

 ALCALDÍA DE PASTO	PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO		 Avante SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO	
	NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO			
	ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS			
	VIGENCIA 15 de mayo de 2026	VERSIÓN 04	CÓDIGO AF-P-019	PAGINA 1/12

1. OBJETIVO

Establecer las actividades técnicas, contables y administrativas necesarias para preparar, revisar, validar y presentar los Estados Financieros de la UAE SETP AVANTE, garantizando su razonabilidad, integridad, comparabilidad y cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública y las normas técnicas vigentes, conforme a los principios de transparencia y control de la gestión de recursos públicos.

2. ALCANCE

Aplica para la preparación mensual, trimestral y anual de los Estados Financieros (Balance General, Estado de Actividades Financieras, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas Revelatorias), cubriendo la totalidad de las operaciones, cuentas y rubros presupuestales registrados en el Sistema de Información PUBLIFINANZAS, desde el cierre contable hasta su presentación ante los órganos de control y archivo documental.

3. RESPONSABLE

El responsable de la implementación del presente procedimiento es el contador (a) del Sistema Estratégico de Transporte Público de Pasajeros para la ciudad de Pasto.

ROL	RESPONSABILIDAD
Profesional de Contabilidad	Registro de asientos de cierre, generación de reportes preliminares, elaboración de EEFF y notas revelatorias, carga al sistema SICC
Profesional de Presupuesto	Conciliación entre lo contable y lo presupuestal, validación de saldos de CDP/RP/O y ejecución de gastos
Director Administrativo y Financiero	Revisión técnica, validación de ajustes, firma de actas, supervisión de cumplimiento de plazos y normatividad
Gerente General	Autorización institucional, firma definitiva y presentación oficial de los Estados Financieros
Control Interno / Auditoría Interna	Verificación independiente de procedimientos, revisión de partidas críticas y emisión de concepto de control
Profesional de Gestión de Calidad y Documental	Control de versiones, aplicación de TRD, custodia de soportes y seguimiento de indicadores

4. DEFINICIONES

 ALCALDÍA DE PASTO	PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO		 Avante SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO	
	NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO			
	ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS			
	VIGENCIA 15 de mayo de 2026	VERSIÓN 04	CÓDIGO AF-P-019	PAGINA 2/12

Estados Financieros (EEFF): Informes estructurados que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la entidad, conforme al marco técnico normativo del sector público.

PUBLIFINANZAS: Sistema de Información Contable y Financiera del Sector Público, obligatorio para el registro, procesamiento y generación de información financiera y presupuestal.

Conciliación Contable-Presupuestal: Cruce entre los saldos contables (causación/devengo) y los saldos presupuestales (compromiso, obligación, pago), obligatorio antes del cierre de vigencia.

Notas Revelatorias: Explicaciones detalladas, políticas contables, estimaciones y desgloses que complementan y aclaran las cifras presentadas en los estados financieros.

SICC: Sistema Integrado de Información de la Contaduría General de la Nación, plataforma oficial para la carga y validación de la información financiera pública.

Cierre Contable: Proceso de validación de saldos, registro de ajustes, depreciaciones, provisiones y reversión de transitorias al corte de un periodo determinado

INFORMES FINANCIEROS DEL PROYECTO

Frecuencia y Oportunidad

TIPO DE CORTE	PLAZO MÁXIMO DE PRESENTACIÓN (SEGÚN CALENDARIO CGN)
Mensual	Día 15 del mes siguiente
Trimestral	Día 20 del mes siguiente al cierre de trimestre
Anual (Cierre de Vigencia)	Día 30 de abril del año siguiente

TRIMESTRE	FECHA DE CORTE	FECHA DE PRESENTACIÓN
Primero	Marzo 31	Abril 23
Segundo	Junio 30	Julio 23

 ALCALDÍA DE PASTO	PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO			 SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO
	NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO			
	ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS			
	VIGENCIA 15 de mayo de 2026	VERSIÓN 04	CÓDIGO AF-P-019	PÁGINA 3/12

Tercero	Septiembre 30	Octubre 23
Cuarto	Diciembre 31	30 de abril del Año siguiente)

Requisitos Previos al Cierre

Ningún estado financiero podrá generarse sin haber validado previamente:

- Conciliaciones bancarias al 100% firmadas (AF-P-018)
- Caja menor legalizada y arqueada (AF-P-008)
- Inventarios de bienes muebles verificados y conciliados con contabilidad
- Asientos de depreciación, amortización y provisiones registrados
- Conciliación presupuestal (CDP, RP, O) sin partidas pendientes injustificadas
- Validación de cuentas por pagar, por cobrar y obligaciones laborales.

Principios de Preparación

- **Devengado contable:** Reconocimiento de hechos económicos cuando ocurren, independientemente del flujo de caja
- **Prudencia y consistencia:** Aplicación uniforme de políticas contables y revelación de estimaciones críticas
- **Segregación de funciones:** Quien prepara no autoriza; quien autoriza no ejecuta pagos sin validación contable.
- **Trazabilidad digital:** Todos los reportes, ajustes y firmas se gestionan en PUBLIFINANZAS y repositorio institucional con metadatos de control.

ESTADO DE INVERSIÓN ACUMULADA

- Este informe se aplica para todos los proyectos y refleja las fuentes de financiación y su ejecución por componentes y subcomponentes.

- El objetivo es presentar en forma separada la monetización de los Ingresos de recursos, aplicación de recursos, el diferencial cambiario y los saldos ajustados de las cuentas especiales en pesos colombianos del proyecto.

NOTAS EXPLICATIVAS ESTADOS FINANCIEROS.

- Con carácter **obligatorio** se deben presentar las notas explicativas a los informes financieros y al desarrollo del proyecto que reflejan las particularidades sobre el manejo de la información contable estructurada de acuerdo con el Catálogo de

 ALCALDÍA DE PASTO	PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO			 Avante SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO
	NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO			
	ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS			
	VIGENCIA 15 de mayo de 2026	VERSIÓN 04	CÓDIGO AF-P-019	PAGINA 4/12

Cuentas, que por su importancia deben revelarse, de manera que permita obtener elementos sobre el tratamiento contable y los saldos de las cuentas. Estas notas permiten efectuar un mejor análisis de las cifras consignadas en los informes financieros, atendiendo a los principales rubros que conforman los activos, pasivos, Aportes (ingresos), e inversión (gastos).

- De igual manera se debe informar sobre las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que incluida en el normal desarrollo del proceso contable y afecten la consistencia y razonabilidad de las cifras.

5. CONTENIDO

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

PASO	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	DOCUMENTO DE TRABAJO	RESPONSABLE
1	Activar checklist de pre-cierre	Verificar cumplimiento de requisitos previos: conciliaciones bancarias, caja menor, inventarios, cuentas transitorias, depreciaciones y provisiones	Checklist de pre-cierre diligenciado	Profesional de contabilidad
2	Registrar asientos de ajuste y cierre	Contabilizar: depreciación de activos fijos, amortizaciones, provisiones por litigios/cesantías, reversión de cuentas de orden, ajustes por conciliaciones	Comprobantes de diario en PUBLIFINANZAS	Profesional de Contabilidad
3	Generar balances preliminares	Exportar desde PUBLIFINANZAS: Balance de Comprobación, Estado de Resultados	Reportes PUBLIFINANZAS (PDF/Excel)	Profesional de Contabilidad

 ALCALDÍA DE PASTO	PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO			 SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO
	NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO			
	ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS			
VIGENCIA 15 de mayo de 2026	VERSIÓN 04	CÓDIGO AF-P-019	PAGINA 5/12	

PASO	ACTIVIDAD	DESCRIPCION DE LA ACTIVIDAD	DOCUMENTO DE TRABAJO	RESPONSABLE
		preliminar y conciliación contable-presupuestal		
4	Conciliar contable vs. presupuestal	Cruzar saldos contables con ejecución presupuestal (CDP, RP, O). Documentar diferencias y gestionar ajustes con Presupuesto	Matriz de conciliación presupuestal-contable	Contabilidad + Presupuesto
5	Elaborar Estados Financieros	Generar oficialmente: (a) Balance General, (b) Estado de Actividades Financieras, (c) Estado de Cambios en el Patrimonio, (d) Estado de Flujos de Efectivo	EEFF en formato CGN vigente	Profesional de Contabilidad
6	Redactar Notas Revelatorias	Detallar políticas contables, métodos de valoración, estimaciones críticas, contingencias, desgloses por rubro y hechos posteriores al cierre	Documento de Notas Revelatorias	Profesional de Contabilidad

 ALCALDÍA DE PASTO	PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO		 Avante SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO	
	NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO			
	ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS			
	VIGENCIA 15 de mayo de 2026	VERSIÓN 04	CÓDIGO AF-P-019	PAGINA 6/12

PASO	ACTIVIDAD	DESCRIPCION DE LA ACTIVIDAD	DOCUMENTO DE TRABAJO	RESPONSABLE
7	Revisión técnica y validación	El Director Administrativo y Financiero revisa consistencia de cifras, cumplimiento normativo, razonabilidad de saldos y coherencia con notas	Acta de revisión técnica con observaciones	Director Administrativo y Financiero
8	Aplicar ajustes finales y aprobación	Incorporar observaciones, validar versión definitiva, solicitar firma de Control Interno y Gerente General	EEFF y Notas versión final firmadas	Director A.F. / Control Interno / Gerente
9	Carga al SICC y presentación oficial	Cargar archivos XML/PDF al Sistema Integrado de la CGN, generar constancia de radicación y notificar a órganos de control	Constancia SICC + correo de notificación	Profesional de Contabilidad
10	Publicación y archivo documental	Publicar en portal de transparencia, aplicar TRD, digitalizar y almacenar el físico en repositorio institucional con índice de control	Repositorio digital + índice documental	Gestión Documental / Calidad

6. NORMATIVIDAD

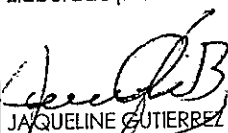
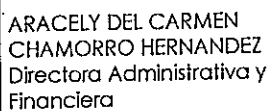
Manual Financiero para Entes Gestores

 ALCALDÍA DE PASTO	PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO		 Avante SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO		
	NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO				
	ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS		VIGENCIA 15 de mayo de 2026	VERSIÓN 04	CÓDIGO AF-P-019

Régimen de Contabilidad Pública

7. CONTROL DE CAMBIOS

No. REVISIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA MODIFICACIÓN	FECHA DE APROBACIÓN	VERSIÓN ACTUALIZADA
1	Actualización imagen corporativa	10 de febrero 2020	02
2	Actualización de responsables	30 de noviembre 2024	03
3	Actualización del procedimiento alineado al Régimen de Contabilidad Pública, PUBLIFINANZAS y SICC. Incorporación de matriz de riesgos, indicadores y checklist de pre-cierre.	15 de mayo de 2026	04

Elaborado por:	Revisado por:	Revisado por:	Aprobado por:
 JAQUELINE GUTIERREZ B. Coordinador de gestión de calidad y gestión documental	 ANDRES FELIPE AGREDA Coordinador Jurídico y de contratación	 ARACELY DEL CARMEN CHAMORRO HERNANDEZ Directora Administrativa y Financiera	 JORGE ARMANDO DAZA MUÑOZ Gerente General

Original Firmada