
	<b>GESTION FINANCIERA</b>	Código: Pr- GF-02
	<b>PROCEDIMIENTO DE AJUSTES GENERALES (AJG)</b>	Fecha: 20/03/2020
		Versión: 1
		Página: 1 de 4

## PROCEDIMIENTO DE AJUSTES GENERALES (AJG) PR-GF-02

Versión	Descripción del cambio	Fecha	Aprobado
1	Emisión del documento	20/03/2020	Gerencia

<b>Elaboró:</b>	<b>Revisó:</b>	<b>Aprobó:</b>
Contabilidad	Control Interno	Gerencia

	<b>GESTION FINANCIERA</b>	Código: Pr- GF-02
	<b>PROCEDIMIENTO DE AJUSTES GENERALES (AJG)</b>	Versión: 1 Fecha: 20/03/2020 Página: 2 de 4

## 1. OBJETIVO

Determinar los resultados de la empresa al final del ejercicio contable, para imputar los respectivos ingresos, gastos, activos y pasivos del ejercicio contable.

## 2. ALCANCE

Inicia con la determinación de las respectivas partidas conciliatorias aplicando la partida doble, es decir: un activo es igual a un pasivo más el patrimonio, y termina con el resultado de la aplicación de la ecuación patrimonial.

## 3. DEFINICIONES


- **Activo:** Son los bienes materiales, tangibles, e intangibles de la ESE.
- **Pasivo:** Son las cuentas por pagar de la institución
- **Patrimonio:** Es el resultado de la resta de activo menos el pasivo.

## 4. RESPONSABLES

- Contador
- Coordinador de Cartera
- Gerente

## 5. DOCUMENTOS DE REFERENCIA

- **Régimen de contabilidad pública:** habla de los principios de contabilidad pública donde se debe atacar la partida doble.
- **Contabilidad 2000:** principios de contabilidad


	<b>GESTION FINANCIERA</b>	Código: Pr- GF-02
	<b>PROCEDIMIENTO DE AJUSTES GENERALES (AJG)</b>	Versión: 1 Fecha: 20/03/2020 Página: 3 de 4

## 6. CONDICIONES GENERALES

- Dejar por escrito en el sistema contable la responsabilidad por cual se hace la corrección del respectivo asiento contable, (tesorería, cartera y contabilidad).

## 7. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

No.	Actividad	Descripción	Responsable	Registro	Sistema de Información
1	Verificar los saldos contables	<p>Verificar la exactitud de saldos contables en el software</p> <p>¿validar si los saldos contables son exactos?</p> <p>Si: Se da la aprobación de los saldos en conciliaciones bancarias y finaliza del procedimiento.</p> <p>NO: Pasa al No 2.</p>	Contador	No aplica	Contabilidad financiera 360
2	Verificar que área del departamento de contabilidad tiene la falencia.	<p>No: Se verifica que área del departamento de contabilidad tiene la falencia.</p> <p>¿El área es Cartera?</p> <p>SI: Pasa al No 3.</p> <p>NO: Pasa al No 4.</p>	Contador	No aplica	No aplica

	<b>GESTION FINANCIERA</b>  <b>PROCEDIMIENTO DE AJUSTES GENERALES (AJG)</b>	Código: Pr- GF-02
		Versión: 1 Fecha: 20/03/2020 Página: 4 de 4

3	Verificar el ajuste de las facturas	Se busca el responsable de la falencia en tesorería.	Cartera	No aplica	No aplica
4	Informar el error	Se informa el error al área de contabilidad para realizar el respectivo ajuste.	Tesorería	No aplica	No aplica
5	Subsanar el error	Proceder a realizar la subsanación del error en el software.	Contador	No aplica	Software 360
6	Imprimir el ajuste contable subsanado	Finalmente se imprimir y se guarda el soporte de los ajustes subsanados	Contador	Ajustes contable	No APLica

## 8. ANEXOS

### (Flujograma)

