



PROCEDIMIENTO

Elaboración Estados Financieros

CSC-GF-PR-09

Versión 05

Fecha: Octubre 11 de 2023



	Proceso de Apoyo Gestión Financiera	Código: CSC-GF-PR-09
		Versión: 05
	Procedimiento Elaboración de Estados Financieros	Fecha: Octubre 11 de 2023
		Página: 2 de 14

1. OBJETIVO

Generar los Estados Financieros de la Corporación Social de Cundinamarca

2. ALCANCE

Ejecutar las actividades inherentes a la Contabilidad Pública en el registro, verificación, consolidación, análisis de los datos de todos los hechos financieros y económicos de la Entidad, para la generación de los Estados Financieros su presentación, control, seguimiento y toma de decisiones.

3. SOPORTE LEGAL

Este se sustenta en Régimen de Contabilidad Pública – Marco normativo para entidades de gobierno vigente por la Contaduría General de la Nación, Estatuto tributario Nacional vigente, normas de carácter tributario del orden distrital, departamental y nacional, normas laborales y de contratación vigente y las demás que por su naturaleza le sean aplicables, políticas contables adoptadas mediante acto administrativo.

Ver Normograma

4. RESPONSABLE

Director Unidad de Contabilidad y Presupuesto

5. TERMINOS Y DEFINICIONES

Estados financieros: El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio. El estado de resultados



	Proceso de Apoyo Gestión Financiera		Código: CSC-GF-PR-09
			Versión: 05
	Procedimiento Elaboración de Estados Financieros		Fecha: Octubre 11 de 2023
			Página: 3 de 14

presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo.

Información Contable: El sistema de información contable es un segmento de la empresa que agrupa personas, recursos y conocimientos con la finalidad de recolectar, organizar y analizar la información que generan las transacciones, hechos económicos y actividades realizadas por el ente económico.

Balance de Prueba: Es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero.

Causación: Es el proceso de reconocer contablemente un evento o hecho económico, es decir, registrarlo en la contabilidad, que no es otra cosa que la contabilización del hecho económico.

Interface Contable: Exportar los asientos contables, generados en formato texto con separadores o longitud fija, de acuerdo con el formato requerido por su software contable.

Novasoft: Novasoft SAS es una compañía especializada en el diseño, desarrollo, implementación y comercialización de soluciones de software de gestión empresarial ERP y talento humano.

6. DESARROLLO DE ACTIVIDADES

Nº	ACTIVIDAD	RESPONSABLE		PUNTO DE CONTROL
		DEPENDENCIA	CARGO	
A. REGISTRO DE INFORMACIÓN CONTABLE				
1	Parametrizar las cuentas de contabilidad en el Sistema de Información Novasoft en el momento que se requiera.	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Profesional Universitario	Cuentas parametrizadas en el Sistema de



	Proceso de Apoyo Gestión Financiera	Código: CSC-GF-PR-09
		Versión: 05
	Procedimiento Elaboración de Estados Financieros	Fecha: Octubre 11 de 2023
		Página: 4 de 14

Nº	ACTIVIDAD	RESPONSABLE		PUNTO DE CONTROL
		DEPENDENCIA	CARGO	
				Información Novasoft
2	Visado órdenes de pago: a) Cartera Financiera – Créditos b) Ahorros - cuotas de más y ahorros c) Cuentas por pagar - Cuentas para terceros d) Visado de giros – Tesorería	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Profesional Universitario Técnico Operativo	Visado órdenes de pago Documento 180 Visado de Documento 250
3	Visar la nómina mensualmente, generada en recursos humanos por interface mediante proceso 211.	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Profesional Universitario Técnico Operativo	Importación de comprobantes (visado) Documento 400
4	Revisión del informe de cartera y comparación de reporte de cartera 48T contra balance, Se elaboran ajustes en caso de ser necesarios.	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Profesional Especializado Profesional universitario	Elaboración de Ajustes Documento 750
5	Recepción de carpetas de entradas y salidas del almacén, para revisión de la afectación contable.	Unidad de contabilidad y presupuesto	Profesional Universitario	Visado de documentos 150 y 152



	Proceso de Apoyo Gestión Financiera	Código: CSC-GF-PR-09
		Versión: 05
	Procedimiento Elaboración de Estados Financieros	Fecha: Octubre 11 de 2023
		Página: 5 de 14

Nº	ACTIVIDAD	RESPONSABLE		PUNTO DE CONTROL
		DEPENDENCIA	CARGO	
6	Módulo de Activos fijos por procesos especiales para generar la depreciación así: - Traslado de acumulados del mes anterior. - Hacer la causación mensual del mes que se está reportando. - Se da interface contabilidad - Visar el documento 171 depreciaciones - Revisión en el módulo de activos fijos.	Unidad de contabilidad y presupuesto	Profesional Universitario	Interface de Activos Fijos
7	El módulo de Tesorería genera los siguientes documentos: 009 documentos de Ingresos 020 y 021 Documentos de pago 601 anulación de documentos 260 cheques devueltos Registro en modulo contable con proceso No. 60, importación de comprobantes.	Subgerencia Administrativa y Financiera Unidad de contabilidad y presupuesto	Tesorero Profesional Universitario	Registro en modulo contable con proceso No. 60, importación de comprobantes.
B. VISADO CONTABLE				
8	Verificar en el sistema Novasoft que al cierre de fin de mes todas las órdenes de pago (de todas las áreas), generadas en los diferentes módulos	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Profesional Universitario	Proceso especial 060 Visados de documentos



	Proceso de Apoyo Gestión Financiera	Código: CSC-GF-PR-09
		Versión: 05
	Procedimiento Elaboración de Estados Financieros	Fecha: Octubre 11 de 2023
		Página: 6 de 14

Nº	ACTIVIDAD	RESPONSABLE		PUNTO DE CONTROL
		DEPENDENCIA	CARGO	
	queden visadas y causadas dentro del período contable correspondiente.		Técnico Operativo	Documento 180 Importación de comprobantes.
9	Generar al final de mes (cierre mensual) las interfaces con contabilidad de los módulos de cartera financiera, ahorros, almacén, activos fijos y tesorería a través del sistema de información Novasoft.	Subgerencia de servicios corporativos Subgerencia Administrativa y financiera	Profesional Universitario	Proceso especial No 60 visado de interfaces al cierre de mes en Novasoft
10	Verificar que pasen correctamente las interfaces, si presentan error se envía correo al dueño del proceso para su revisión y solución.	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Profesional Universitario	Pantallazo de inconsistencia en el visado de interface
11	El área de cartera aplica las causaciones y desgloses de respectivo mes, (interés corriente interés corriente de mora y renovación de seguro), de la cartera general, en sus respectivas líneas de crédito antes del cierre contable. Luego, se efectúa la respectiva interface de cartera financiera a contabilidad, al finalizar cierre de periodo.	Subgerencia de servicios corporativos	Profesional Universitario	Proceso especial No 60 importación de comprobantes de cartera
C. AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN				
12	Imprimir el Balance de Prueba	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Profesional Universitario	Documento CNT 082 Impreso
13	Imprimir por el módulo de tesorería el reporte de Bancos y cuentas de ahorro del último día del mes	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Profesional Universitario Técnico operativo	Reporte físico TES 124C



	Proceso de Apoyo Gestión Financiera	Código: CSC-GF-PR-09
		Versión: 05
	Procedimiento Elaboración de Estados Financieros	Fecha: Octubre 11 de 2023
		Página: 7 de 14

Nº	ACTIVIDAD	RESPONSABLE		PUNTO DE CONTROL
		DEPENDENCIA	CARGO	
14	Comparar los saldos del balance de prueba con el reporte de saldos de tesorería, los cuales deben ser iguales. Nota: Si no son iguales se revisa de nuevo los documentos anteriores, con el fin de determinar las diferencias. - Si son errores del sistema, se elabora un requerimiento a sistemas para su pronta solución. - Si es elaboración incorrecta de documentos se informa a tesorería vía correo para su corrección.	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Profesional Universitario Técnico operativo	Estados financieros y reporte físico Reporte TES 114 Reporte CNT030
15	Comparar saldos de Nómina por reclasificación de cuentas de los Fondos, Cajas de Compensación, ICBF y Sena.	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Profesional Universitario	Documento 750 Ajuste a Cuentas contables
16	Elaborar los ajustes del deterioro de las cuentas con base en los informes de cartera de consumo e hipotecario y aplicar en el sistema financiero Novasoft.	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Profesional Especializado Profesional Universitario Técnico Operativo	Estados Financieros de prueba Documento 750 ajustes
17	Recepción de la cuenta de cobro de seguros por las diferentes líneas de crédito, con soportes e informe de supervisión. Para realizar el registro y ajuste contable de cada línea de crédito, y enviarlo a tesorería para el giro	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Profesional Universitario Técnico operativo	Documento 750 Ajuste a Cuentas contables
18	Demás ajustes que resultan de la revisión del Balance de Prueba, aplicando el Régimen de contabilidad pública y marco normativo de la	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Director de contabilidad y presupuesto	Documento 750 Ajuste a Cuentas contables.



	Proceso de Apoyo Gestión Financiera	Código: CSC-GF-PR-09
		Versión: 05
	Procedimiento Elaboración de Estados Financieros	Fecha: Octubre 11 de 2023
		Página: 8 de 14

Nº	ACTIVIDAD	RESPONSABLE		PUNTO DE CONTROL
		DEPENDENCIA	CARGO	
	Contaduría General de la Nación, las políticas contables aprobadas para la Entidad, y normatividad vigente.		Profesional especializado Profesional universitario	
19	Impresión de ajustes contables y archivar en la carpeta de cierre de fin de mes.	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Profesional Universitario Técnico Operativo	Impresión Documento 750 Carpeta de ajustes en físico.
D. PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS				
20	Preparar estados financieros aplicando el marco normativo régimen de contabilidad pública del cierre del periodo contable mensual. Imprimir los Estados Financieros Mensual. a) Estado situación Financiera b) Estado de Resultados Nota: Revisar, aprobación y firma por director de la unidad - Contador	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Profesional especializado Profesional Universitario	Informes CNT 082 CNT 100 CNT 085
21	Revisar y firmar los Estados Financieros. Proyectar y firmar el oficio respectivo con destino a la Gerencia General.	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Director de contabilidad y presupuesto Profesional especializado Profesional universitario	Oficio firmado con destino a la gerencia y Estados Financieros



	Proceso de Apoyo Gestión Financiera	Código: CSC-GF-PR-09
		Versión: 05
	Procedimiento Elaboración de Estados Financieros	Fecha: Octubre 11 de 2023
		Página: 9 de 14

Nº	ACTIVIDAD	RESPONSABLE		PUNTO DE CONTROL
		DEPENDENCIA	CARGO	
22	Se reciben los estados financieros firmados, se publican en la cartelera y se envían al área de sistemas para ser publicados en la página web de la Entidad.	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Profesional Universitario Técnico operativo	Estados financieros publicados
23	Generar y entregar para la firma del Gerente los Estados Financieros al cierre del periodo anual. A. Estado de Situación Financiera B. Estado de Resultados C. Estado de Cambios en el Patrimonio D. Estado de Flujo de Efectivo Redactar revelaciones a los Estados Financieros según régimen de Contabilidad Pública. Marco Normativo (Contaduría General de la Nación.) Revisión y aprobación y firmar por el contador	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Profesional Universitario Profesional Especializado Director Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Estados Financieros Reporte CNT 082 Reporte CNT 100 Reporte CNT 085 Reporte CNT 115 Reporte CNT 118
24	Recibir, verificar y suscribir los Estados Financieros Definitivos del periodo anual. Nota: Una vez firmados remitirse al punto 22	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Director Unidad de Contabilidad y Presupuesto Profesional Universitario	Estados Financieros definitivos y revelaciones Reporte CNT 082 Reporte CNT 100 Reporte CNT 085



	Proceso de Apoyo Gestión Financiera	Código: CSC-GF-PR-09
		Versión: 05
	Procedimiento Elaboración de Estados Financieros	Fecha: Octubre 11 de 2023
		Página: 10 de 14

Nº	ACTIVIDAD	RESPONSABLE		PUNTO DE CONTROL
		DEPENDENCIA	CARGO	
				Reporte CNT 115 Reporte CNT 118
E. ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORMES				
25	Elaboración y entrega de liquidación de impuestos al director de la Unidad. a) Retención en la Fuente (DIAN) acompañar los impuestos de informes que apunta este ítem, los que se presentan como Informe de Gestión, informe a SIA OBSERVA, informes de junta Directiva y demás que se originen como informes) b) Retención de ICA (HACIENDA DISTRITAL) c) Gravámenes-Departamentales (DEPARTAMENTO)	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Profesional Universitario Director Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Oficio de entrega de impuestos Liquidación de impuestos en los formatos CSC-GF-FR-14 CSC-GF-FR-15 CSC-GF-FR-16
26	Presentación de declaraciones tributarias en las plataformas, a excepción de los gravámenes departamentales que se entrega la liquidación a tesorería para pago. a) Retención en la Fuente (DIAN) b) Retención de ICA (HACIENDA DISTRITAL). c) Gravámenes-Departamentales (DEPARTAMENTO)	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Profesional Universitario Director Unidad de Contabilidad y Presupuesto Tesorero General	Formularios presentados en la plataforma y entregados a tesorería. Soportes correo electrónico a la Tesorería General



	Proceso de Apoyo Gestión Financiera	Código: CSC-GF-PR-09
		Versión: 05
	Procedimiento Elaboración de Estados Financieros	Fecha: Octubre 11 de 2023
		Página: 11 de 14

Nº	ACTIVIDAD	RESPONSABLE		PUNTO DE CONTROL
		DEPENDENCIA	CARGO	
27	Elaboración trimestral de informes contables:	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Profesional Universitario Director Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Entrega de archivo en medio magnético
	a) Estado Financiero Situación financiera. (balance).			
	b) Operaciones recíprocas			
	c) Variaciones Significativas			
	Nota: Elaboración de archivos en Excel como los requiere la CONTADURIA GENERAL DE LA NACION			
28	Presentaciones informes a entes de control de acuerdo a las fechas requeridas por la contaduría General de la Nación. CHIP mediante plataforma de consolidación de hacienda.	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Director Unidad de Contabilidad y Presupuesto Profesional especializado Profesional Universitario	Presentación de informe en la plataforma CHIP
29	Elaboración y escanear los informes contables para la plataforma SIA CONTRALORIA según las fechas establecidas por la Contraloría de Cundinamarca	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Director Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Presentación de informes a SIA contraloría
30	Elaboración de boletín deudores morosos del estado. Aplicando la normatividad emitida por la contaduría General de la Nación. Archivo en Excel para ser reportado a la CGN	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Director Unidad de Contabilidad y Presupuesto Profesional especializado	Presentación informe plataforma CHIP contaduría
31	Elaborar información de medios magnéticos para la DIAN	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Director Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Presentación informe en la



	Proceso de Apoyo Gestión Financiera	Código: CSC-GF-PR-09
		Versión: 05
	Procedimiento Elaboración de Estados Financieros	Fecha: Octubre 11 de 2023
		Página: 12 de 14

Nº	ACTIVIDAD	RESPONSABLE		PUNTO DE CONTROL
		DEPENDENCIA	CARGO	
	Nota: Se envían archivos en Excel al director de la unidad de Contabilidad para la respectiva presentación de la información .		Profesional especializado Profesional Universitario Técnico Operativo	plataforma de la DIAN
32	Elaborar información de Medios Magnéticos a la Secretaria de Hacienda Distrital. Nota: Envía archivos al director en Excel para para su presentación a la Secretaria de Hacienda Distrital	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Director Unidad de Contabilidad y Presupuesto Profesional especializado Profesional Universitario Técnico Operativo	Presentación informe en la plataforma Secretaria de Hacienda Distrital.
F. RECEPCIÓN Y DOCUMENTACIÓN				
	La recepción de correspondencia, oficios, órdenes de pago, liquidación de impuestos y demás documentación que se requiera en el trámite de la unidad de Contabilidad y Presupuesto. Se radica en el punto de control de la dependencia con el propósito de ordenar, coordinar y controlar el flujo de documentación.	Unidad de Contabilidad y Presupuesto	Técnico operativo	Control de información recibida en cuadros de Excel

7. DOCUMENTOS RELACIONADOS

- ✓ CSC-GF-FR-14 Liquidación Retención en la fuente e impuesto a las ventas retenido
- ✓ CSC-GF-FR-15 Liquidación de Estampillas



	Proceso de Apoyo Gestión Financiera	Código: CSC-GF-PR-09
		Versión: 05
	Procedimiento Elaboración de Estados Financieros	Fecha: Octubre 11 de 2023
		Página: 13 de 14

✓ CSC-GF-FR-16 Liquidación Bimensual de impuesto industria y comercio

8. CONTROL DE CAMBIOS

RAZÓN DEL CAMBIO	RESPONSABLE	FECHA DE APROBACIÓN	VERSIÓN
Actualización Normograma	Flor Alba Ramírez	31/11/2014	1
Actualización Normograma	Linda Hernández	18/11/2015	2
Actualización de soporte legal, responsables, actividades.	Carlos Cauca Usaquén María Milvia Santos	20/02/2017	3
Actualización del Nomograma	Jorge Enrique Ramírez Ana Herminia García F	24/09/2019	4
Actualización formato suministrado por el área de calidad, revisión de actividades y puntos de control. No requiere cambio de versión	Yelisabel Ospina González Jeimmy Alejandra Castellanos	25/11/2021	4
Revisión y ajuste del procedimiento, se eliminaron y se crearon algunos ítems, se modificaron las actividades, puntos de control y responsables. Como estrategia de mejoramiento continuo por parte de la oficina de Planeación, se realizan los siguientes ajustes: ** Se ajustó el encabezado incluyendo nombre del proceso.	Yelisabel Ospina González Jeimmy Alejandra Castellanos Margarita Galeano Alejandra Vargas	11/10/2023	5



	Proceso de Apoyo Gestión Financiera	Código: CSC-GF-PR-09
		Versión: 05
	Procedimiento Elaboración de Estados Financieros	Fecha: Octubre 11 de 2023
		Página: 14 de 14

** Se mejoró la redacción en todo el documento			
** Se mejoró la redacción en todo el documento.			

9. APROBACIÓN

Elaboró y Aprobó	Revisó y Aprobó	Aprobó
Yelisabel Ospina González Director Unidad de Contabilidad y Presupuesto <i>Aprobó</i>	Margarita Rosa Galeano Ortiz Asesor de Gerencia <i>Revisó y Aprobó</i>	Camila Andrea Velásquez B Presidente Comité <i>Aprobó</i>
Gina Fernanda Beltrán Olaya y otros Tesorero General <i>Elaboró</i>	Alejandra Vargas Rodríguez Técnico Operativo <i>Revisó</i>	<i>Acta de Comité N° 008 de 2023</i> Comité Institucional de Gestión y Desempeño <i>Revisó y Aprobó</i>
Fecha: Octubre 09 de 2023	Fecha: Octubre 09 de 2023	Fecha: octubre 11 de 2023

