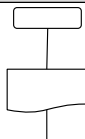
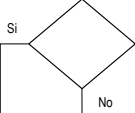
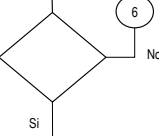
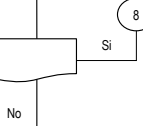
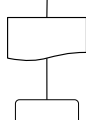


 IDPAC BOGOTÁ			ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS			Código:
					Fecha:	
					Versión:	
1. INFORMACIÓN GENERAL DEL PROCEDIMIENTO						
Nombre del proceso:		Gestión Financiera				
Objetivo:		Elaborar y presentar estados financieros que reflejen la situación contable y financiera de la entidad de forma veraz, confiable, razonable y oportuna, información útil para el control y la toma de decisiones.				
Alcance		Inicia con la recepción de información financiera que impactan la estructura financiera, económica, social y ambiental de la Entidad hasta su registro finaliza con revelación de la información a través de los estados financieros veraces, confiables, razonables y oportunos.				
2. DEFINICIONES						
Término		Definición				
Ajuste		Asiento contable que se formula para modificar el saldo de dos o más cuentas que por alguna circunstancia no reflejan la realidad en un momento de				
Conciliación		Estado contable que se formula en detalle o de modo condensado, con el objeto preciso de establecer y tomar en consideración las discrepancias q más cuentas relacionadas entre sí, y que al parecer son contrarias o arrojan saldos diferentes.				
Comprobante contable		Documento que debe elaborarse previamente al registro de cualquier operación y en el cual se indicará el número, fecha, origen, descripción y cu así como las cuentas afectadas con el asiento, a cada comprobante se anexarán los documentos que lo justifiquen.				
Estados Contables		Estados Contables: Productos del proceso contable que en cumplimiento de fines financieros, económicos y sociales, están orientados a revelar l flujo de recursos, físicos y monetarios a una fecha y periodo determinados. Estos pueden ser de naturaleza cualitativa o cuantitativa y poseen la c necesidades comunes de los usuarios.				
Imputación		Identificar y registrar contablemente en los libros oficiales de la institución los hechos económicos en que incurre, durante el desarrollo de su activida				
Libro Auxiliar		Documento en que asientan detalladamente las operaciones que contienen en los libros principales.				
Libro Diario		Es un libro contable donde se recogen día a día los hechos económicos de una empresa.				
Periodo Contable		Tiempo máximo en que la entidad debe medir los resultados de sus operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales.				
Razonabilidad		Reflejar la situación y actividad de la entidad ajustada a la realidad.				
Reconocimiento		Es la etapa de captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su análisis desde la óptica del origen y la aplicación de recursos y el proceso la estructura sistemática de la clasificación cronológica y conceptual de la contabilidad.				
Reclasificar		Dejar los saldos de las cuentas de acuerdo con su naturaleza, es decir si una cuenta por pagar tiene saldo débito, debe pasarse a una cuenta por co				
Registro		Contabilización de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de manera cronológica y conceptual.				
Revelación Contable		Es la etapa que sintetiza y representa la situación, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de informes y reportes contables confiables, relevantes y comprensibles.				
Soportes de Contabilidad		Comprenden las relaciones, escritos o mensajes de datos, indispensables para efectuar los registros contables de las transacciones, hechos realicen en la entidad.				
3. PRODUCTOS ESPERADOS DEL PROCEDIMIENTO						
No.		Producto				
1.		Comunicaciones oficiales				
2.		Libros Auxiliares, Balance de prueba, conciliaciones, estados financieros, libro mayor e informes complementarios				
3.		Certificados de transmisión de aplicativos para presentación de estados financieros e informes complementarios				
4. POLÍTICAS						
No.		Descripción				
1.		El registro contable debe hacerse en cumplimiento del principio contable de causación.				
2.		El informe de los estados contables debe reflejar la condición real económica y financiera de la Entidad				
3.		Los estados financieros anuales son presentados en la sesión ordinaria del Comité de Sostenibilidad Financiera en el mes de febrero antes de ser suscritos por revisión y sugerencias y posteriormente son publicados en el link de transparencia y acceso a la información pública en la página web www.participacionbogota.gov.co				
4.		La trasmisión de los estados financiero e información complementario se realiza a través de las plataformas o aplicativos dispuestos por las entidades que lo requiera				
5. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO						
No.	Nombre de la actividad	Diagrama	Responsable	Descripción	Control	R
1	Recibir la información financiera		Profesional contratista designado del proceso de Gestión Financiera - Contabilidad	Se recibe mediante comunicación oficial por parte de cada dependencia los documentos indicados en el Instructivo IDPAC-GF-IN-03 Captura, Salvaguarda y Expedición de Informes Contables		Comunicaci el Docum

  						Código:
ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS						Fecha:
						Versión:
2	Verificar documentos soportes y registrar los comprobantes contables		Profesional contratista designado del proceso de Gestión Financiera - Contabilidad	Se verifica que los documentos soporte enviados por cada dependencia cuenten con la información requerida de acuerdo con el "Instructivo Captura Salvaguarda y Expedición de Informes Contables para ser incorporada en el sistema en comprobantes contables. En los casos que se requiera se podrá solicitar información complementaria a través de comunicación oficial y/o correo electrónico.	X	Comunicación del Comprobante
3	Clasificar la información		Profesional contratista designado del proceso de Gestión Financiera - Contabilidad	Se analiza y se clasifica la información remitida por las dependencias de acuerdo a su naturaleza contable para su posterior inclusión en el Sistema Contable.		Arc
4	Codificar el documento soporte		Profesional contratista designado del proceso de Gestión Financiera - Contabilidad	Los documentos clasificados son codificados en archivo excel de acuerdo al Plan General de Contabilidad Pública y a las Resoluciones, Circulares y Procedimientos que sobre la materia sean expedidos por la Contaduría General de la Nación	X	Arc
	Verificar la existencia del código contable		Profesional contratista designado del proceso de Gestión Financiera - Contabilidad	¿Está creada la cuenta contable que se requiere? Si: Continúa en la actividad 6 No: Continúa en la actividad 5		
5	Crear la cuenta contable		Profesional contratista designado del proceso de Gestión Financiera - Contabilidad y/o Profesional Especializado - Código 222 - 04	Se crea la cuenta en el Sistema Contable y se verifica contra la última versión del Catálogo General de Cuentas Entidades de Gobierno y normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.	X	Documento de la cuenta
6	Registrar la descripción del hecho económico		Profesional contratista designado del proceso de Gestión Financiera - Contabilidad y/o Profesional Especializado - Código 222 - 04	Se registra el detalle en cuanto a movimientos débitos y créditos y la información complementaria del documento contable de conformidad a los soportes en el Sistema Contable.		Registro en el sistema
	Verificar el comprobante contable		Profesional contratista designado del proceso de Gestión Financiera - Contabilidad y/o Profesional Especializado - Código 222 - 04	¿El comprobante de contabilidad es consistente y contempla la totalidad de la información registrada en el sistema contable? Si: Continúa en la actividad 7 No: Regresa a la actividad 6		
7	Generar comprobante de contabilidad y grabar		Profesional contratista designado del proceso de Gestión Financiera - Contabilidad y/o Profesional Especializado - Código 222 - 04	Se genera en el Sistema Contable el reporte del documento contable y se verifica que la codificación y la imputación estén correctas.	X	Libro de Balances
8	Realizar conciliación		Profesional contratista designado del proceso de Gestión Financiera - Contabilidad y/o Profesional Especializado - Código 222 - 04	Se realiza la conciliación y se verifican los movimientos contables con base en los soportes iniciales	X	Corrección
9	Generar balance de prueba comparativo		Profesional contratista designado del proceso de Gestión Financiera - Contabilidad	Se genera el Balance de prueba comparativo, a través del Sistema Contable y se remiten para revisión del contador(a) de la entidad.		Balance
10	Revisar Balance de Prueba comparativo		Profesional Especializado - Código 222 - 04	Se revisa el balance de prueba comparativo correspondiente a la vigencia actual y al año inmediatamente anterior en cuanto a fechas, razonabilidad de cuentas y consistencia de las cifras negativas, entre otros. En caso de identificar inconsistencias en el balance de prueba, regresa a la actividad 8 "Conciliación", para los ajustes correspondientes	X	Corrección de Estados financieros

 IDPAC BOGOTÁ			ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS				Código: Fecha: Versión:
11	Generar los libros oficiales		Profesional Especializado - Código 222 - 04	Se genera los informes y se validan los libros oficiales y demás información requerida de acuerdo con la normatividad vigente.	X	Libro Estadístico Captura de P	
12	Presentar los estados financieros comparativos		Profesional Especializado - Código 222 - 04	Se presentan los estados financieros comparativos y la información complementaria generados por el Sistema Contable al Secretario General para su revisión y firma		Comun Estados Finan informació	
13	Verificar la información contable	10 No  Si	Secretario General	Se revisa la consistencia de la información de los estados financieros comparativos y de la información complementaria remitidos para su validación, aprobación y posterior firma. En el caso de no aprobar los estados financieros se regresa a la actividad 10.	X	Comun Estados Finan informació	
14	Presentar estados financieros comparativos firmados e información complementaria		Secretario General	Se presenta ante el representante legal para su revisión y firma los estados financieros comparativos firmados y la información complementaria.	X	Estados finan informes i	
15	Verificar Estados Financieros comparativos e información complementaria	13 No  Si	Representante Legal (Director General)	Se revisa la consistencia de la información de los estados financieros comparativos firmados por el secretario General y la Contadora de la entidad y de la información complementaria remitidos para su validación, aprobación y posterior firma. En caso de no aprobarse se regresa a la actividad 13 para revisar la consistencia de la información de los estados financieros comparativos	X	Comunicaci el Estados Finan informació	
16	Presentar los estados financieros comparativos e informes complementarios firmados		Profesional Especializado - Código 222 - 04	Se presenta y se validan los estados financieros comparativos e informes complementarios firmados a los Entes de Control, organismos externos que lo requieran y demás usuarios de la información mediante las plataformas dispuestas por las entidades.	X	Certificados inf	
17	Publicar los estados financieros		Profesional contratista designado del proceso de Gestión Financiera - Contabilidad	Se solicita la publicación en el link de transparencia del Instituto de los Estados Financieros e informes complementarios mediante la mesa de ayuda.	X	Publicación Li di	
18	Archivar la información		Profesional contratista designado del proceso de Gestión Financiera - Contabilidad	Se archiva la información atendiendo las disposiciones definidas por el Proceso de Gestión Documental y las TRD del proceso de Gestión Financiera - Contabilidad	X	IDPAC-GD-FT inventa Repositic	
6. HISTORIAL DE CAMBIOS							
Versión		Fecha	Descripción del Cambio				
6		30/03/2017	Se actualizó el procedimiento en el formato establecido por el SIG				
7		21/03/2019	Se ajustaron las actividades 1 y 2 respecto a la aplicación de las políticas contables de la entidad.				
9		23/10/2019	Se modificó la descripción de las actividades 7,17 y 18, precisando algunos aspectos relevantes.				
10		26/07/2021	Se realizó revisión general del procedimiento, se definieron puntos de control, lineamientos de política.				
11		16/06/2023	Se realizó revisión general del procedimiento, se definieron puntos de control de la revisión comparativa en base al				
7. ELABORACIÓN, REVISIÓN Y APROBACIÓN							
Elaborado por:			Revisor por:		Aprobado por		
Nombre	Lady Diana Pabón		Nombre	Claudia Cristiana Ángel Álvarez María Angélica Castro Juan Camilo Mantilla Chaustre - Silvia Milena Patiño León	Nombre	Pablo César Pacheco R	
Cargo	Contratista-Gestión Financiera		Cargo	Profesional Especializado 222-04 Contratista - Secretaría General Contratistas - Oficina Asesora de Planeación	Cargo	Secretario General	

IDPAC-GF-PR-04
16/06/2023
11
para brindar
oportuno, análisis, y
eterminado.
ue existen entre dos o
antía de la operación,
a situación, actividad y
apacidad de satisfacer
d social.
de su incorporación a
brar y viceversa.
recursos, en estados,
y operaciones que se
los responsables para
o.
in.
registros
ón Oficial y/o correo
ectrónico
ientos Soporte

IDPAC-GF-PR-04
16/06/2023
11
ón Oficial y/o correo electrónico antes contables
hivo Plano
hivo Plano
Excel Base cruce de is del catálogo
el Sistema contable
is Auxiliares ce de prueba
nciliaciones
ce de Prueba
o electrónico ancieros e informes lementarios

IDPAC-GF-PR-04
16/06/2023
11
ys Contables ys Financieros antalla de validación
icación Oficial cieros comparativos e n complementaria
icación Oficial cieros comparativos e n complementaria
cieros comparativos e complementarios
ón Oficial y/o correo ectrónico cieros comparativos e n complementaria
s de transmisión de formación
ink de Transparencia el IDPAC
-13 Formato único de rio documental rio Documental
manual de políticas.
:
odríguez