCIÓN DE FINANZAS DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	CÓDIGO	CONT-18
	PÁGINA	Página 4 de 9
	REVISIÓN	0
	FECHA	EN-2011

	Cierre de Mes
	<p>9. Informar sobre cierre de registros a las diferentes áreas que alimentan el Sistema de Contabilidad.</p> <p>10. Entrar al Sistema de Contabilidad mecanizado (Sistema "TINY TERM") en el Listado de Transacciones/Diario General. Escoger el mes que se va a ejecutar. (Automáticamente se graban las transacciones o registros). Verificar la información registrada para determinar correcciones a través de comprobante de diario, cuando corresponda. (Ver flujo de Registros y Ajustes mediante Comprobantes) Una vez corregido la diferencia en los registros ejecuta el cierre de los listados que genera el sistema.</p>
	Estados Financieros
	<p>11. Generar del sistema el Listado de Balance General y elaborar el estado financiero institucional. Imprimir informe y remitir al Jefe de Departamento de Contabilidad.</p>
JEFE DE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	<p>12. Recibir, verificar y firmar el informe de estado financiero de la institución. En los casos que requiera corrección los devuelve al Asistente de Contabilidad/Contador, de lo contrario los remite a la Dirección de Finanzas para su distribución a las instancias correspondientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Asamblea Nacional de Diputados b. Contraloría General de la República. c. Ministerio de Economía y Finanzas d. Dirección General de la AAC. e. Oficina de Control Fiscal de la Contraloría General de la República. f. Oficina de Auditoría Interna.

V. FLUJOGRAMA DE ACTIVIDADES



AUTORIDAD AERONÁUTICA CIVIL DIRECCIÓN DE FINANZAS DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	CÓDIGO	CONT-18
	PÁGINA	Página 6 de 9
	REVISIÓN	0
	FECHA	EN-2011



VI. REFERENCIAS

- Manual General de Contabilidad Gubernamental.
- Reglamento para la preparación de información financiera de las empresas públicas no financieras.
- Normas de Contabilidad Gubernamental.

AUTORIDAD AERONÁUTICA CIVIL DIRECCIÓN DE FINANZAS DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	CÓDIGO	CONT-18
	PÁGINA	Página 7 de 9
	REVISIÓN	0
	FECHA	EN-2011

VII. ANEXOS

N°	TÍTULO
1	Balance General
2	Estado de Resultados Consolidados

**AUTORIDAD AERONÁUTICA CIVIL
DIRECCIÓN DE FINANZAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

CÓDIGO	CONT-18
PÁGINA	Página 8 de 9
REVISIÓN	0
FECHA	EN-2011

AUTORIDAD AERONAUTICA CIVIL
BALANCE GENERAL
Al 31 DE MARZO DE 2010
(en miles de balboas)

Detalle	Cuenta	MARZO	JUNIO	SEPTIEMBRE	DICIEMBRE
Edificio Escuela Aeronautica	23201004	348			
Mejoras al Edificio	23201005	43			
Estructuras diversas	23201008	380			
Mejoras a Pistas y Calles de Rodaje	23201008	408			
Mejoras a Otros Edificios y Estructuras	23201009	718			
Edificio Terminal Marcos A. Gelabert Albrook	23201012	1,701			
Torre de Control / MAG Albrook	23201013	317			
Oficina de OPS y Seguridad / MAG Albrook	23201014	59			
Caseta de Planta de emergencia Albrook	23201015	9			
Garita de Control / MAG Albrook	23201016	4			
Mejoras a Estructuras (Hangar) MAG Albrook	23201017	3,852			
Estructuras Colon	23201018	45			
Sistemas de Aire Acondicionado	23202001	416			
Sistemas por Planta de Energia Electrica Albrook	23202002	1,463			
Sistemas Trataminentos de Aguas Negras	23202003	13			
Sistemas Trataminentos de Agua Claras	23202004	21			
Equipo de Transporte Terrestre	23301000	1,920			
Equipo de Transporte Aéreo	23302000	30,758			
Equipo de Transporte Marítimo	23303000	57			
Equipo Rodante Extinción de Incendio	23304000	1,916			
Equipo Pesado	23305000	70			
Camion Rodante Cisterna	23306000	70			
Maquinas de Oficina	23401000	848			
Equipo de Computacion	23402000	1,279			
Equipo de Impresión y Encuadernación	23403000	139			
Equipo de Operación	23501000	3,382			
Equipo de Navegación	23502000	35,712			
Equipo de Construcción Y Mantenimiento	23506000	66			
Equipo de Comunicación y Telefonía	23507000	178			
Equipo de Electrónica	23508000	82			
Equipo de aseo y Limpieza	23509000	25			
Equipo de extinción de Incendios	23510000	3			
Equipo de seguridad Personal	23511000	768			
Equipo de Fotografía	23512000	18			
Equipo de Equipo de Medición de Tierra	23513000	41			
Equipo de Almacenaje de Combustible	23514000	11			
Equipo de Impresión y Encuadernación	23515000	6			
Equipo de Audio y Visión	23516000	50			
Equipo Médico y de Laboratorio	23517000				
Equipo de Refrigeración	23518000	52			
Equipo de Ventilación	23519000	2			
Equipo para Taller de Mecánica y Elect.	23520000	304			
Muebles y Enseres de Oficina	23600000				
Muebles de Oficina	23601000	696			
Muebles y Enseres de Cocina	23602000	141			
Muebles y enseres médicos	23603000	55			
Construcciones y Obras en Proceso	23900000	38,904			
OTROS ACTIVOS		24,118			
Cobranzas dudosas	13800000	11,949			
Provision para cuentas malas	19103000	-786			
Aplicaciones Informaticas	24500001	80			
Obras de Arte	26100000				
Carreteras - pistas y rodajes	27100000	12,840			
Otras Infraestructuras Publicas	27900000	35			
DEPRECIACION ACUMULADA		41,943			

AUTORIDAD AERONÁUTICA CIVIL
DIRECCIÓN DE FINANZAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
PROCEDIMIENTO PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO	CONT-18
PÁGINA	Página 9 de 9
REVISIÓN	0
FECHA	EN-2011

AUTORIDAD AERONÁUTICA CIVIL ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO Al 31 DE MARZO DE 2010 (en miles de balboas)					
DETALLE	Cuentas	MARZO	JUNIO	SEPTIEMBRE	DICIEMBRE
SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		775			
Transporte, fletes y almacenamiento	52100000	6			
Correos y telecomunicaciones	52200000	10			
Honorarios	52300000				
Servicios Profesionales	52301000	79			
Comisiones y corretajes	52302000				
Mant. Y Reparaciones	52400000	47			
Mant. y Reparaciones de estructuras	52401000	54			
Equipo de transporte	52402000	3			
Mant. de mobiliario y equipo de oficina	52403000	1			
Mantenimiento de Pistas y Carreteras	52404000	1			
Equipo y Comunicaciones Aereas	52405000	10			
Equipo de Refrigeracion	52406000	1			
Equipos Eléctricos	52407000				
Equipos Computacionales	52409000				
Mantenimiento de áreas verdes	52410000	63			
Equipo de extincion de incendio	52411000	4			
Equipos de Navegacion Aerea	52413000				
Alquiler de Equipo de Oficina	52503000				
Alquiler de Equipo Pesado	52507000				
OTROS ALQUILERES	52508000	1			
Consumo de agua	52601000	3			
Consumo de energía eléctrica	52602000	72			
Consumo Telefónico	52603000	73			
Aseo Urbano	52604000	6			
Publicaciones y Relaciones Públicas	52700000	7			
Viaticos	52800000	203			
Otros Servicios	52900000	135			
PROVISIONES DEL EJERCICIO					
Gastos de cuentas incobrables	57100000				
Depreciacion de inmuebles y maquinarias	57200000				
Desvalorizacion de Inv.	57600000				
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS		3,208			
OTROS INGRESOS Y GASTOS					
INGRESOS DIVERSOS DE GESTION		323			
Recargos e intereses	64901001				
Escuela D.A.C.	64901002	14			
Ausencias y tardanzas	64901003				
Avaluos	64901004	61			
Sobrantes en caja	64901006				
Ingresos por Gestión Judicial	64901007	1			
Medicina aeronáutica	64901008	3			
Impuesto de combustible	64901009				
Carnets y paz y salvos	64901010	9			
Multas y Recargos / proveedores	64901011	10			
Ingreso por Paz y Salvo , otros	64901015	10			
Multa para Pilotos	64901016	51			
Inspecciones	64902001	44			
Licencias	64902002	90			
Matricula de Aeronave	64902003	3			
Tarjetas de aeronavegabilidad	64902004	2			
certificado de explotacion	64902005	6			
exames escritos Seguridad Aerea	64902006	4			
Ingresos por cartas visuales	64902008				
Otros Seminaarios avsec	64902009				
Comisión Ventas brutas	64903001	13			
2° comision servicio de descuento	64903002	1			