

INFORMES SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS POR DEPARTAMENTOS			
PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN		
PROCEDIMIENTO:	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE		
FECHA DE APROBACIÓN:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA:
14/11/2024	CON04-INS07	03	1 de 4

INSTRUCTIVO INFORMES SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS POR DEPARTAMENTOS

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

INFORMES SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS POR DEPARTAMENTOS			
PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN		
PROCEDIMIENTO:	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE		
FECHA DE APROBACIÓN:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA:
14/11/2024	CON04-INS07	03	2 de 4

1 SECCIONES DEL INFORME

- Información contable consolidada del departamento
 - Créditos
 - Presentación
 - Nota metodológica
 - Contenido
 - Datos financieros básicos
 - Cobertura
 - Datos clave del informe de resultados
 - Datos clave del informe de Situación Financiera
- Informe de evaluación control interno del departamento
- Boletín de deudores morosos del estado – BDME del departamento
- Anexos

2 DESARROLLO DEL INFORME

Se debe realizar un modelo de informe, con el fin de obtener la aprobación del coordinador del GIT PAP el subcontador de consolidación de la información y el Contador General de la Nación.

Se inicia el informe con los créditos, la presentación, la nota metodológica donde se describe la generalidad del informe. Se continua con los datos básicos del departamento (Población, Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Costos de ventas, Gastos y Resultados del ejercicio).

A continuación, se muestra la cobertura para del departamento Comparativa con el mismo año inmediatamente anterior. A partir de esta información se desarrollará el informe más detallado.

Lo reportes frecuentemente utilizados son: B40a - Deudores por Departamento – Comparativo, C31e - Saldo consolidado comparativo – ajustado, C10 - Entidades consolidadas comparativo, CA10 - Estadística de envíos por categoría

INFORMES SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS POR DEPARTAMENTOS			
PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN		
PROCEDIMIENTO:	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE		
FECHA DE APROBACIÓN:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA:
14/11/2024	CON04-INS07	03	3 de 4

2.1 INFORMACIÓN CONTABLE CONSOLIDADA DEL DEPARTAMENTO

Se elabora el informe por departamentos con la información contable a diciembre del año anterior el cual contendrá la información correspondiente al departamento

Para el desarrollo de la cobertura es necesario generar el informe C10 escogiendo el o los periodos a utilizar. Este informe cuenta con los parámetros adicionales de departamento, marco normativo, convergencia, clasificador CGN convergencia.

Seguidamente, se genera el C31e, escogiendo los periodos de análisis y el nivel Territorial. Con esta información se construye la base contable a partir de la cual se elaboran los estados contables y se realizan los análisis de participaciones y variaciones de los conceptos de mayor relevancia tanto del estado de situación financiera y del estado de resultados.

Los conceptos sujetos de análisis serán escogidos a criterio del analista a partir del estudio de las cifras contenidas en la base contable.

Al final de la información tanto de resultados como de situación financiera se elabora un informe de los temas destacados del departamento a los cuales se les realiza una breve descripción.

Para la elaboración de los aspectos destacados de la Evaluación de control interno, se debe generar el reporte CA10, y a partir de este reporte se realiza el desarrollo de la cobertura y la calificación correspondiente al departamento trabajado, estos datos deben ser presentados comparativamente los dos últimos años.

Para terminar el informe, se realiza el capítulo de los aspectos desatacados del Boletín de Deudores Morosos del Estado, y para esto se debe generar el reporte B40a.

Para el desarrollo del capítulo, se inicia con la descripción de las acreencias reportadas por las personas naturales y jurídicas que presentaron saldo en el departamento, se continua con la comparación de las entidades con mayor variación durante los dos boletines generados el año del informe y se finaliza

INFORMES SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS POR DEPARTAMENTOS			
PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN		
PROCEDIMIENTO:	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE		
FECHA DE APROBACIÓN:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA:
14/11/2024	CON04-INS07	03	4 de 4

con el análisis de la entidad que presento mayor variación.

Una vez elaborado el informe debe ser enviado para revisión, aprobación y publicación al coordinador del GIT PAP.

La totalidad de reportes generados, así como los archivos definitivos deben ser enviados junto con el informe definitivo al responsable de almacenarlos en el pathfinder para efectos de calidad.

Nota. La totalidad de la ejecución de las actividades descritas deben ser alineadas a las Políticas del Sistema Integrado de Gestión Institucional (Política de la calidad, Política Ambiental, Política de la SST, Política de la Seguridad de la Información, Políticas de Gestión y desempeño institucional - MIPG) lo que contribuirá al cumplimiento misional, la satisfacción de las partes interesadas, la mejora del desempeño ambiental, proporcionar un lugar seguro y saludable previniendo lesiones y deterioro de la salud, asegurar la integridad, disponibilidad y confiabilidad de la información recibida y generada y el éxito sostenido de la CGN.

Revisado por: Elizabeth Soles Castillo	Aprobado por: Vilma Yolanda Narvárez Narvárez
LÍDER DEL PROCESO DE LA SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN	REPRESENTANTE DE LA DIRECCIÓN DEL PROCESO DE LA PLANEACIÓN INTEGRAL