

RUTA CRITICA PARA LA IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD SECTOR PUBLICO

NICSP 1-2-3-6-24

	ACTIVIDADES	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	RESPONSABLES
1	Preparar un Informe de los cambios en la Legislación Nacional para la adopción de las NICSP (Ley Orgánica de Presupuesto y su Reglamento, Ley de la Administración Pública y Otras)	04/01/2011	31/10/2011	Lic. José Luis Romero
2	NICSP 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS GESTION 2010			
2.1	Capacitación al personal de la CGR sobre NICSP 1	20/09/2011	20/09/2011	Lori B. Fleming
2.2	Revisión del Plan Único de Cuentas con su respectiva Dinámica	27/09/2011	31/10/2011	Lic. Angel Moncada Lorena García de León Lourdes Margarita Martínez Omar Posas Renierly Membreño Nadya A. Ferrera Gloria García Suyapa Sierra
2.3	Revisión de los Movimientos de cada una de las Cuentas Contables, determinando si las transacciones reflejadas están de acuerdo a la Dinámica de las mismas.	01/11/2011	30/11/2011	Analistas De Procesos Contables
2.4	Revisión de la clasificación de las Cuentas de acuerdo a su Grado de Liquidez (Corriente, No Corriente)	01/01/2011	30/11/2011	Analistas De Procesos Contables
2.5	Revisión de la Estructura del Estado de Situación Financiera y el Estado de Rendimiento Financiero	01/12/2011	12/12/2011	Lic. Angel Moncada Lorena García de León Gloria García Lourdes Margarita Martínez Nadya A. Ferrera Suyapa Sierra

	ACTIVIDADES	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	RESPONSABLES
2.6	Elaboración de las Notas a los Estados Financieros, de acuerdo a la Importancia Relativa	01/11/2011	05/12/2011	Lic. Angel Moncada Lorena García de León Lourdes Margarita Martínez Omar Posas Renierly Membreño Nadya A. Ferrera Gloria García Suyapa Sierra
2.7	Revisión preliminar de la Estructura de los Estados Financieros y de las Notas a los Estados Financieros	12/12/2011	14/12/2011	Lic. José Luis Romero
2.8	Correcciones a los Estados Financieros y a las Notas a los Estados Financieros	15/12/2011	17/12/2011	Lic. Angel Moncada Lorena García de León Lourdes Margarita Martínez Omar Posas Renierly Membreño Nadya A. Ferrera Gloria García Suyapa Sierra
2.9	Presentación Definitiva de los Estados Financieros y las Notas a los Estados Financieros	19/12/2011	20/12/2011	Lic. Angel Moncada Lorena García de León Gloria García
2.10	Socialización y Presentación de Requerimientos a la UDEM	21/12/2011	21/12/2011	Lic. José Luis Romero
3	NICSP 2 ELABORACION DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO GESTION 2010			
3.1	Identificar las Cuentas Contables que Afectan el Flujo de Efectivo clasificándolas por Actividades de Operación, de Inversión y de Financiación	13/04/2011	02/05/2011	Lourdes Margarita Martínez Suyapa Sierra Nadya A. Ferrera
3.2	Capacitación al personal de la CGR sobre NICSP 2	09/08/2011	09/08/2011	Lori B. Fleming
3.3	Revisión Análisis y Detalle, de los Asientos Manuales registrados en cada una de las Cuentas Contables para determinar si Afectan o No el Estado de Flujo de Efectivo	12/08/2011	26/08/2011	Analistas del Depto. De Procesos Contables
3.4	Revisión y Análisis de los Asientos Automáticos de las Cuentas Contables, considerando los que afectaron el Efectivo y Excluyendo los que se generaron mediante Documento F-07 de Reversión	22/08/2011	07/10/2011	Lorena García de León Lourdes Margarita Martínez Nadya A. Ferrera

	ACTIVIDADES	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	RESPONSABLES
3.5	Revisión y Análisis de la Cuenta 11121, Excluyendo de su Saldo el monto que corresponde a las Instituciones Descentralizadas	10/10/2011	28/10/2011	Lorena García de León Lourdes Margarita Martínez Nadya A. Ferrera
3.6	Determinación de Saldos de las Cuentas Contables, rebajando montos de Asientos Manuales y Automáticos que no afectaron el Efectivo	22/08/2011	07/10/2011	Lorena García de León Lourdes Margarita Martínez Nadya A. Ferrera
3.7	Plasmar los Saldos anteriores en el Formato de Flujo de Efectivo	31/10/2011	04/11/2011	Lorena García de León Lourdes Margarita Martínez Nadya A. Ferrera Suyapa Sierra
3.8	Revisión preliminar del Estado de Flujo de Efectivo	07/11/2011	08/11/2011	Lic. José Luis Romero
3.9	Correcciones al Flujo de Efectivo	09/11/2011	16/11/2011	Lorena García de León Lourdes Margarita Martínez Nadya A. Ferrera Suyapa Sierra
3.10	Preparación del Instructivo para la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo	17/11/2011	30/11/2011	Lorena García de León Lourdes Margarita Martínez Nadya A. Ferrera Suyapa Sierra
3.11	Presentación Definitiva de Flujo de Efectivo	01/12/2011	01/12/2011	Lic. Angel Moncada Lorena García de León Gloria García
3.12	Socialización del Estado de Flujo de Efectivo para la UDEM	21/12/2011	21/12/2011	Lic. José Luis Romero
4	NICSP 3 POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES GESTION 2010			
4.1	Capacitación al personal de la CGR sobre NICSP 3	20/09/2011	20/09/2011	Lori B. Fleming
4.2	Determinar la Información a Revelar en las Políticas Contables	01/11/2011	05/12/2011	Lic. Angel Moncada Lorena García de León Lourdes Margarita Martínez Omar Posas Renierly Membreño Nadya A. Ferrera Gloria García Suyapa Sierra

	ACTIVIDADES	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	RESPONSABLES
4.3	Determinar el Impacto de las Correcciones de Períodos Anteriores	26/09/2011	05/12/2011	Lic. Angel Moncada Lorena García de León Lourdes Margarita Martínez Gloria García Nadya A. Ferrera
4.4	Revisión preliminar de las Políticas Contables	12/12/2011	14/12/2011	Lic. José Luis Romero
4.5	Correcciones a las Políticas Contables	15/12/2011	17/12/2011	Lic. Angel Moncada Lorena García de León Lourdes Margarita Martínez Omar Posas Renierly Membreño Nadya A. Ferrera Gloria García Suyapa Sierra
4.6	Presentación Definitiva de las Políticas Contables	19/12/2011	20/12/2011	Lic. Angel Moncada Lorena García de León Gloria García
5	NICSP 6 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS GESTION 2010			
5.1	Capacitación al personal de la CGR sobre NICSP 6	13/10/2011	13/10/2011	Lori B. Fleming
5.2	Identificar las Entidades Controladas, aplicando los indicadores de autoridad y beneficios, desglosando las Instituciones por Categoría (Entidades Presupuestarias, Entidades Extra-Presupuestarias y Empresas Estatales)	01/04/2011	01/07/2011	Lic. Angel Moncada
5.3	Preparar Estado de Situación Financiera y Estado de Rendimiento Financiero Consolidados	27/09/2011	05/12/2011	Lorena García de León Renierly Membreño Imelda Ochoa Gabriela López Jonathan Suazo
5.4	Revisión preliminar del Estado de Situación Financiera y Estado de Rendimiento Financiero Consolidados	12/12/2011	14/12/2011	Lic. José Luis Romero

	ACTIVIDADES	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	RESPONSABLES
5.5	Correcciones a los Estado de Situación Financiera y Estado de Rendimiento Financiero Consolidados	15/12/2011	17/12/2011	Lorena García de León Renierly Membreño Imelda Ochoa Gabriela López Jonathan Suazo
5.6	Presentación Definitiva de los Estado de Situación Financiera y Estado de Rendimiento Financiero Consolidados	19/12/2011	20/12/2011	Lic. Angel Moncada Lorena García de León Renierly Membreño Gabriela López
6	NICSP 24 PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS			
6.1	Capacitación al personal de la CGR sobre NICSP 24	01/11/2011	01/11/2011	Lori B. Fleming
6.2	Preparar el Informe Comparativo del Presupuesto y los Importes Reales Contables	15/11/2011	05/12/2011	Lourdes Margarita Martínez Mercedes Burgos Omar Posas
6.3	Revisión preliminar del Informe Comparativo del Presupuesto y los Importes Reales	12/12/2011	14/12/2011	Lic. José Luis Romero
6.4	Correcciones al Informe Comparativo del Presupuesto y los Importes Reales	15/12/2011	17/12/2011	Lourdes Margarita Martínez Mercedes Burgos Omar Posas
6.5	Presentación Definitiva del Informe Comparativo del Presupuesto y los Importes Reales	19/12/2011	20/12/2011	Lorena García de León Lourdes Margarita Martínez Mercedes Burgos Omar Posas