

PROCESO		
GESTIÓN FINANCIERA		
CÓDIGO	PROCEDIMIENTO	VERSIÓN
PR-GF-03	ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	3



Control de Versiones

Versión	Fecha	Descripción Modificación	Folios
3	2022-12-28	Se actualiza el procedimiento incorporando dentro de la política operacional una actividad relacionada con la verificación y las actualizaciones del catálogo general de cuentas que emite la Contaduría General de la Nación. Así mismo, se actualiza la normatividad vigente aplicable en el marco normativo y se ajusta de manera general el documento en la forma.	11
2	2019-12-19	Se actualiza el procedimiento de acuerdo a la estructura documental y a la ejecución de actividades actual, se cambia el nombre a "Elaboración y Presentación de Estados Financieros", adicionalmente atendiendo lo establecido por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución 533 de 2015 "Por la cual se incorpora, en el régimen de contabilidad pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones".	12
1	01/08/2014	Se actualiza documento para derogar el procedimiento P-GF-4-4.5 Elaboración y Presentación de Estados Financieros por medio de la Resolución 5815 de 7 de marzo de 2014 y el cual se modifican actividades y normatividad.	6

El documento original ha sido aprobado mediante el SID (Sistema Información Documentada del IDU). La autenticidad puede ser verificada a través del código



Participaron en la elaboración ¹	Ana Carolina Mongui, STPC / Delcy Julieta Castillo Ochoa, OAP / Juan Gabriel Jimenez Rodriguez, STPC / Milciades Rafea Arias Arias, STPC / Yuri Andrea Cabra Matallana, STPC /
Validado por	Carlos Fernando Campos Sosa, OAP Validado el 2022-12-28
Revisado por	Guiovanni Cubides Moreno, STPC Revisado el 2022-12-28
Aprobado por	Mercy Yasmin Parra Rodriguez, DTAF Aprobado el 2022-12-28

¹El alcance de participación en la elaboración de este documento corresponde a las funciones del área que representan

PROCESO		
GESTIÓN FINANCIERA		
CÓDIGO	PROCEDIMIENTO	VERSIÓN
PR-GF-03	ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	3



Tabla de contenido

1.	OBJETIVO	3
2.	ALCANCE	3
3.	MARCO NORMATIVO	3
4.	TERMINOS, DEFINICIONES Y SIGLAS	3
5.	POLÍTICA OPERACIONAL	4
6.	ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4
6.1	ELEMENTOS DEL PROCESO	4

PROCESO		
GESTIÓN FINANCIERA		
CÓDIGO	PROCEDIMIENTO	VERSIÓN
PR-GF-03	ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	3



1. OBJETIVO

Satisfacer las demandas informativas de los usuarios individualmente considerados, proporcionando información sobre la situación financiera, económica, social y ambiental, así como de los resultados del desarrollo de la actividad y la generación de flujos de recursos, cumpliendo con los objetivos de la información contable pública: Gestión Pública, Control Público, Divulgación y Cultura.

2. ALCANCE

El procedimiento inicia con la recepción de la información de todas las áreas fuente, acorde con lo establecido con el plan de sostenibilidad del sistema contable, así mismo con la información recibida de fuentes externas, que afecten las cifras de los estados financieros y culmina con la presentación y publicación de los estados financieros de la Entidad.

3. MARCO NORMATIVO

- Resolución 533 de 2015, Contaduría General de la Nación. “Por la cual se incorpora, en el régimen de contabilidad pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”.
- Resolución 620 de 2015, Contaduría General de la Nación. “Por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco normativo para entidades de gobierno”.
- Resolución 182 de 2017, Contaduría General de la Nación. “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002”.
- Resolución 6220 de 2020, “Por la cual se adopta la versión No. 2 del Manual de Políticas Contables del Instituto de Desarrollo Urbano – IDU”.
- Resolución 5482 de 2020, “Por la cual se adopta el Plan de Sostenibilidad del Sistema Contable para el Instituto de Desarrollo Urbano – IDU”.
- Las demás normas que modifiquen, adicionen o supriman cualquiera de los documentos antesmencionados.

4. TERMINOS, DEFINICIONES Y SIGLAS

Los términos y definiciones aplicables al procedimiento pueden ser consultados en el micro sitio Diccionario de términos IDU <https://www.idu.gov.co/page/transparencia/informacion-de-interes/glosario>

DEFINICIONES

- Comprobante Contable
- Estados Financieros
- Sostenibilidad Contable

PROCESO		
GESTIÓN FINANCIERA		
CÓDIGO	PROCEDIMIENTO	VERSIÓN
PR-GF-03	ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	3



SIGLAS

- **STPC:** Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad.
- **DG:** Dirección General
- **OAC:** Oficina Asesora de Comunicaciones.

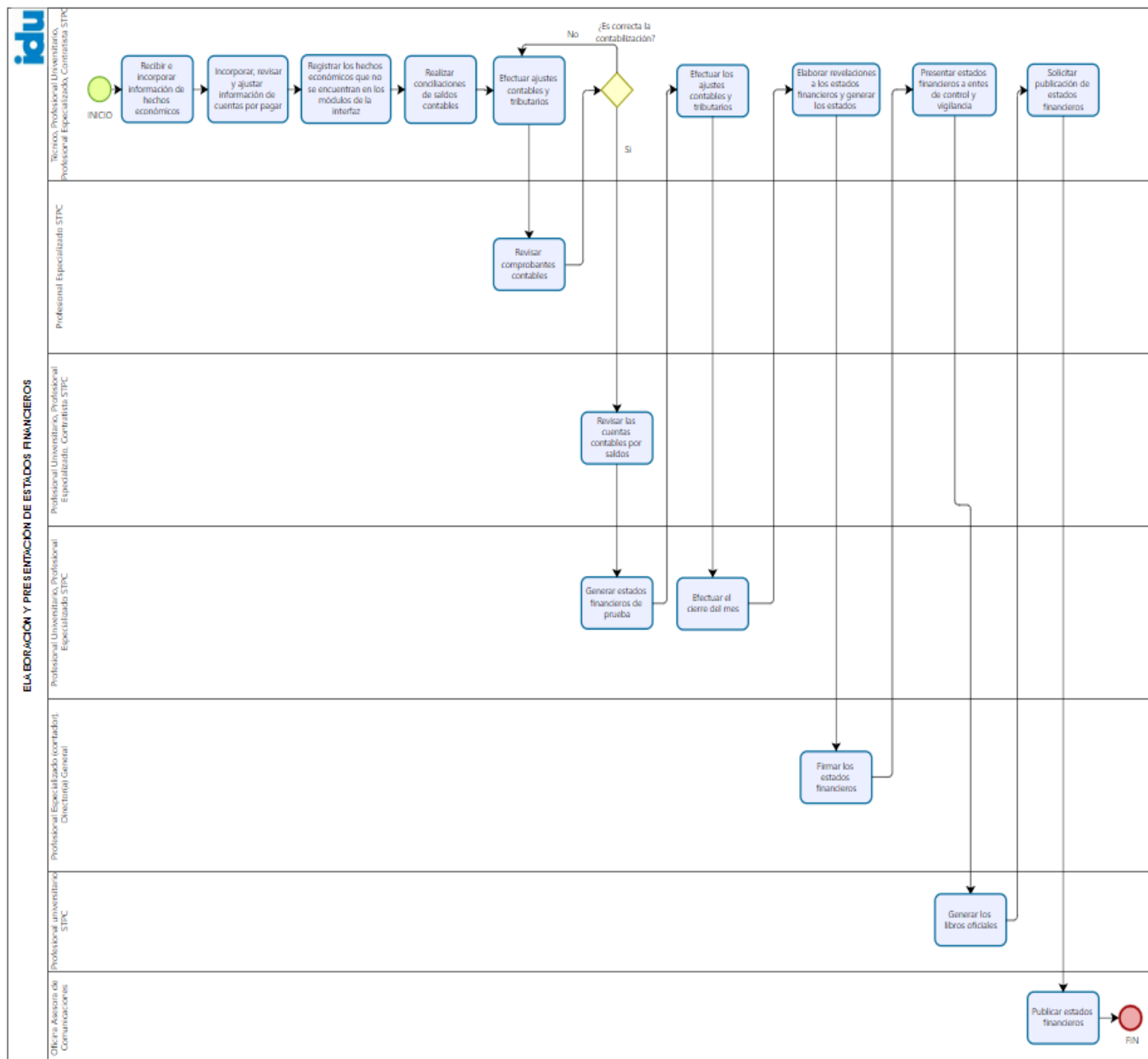
5. POLÍTICA OPERACIONAL

- La elaboración y presentación de los estados financieros, se debe realizar en forma mensual cumpliendo con la normatividad vigente, los cuales deben ser publicados en los canales de información de la Entidad, con destino a los entes de control y ciudadanía en general.
- Todas las dependencias del Instituto de Desarrollo Urbano, enviarán la información requerida de acuerdo con lo establecido por el Plan de Sostenibilidad del Sistema Contable de la Entidad.
- La duración de las actividades esta expresada en horas y corresponden a tiempos efectivos de ejecución.
- Se debe verificar como mínimo dos veces en la vigencia, la actualización del catálogo general de cuentas, que emite y publica la Contaduría General de la Nación, con el fin de realizar los ajustes que correspondan en el aplicativo administrativo y financiero del IDU.

6. ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

6.1 ELEMENTOS DEL PROCESO

PROCESO		
GESTIÓN FINANCIERA		
CÓDIGO	PROCEDIMIENTO	VERSIÓN
PR-GF-03	ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	3



Vista detallada del flujo en:

<https://drive.google.com/file/d/1ZiAplQHekrLvyDbd5CYIJXlxCfxXOmMk/view?usp=sharing>

6.1.1. Inicio

PROCESO		
GESTIÓN FINANCIERA		
CÓDIGO	PROCEDIMIENTO	VERSIÓN
PR-GF-03	ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	3



6.1.2. Recibir e incorporar información de hechos económicos

Descripción

Recibir e incorporar en el aplicativo administrativo y financiero la información contable y tributaria generada por los hechos económicos realizados en la entidad.

Ejecutantes

Técnico, Profesional Universitario, Profesional Especializado, Contratista STPC.

Duración

8.00

Información documentada

Stone - Aplicativo Administrativo y Financiero

Observaciones

Información suministrada por los módulos que se encuentran en interfaz dentro del aplicativo.

6.1.3. Incorporar, revisar y ajustar información de cuentas por pagar

Descripción

Incorporar, revisar y ajustar en el aplicativo administrativo y financiero, en el módulo de proveedores la información contable y tributaria generada por el registro de las cuentas por pagar.

Ejecutantes

Técnico, Profesional Universitario, Profesional Especializado, Contratista STPC.

Punto de Control

Revisión del comprobante contable.

Duración

Permanente

Información documentada

Stone - Aplicativo Administrativo y Financiero

Observaciones

Existen eventos en los cuales el tiempo para esta actividad se incrementa debido al aumento del número de órdenes de pago a procesar, por ejemplo, en el cierre de la vigencia.

6.1.4. Registrar los hechos económicos que no se encuentran en los módulos de la interfaz

Descripción

Registrar mediante comprobantes contables, la causación de movimientos o hechos económicos generados desde los módulos que no se encuentran en interfaz en el aplicativo administrativo y financiero y aquella que se reciba de fuentes externas, tales como:

- Inversiones de administración de liquidez
- Cuentas por cobrar por multas y sanciones
- Transferencias
- Recursos recibidos en administración
- Inventario de predios
- Amortización de seguros
- Causación de prestaciones sociales

PROCESO		
GESTIÓN FINANCIERA		
CÓDIGO	PROCEDIMIENTO	VERSIÓN
PR-GF-03	ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	3



- Causación de aportes de seguridad social
- Recursos entregados en administración
- Activos y pasivos contingentes
- Depreciación de bienes de uso público
- Entre otros

Ejecutantes

Técnico, Profesional Universitario, Profesional Especializado, Contratista STPC.

Punto de Control

Revisión del comprobante contable.

Duración

24.00

Información documentada

Stone - Aplicativo Administrativo y Financiero.

6.1.5. Realizar conciliaciones de saldos contables

Descripción

Realizar las conciliaciones entre los saldos contables y los reflejados en las áreas fuente de la información tanto interna como externa, con el fin de cumplir con las cualidades y objetivos de la información contable.

Las conciliaciones más relevantes son:

- Inversiones de administración de liquidez
- Cuentas por cobrar
- Activos fijos
- Inventarios
- Nómina y prestaciones sociales
- SIPROJ
- Operaciones recíprocas
- Entre otros

Ejecutantes

Técnico, Profesional Universitario, Profesional Especializado, Contratista STPC.

Duración

16.00

Información documentada

Archivos de Excel.

6.1.6. Efectuar ajustes contables y tributarios

Descripción

Efectuar los ajustes contables y tributarios a que haya lugar una vez realizado el análisis de las cuentas contables.

Ejecutantes

Técnico, Profesional Universitario, Profesional Especializado, Contratista STPC.

Duración

PROCESO		
GESTIÓN FINANCIERA		
CÓDIGO	PROCEDIMIENTO	VERSIÓN
PR-GF-03	ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	3



12.00

Información documentada

Stone - Aplicativo Administrativo y Financiero.

6.1.7. Revisar comprobantes contables

Descripción

Realizar la revisión de los comprobantes contables generados o elaborados en el respectivo mes.

Ejecutantes

Profesional Especializado STPC.

Duración

16.00

Información documentada

Comprobantes contables en el aplicativo administrativo y financiero Stone.

6.1.8. ¿Es correcta la contabilización?

Flujos: Si, ir a la actividad 6.1.9. Revisar las cuentas contables por saldos. No, ir a la actividad 6.1.6. Efectuar ajustes contables y tributarios.

6.1.9. Revisar las cuentas contables por saldos

Descripción

Revisar las cuentas contables mediante la generación de reportes por saldos en el aplicativo administrativo y financiero, según la naturaleza y saldos de terceros.

Ejecutantes

Profesional Universitario, Profesional Especializado, Contratista STPC.

Punto de Control

Verificación de reportes por saldos.

Duración

8.00

Información documentada

Reportes de Stone.

Observaciones

Revisión realizada directamente en el aplicativo e informar de los posibles ajustes al grupo de contabilidad.

6.1.10. Generar estados financieros de prueba

Descripción

Generar estados financieros de prueba.

Ejecutantes

Profesional Universitario, Profesional Especializado STPC

Punto de Control

PROCESO		
GESTIÓN FINANCIERA		
CÓDIGO	PROCEDIMIENTO	VERSIÓN
PR-GF-03	ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	3



Realizar el análisis en forma integral de cada una de las cuentas contables, a través del aplicativo administrativo y financiero, con el fin de verificar las características cualitativas de la información financiera, así:

- Relevancia
- Representación fiel
- Verificabilidad
- Oportunidad
- Comprensibilidad
- Comparabilidad

Duración

1.00

Información documentada

Stone - Aplicativo Administrativo y Financiero.

6.1.11. Efectuar los ajustes contables y tributarios

Descripción

Efectuar los ajustes contables y tributarios a que haya lugar.

Ejecutantes

Técnico, Profesional Universitario, Profesional Especializado, Contratista STPC.

Duración

0.25

Información documentada

Stone - Aplicativo Administrativo y Financiero.

6.1.12. Efectuar el cierre del mes

Descripción

Efectuar el cierre contable del mes, bloqueando el módulo de contabilidad en el aplicativo administrativo y financiero Stone.

Ejecutantes

Profesional Universitario, Profesional Especializado STPC.

Duración

0.08

Información documentada

Stone - Aplicativo Administrativo y Financiero

Observaciones

Se bloquea el módulo de contabilidad en el aplicativo administrativo y financiero.

6.1.13. Elaborar revelaciones a los estados financieros y generar los estados financieros definitivos.

Descripción

Elaborar revelaciones a los estados financieros.

Se elaboran mensualmente las notas con los hechos económicos más relevantes y que tengan un efecto material en la estructura financiera de la entidad.

PROCESO		
GESTIÓN FINANCIERA		
CÓDIGO	PROCEDIMIENTO	VERSIÓN
PR-GF-03	ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	3



Al cierre de cada vigencia se realizan las revelaciones de los estados financieros, atendiendo la normatividad vigente emitida por la Contaduría General de la Nación.

Generar los estados financieros definitivos de acuerdo con lo establecido en la normatividad contable vigente emitida por la Contaduría General de la Nación.

Mensualmente se elabora:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados

Anualmente se elabora:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Revelaciones a los estados financieros

Ejecutantes

Técnico, Profesional Universitario, Profesional Especializado, Contratista STPC.

Duración

42.00

Información documentada

Stone - Aplicativo Administrativo y Financiero.

6.1.14. Firmar los estados financieros

Descripción

Firmar los estados financieros por parte de los responsables.

Ejecutantes

Profesional Contador IDU STPC, Director(a) General

Punto de Control

Los estados financieros deben ser firmados por: Profesional contador o quien designe el nominador de la entidad con título profesional en contaduría pública y el Director(a) General de la entidad.

Duración

8.50

Información documentada

Estados financieros firmados.

6.1.15. Presentar estados financieros a entes de control y vigilancia

Descripción

Presentar a los entes de control y vigilancia los estados financieros.

Ejecutantes

Técnico, Profesional Universitario, Profesional Especializado, Contratista STPC.

Punto de Control

Se verifica la información financiera, previa a la presentación en los validadores establecidos por la Contaduría General de la Nación y la Secretaria Distrital de Hacienda trimestralmente.

PROCESO		
GESTIÓN FINANCIERA		
CÓDIGO	PROCEDIMIENTO	VERSIÓN
PR-GF-03	ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	3



Para la rendición de cuentas anual, se envía la información en los formatos de la Contraloría Distrital a la Subdirección General de Gestión Corporativa para que se incluya en SIVICOF.

Duración

8.00

Información documentada

Estados Financieros, CGN - Reporte de chip de entrega de información, SIVICOF, Secretaria Distrital de Hacienda - Bogotá Consolida, formatos de revelación en SAP-ERP.

6.1.16. **Generar los libros oficiales**

Descripción

Generar los libros oficiales: Mayor y Balance y Diario por el aplicativo administrativo y financiero.

Ejecutantes

Profesional Universitario STPC.

Punto de Control

Aplicar control de cifras y generar mensualmente los libros oficiales en formato pdf para su conservación y custodia por parte del área competente.

Duración

4.00

6.1.17. **Solicitar publicación de estados financieros**

Descripción

Enviar los estados financieros en Excel y PDF a la OAC, solicitando la publicación en la página web.

Ejecutantes

Técnico, Profesional Universitario, Profesional Especializado, Contratista STPC.

Duración

0.25

Información documentada

Correo electrónico.

6.1.18. **Publicar estados financieros**

Descripción

Publicar los estados financieros en la página web de la Entidad.

Ejecutantes

Profesional Universitario OAC

Duración

8.50

6.1.19. **Fin**