



PROCEDIMIENTO

PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS

Código PR 022

Versión 02

Fecha 27/10/2017

1. OBJETIVO

Elaborar y presentar los estados contables del Instituto para la Economía Social IPES, que reflejen la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad, de conformidad con la normatividad vigente y en las fechas establecidas por la Contaduría General de la Nación, Secretaría de Hacienda Distrital y Contraloría de Bogotá

2. ALCANCE

Este procedimiento aplica para la preparación de estados financieros del Instituto para la Economía Social. Inicia con el registro de los hechos económicos que afectan la situación financiera de la entidad y termina con la presentación de la información contable pública en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP) de la Contaduría General de la Nación y el aplicativo Bogotá Consolida de la Secretaría de Hacienda Distrital

3. RESPONSABLES

Profesional Especializado (Contador) SAF

Profesional Universitario

Técnicos

Contratistas

4. CONDICIONES GENERALES

La información oportuna suministrada por las demás dependencias constituye el insumo para la elaboración de los Estados Financieros; conformada por las Transacciones, operaciones, hechos financieros, económicos y sociales, Comprobantes de diario y registros en libros auxiliares, información que es revisada, y analizada para efectuar el reconocimiento y revelación a través de los estados contables, de conformidad con las disposiciones establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

5. DEFINICIONES

- **SAF:** Subdirección Administrativa y Financiera
- **CHIP:** Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública. Canaliza la información financiera, económica, social y ambiental de los entes públicos.
- **SIAFI:** Sistema de Información Administrativo y Financiero
- **COMPROBANTE DE CONTABILIDAD:** Documento que resume las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales de la entidad.

--	--	--



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto para la Economía Social

PROCEDIMIENTO

PREPARACIÓN DE ESTADOS
FINANCIEROS

Código PR 022

Versión 02

Fecha 27/10/2017

- **LIBRO AUXILIAR:** Documento que contiene el detalle de los registros contables.
- **SOPORTES DE CONTABILIDAD:** Comprende las relaciones e información indispensable para efectuar los registros contables de las operaciones realizadas por la entidad.
- **CONTADURIA GENERAL DE LA NACION:** Es el organismo técnico de regulación de la contabilidad para el sector público en el país.
- **BALANCE GENERAL:** Es un estado contable básico que presenta la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública.
- **ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL.** Es un estado contable básico que revela el resultado de la actividad financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública.

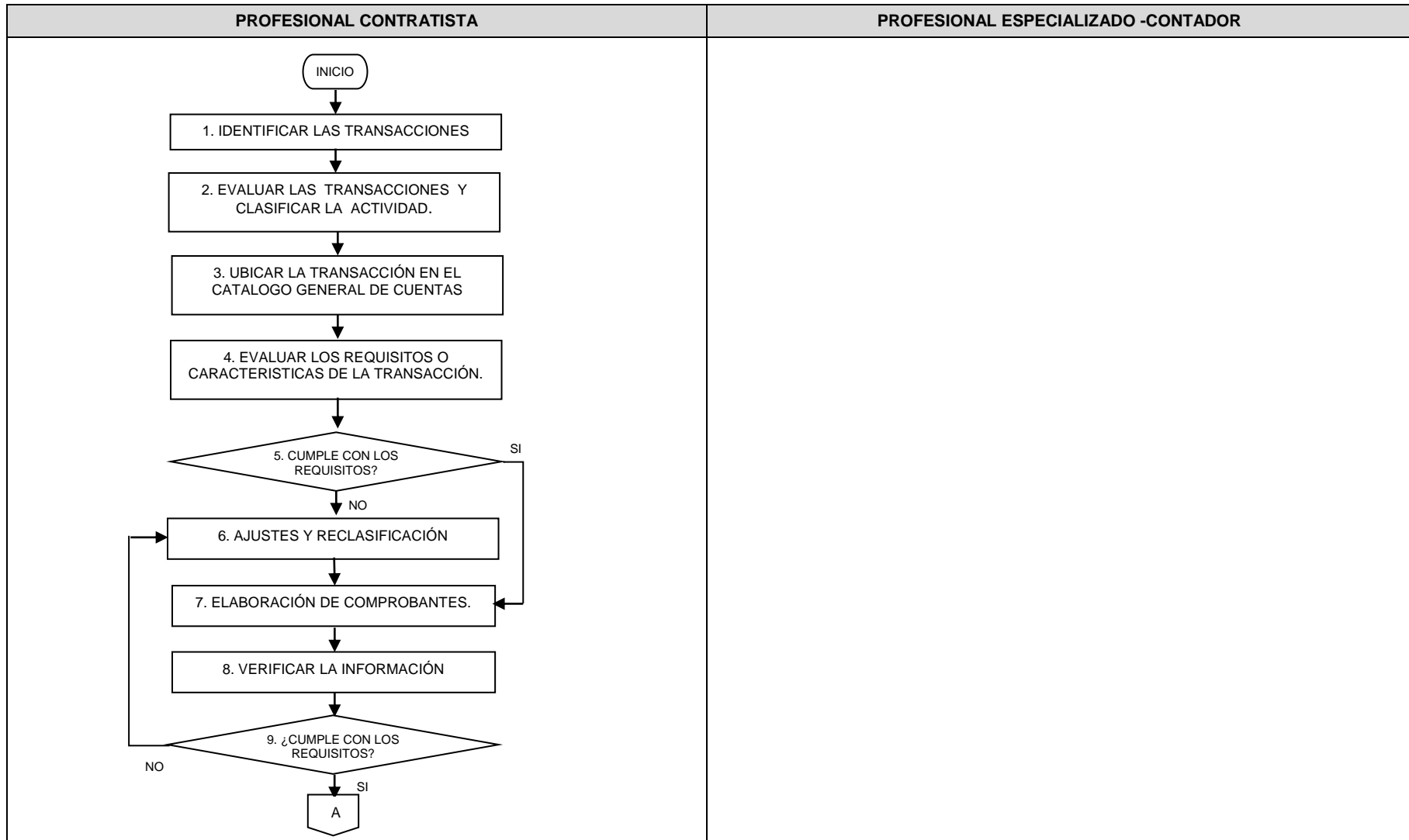
Elaboró: Luz Andrea Rojas –
Profesional Especializado

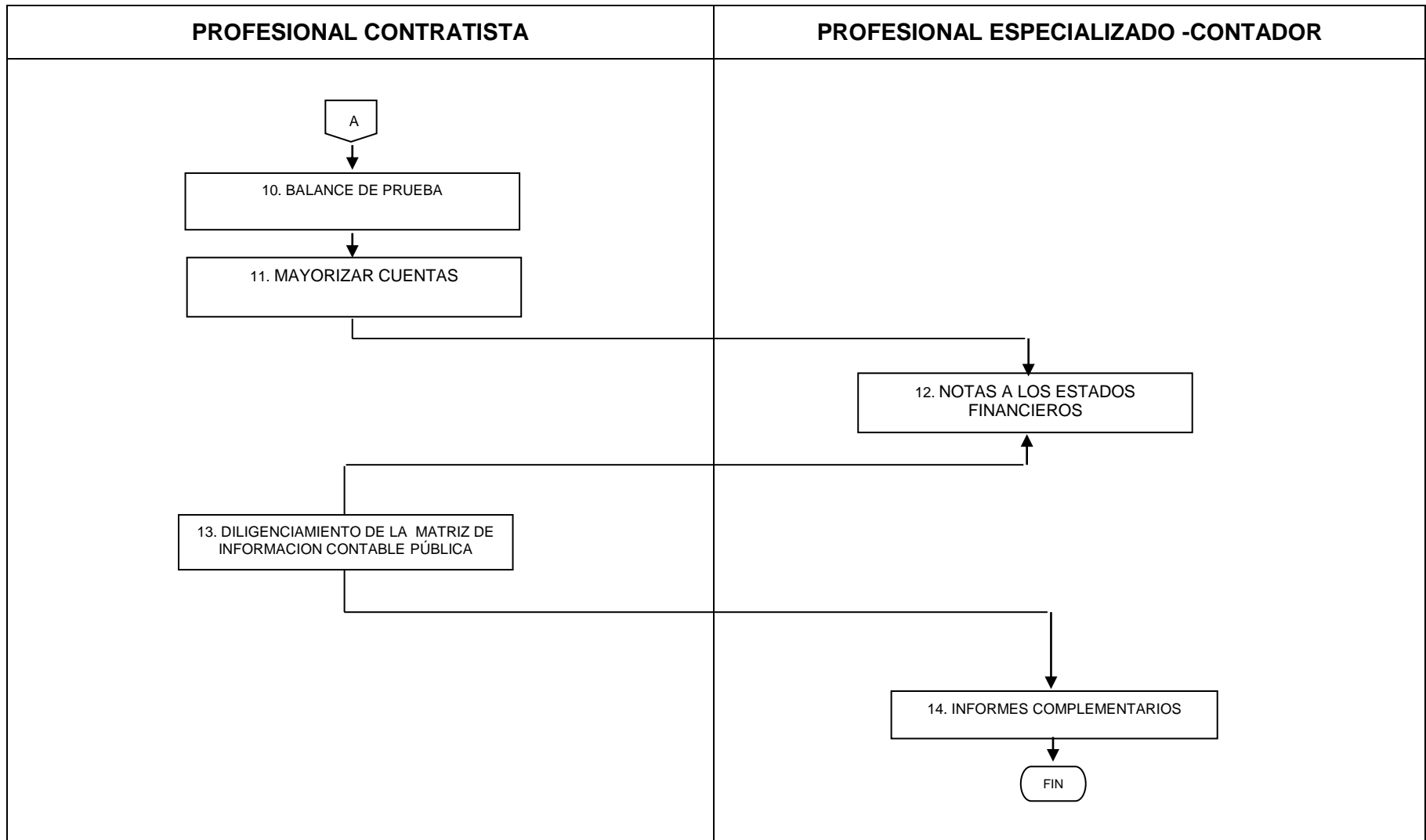
Revisó: Vivian Bernal Izquierdo -
Subdirectora Administrativa y
Financiera

Revisó: Vivian Bernal Izquierdo -
Subdirectora Administrativa y
Financiera




6. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO







6.1 TABLA EXPLICATIVA DEL PROCEDIMIENTO

No.	Nombre de la actividad	Descripción de la Actividad	Responsable	Punto de control	Registro	Tiempo (Hora o fracción de hora)
1	IDENTIFICACIÓN TRANSACCIONES	Identificar los hechos o transacciones que afectan la estructura financiera, económica o social.	Profesionales Contratistas Técnicos Profesional Especializado Contador		Circularización suministro de información a las demás dependencias	6
2	EVALUACIÓN TRANSACCIONES Y CLASIFICACIÓN ACTIVIDAD.	Evaluar que la totalidad de los hechos sean de conocimiento del área contable y Clasificar la actividad de acuerdo con las características de la operación.	Profesionales Contratistas Técnicos Profesional Especializado Contador			6
3	UBICACIÓN EN EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS	Ubicar en el Catálogo General de cuentas de acuerdo con la naturaleza.	Profesionales Contratistas Profesional Especializado Contador		PGCP	2.68
4	EVALUACIÓN REQUISITOS O CARACTERÍSTICAS DE LA TRANSACCIÓN.	Evaluar que el hecho financiero, económico o social a registrar cumpla con todos los elementos que le son propios a la cuenta en la cual se clasifica.	Profesionales Contratistas Profesional Especializado Contador			6.96
5	¿CUMPLE LOS REQUISITOS?	Cumple los requisitos? No: Pasar a la actividad No. 6 Sí: Pasar a la actividad No. 7	Profesionales Contratistas Profesional Especializado Contador			7.49
6	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN	Realizar en los casos que ameriten ajustes y reclasificaciones.	Profesionales Contratistas Técnicos Profesional Especializado Contador			7.49



PROCEDIMIENTO

PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Código PR 022

Versión 02

Fecha 27/10/2017

No.	Nombre de la actividad	Descripción de la Actividad	Responsable	Punto de control	Registro	Tiempo (Hora o fracción de hora)
7	ELABORACIÓN DE COMPROBANTES.	Elaborar los comprobantes de contabilidad y efectuar los registros respectivos	Profesionales Contratistas Técnicos Profesional Especializado Contador		Documento SIAFI Comprobantes de Contabilidad	7.49
8	VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	Verificar que la información generada para el proceso contable sea consistente y confiable de acuerdo con los instructivos de conciliaciones de información.	Profesionales Contratistas Profesional Especializado Contador		Balance de Prueba Auxiliares contables cuentas	6.96
9	¿CUMPLE CON LOS REQUISITOS?	Cumple los requisitos? No: pasar a la actividad No. 6 Si: pasar a la actividad No. 10	Profesionales Contratistas Profesional Especializado Contador			3.75
10	BALANCE DE PRUEBA	Generar balance de prueba que permita realizar una revisión general de los hechos económicos.	Profesionales Contratistas Profesional Especializado Contador		Reporte SIAFI Balance de Prueba	10.7
11	MAYORIZAR CUENTAS	Mayorizar e imprimir Estados Financieros	Profesionales Contratistas Profesional Especializado Contador			4.28
12	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Elaborar Notas a los Estados Financieros en el Balance anual.	Profesional Especializado Contador		Documento Notas a los estados Financieros	29.96
13	DILIGENCIAMIENTO MATRIZ DE INFORMACION CONTABLE PUBLICA	Diligenciar la matriz de la información contable pública en los reportes CGN -2005- 001 Saldos y Movimientos, CGN-2005-002 Operaciones Recíprocas y DDC-2007-100	Profesionales Contratistas Profesional Especializado Contador		Catálogos pre establecidos de la CGN y SHD: CGN-2005 001-CGN-2005 002 y DDC-2007 100	16 horas



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto para la Economía Social

PROCEDIMIENTO


PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Código PR 022

Versión 02

Fecha 27/10/2017

No.	Nombre de la actividad	Descripción de la Actividad	Responsable	Punto de control	Registro	Tiempo (Hora o fracción de hora)
		Operaciones Recíprocas con la Administración Central y Local				
14	INFORMES COMPLEMENTARIOS	Registrar la información contable pública en los aplicativos de los entes de control: CHIP de la Contaduría General de la Nación, Bogotá Consolidada de la Secretaría Distrital de Hacienda y SIVICOF de la Contraloría de Bogotá.	Profesional Especializado Contador		Cargue en la página web de la CGN Chip web y la pagina web de la SHD: Bogotá consolidada. Validador contable.	12 horas
15	FIN					

	PROCEDIMIENTO	
	PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Código PR 022
		Fecha 27/10/2017

7. DOCUMENTOS ASOCIADOS

Ver instructivos

- Conciliaciones Bancarias
- Conciliación Almacén Contabilidad
- Conciliación Cartera Contabilidad
- Conciliación Convenios-Contabilidad
- Conciliación SIPROJ- Contabilidad
- Conciliación Nominas-Contabilidad

8. CONTROL DE CAMBIOS

VERSIÓN	FECHA	ÍTEM MODIFICADO	DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO
02	27/10/2017	Revisión y ajuste en general	