	SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRAL "ITBOY"	Código: PD-ADF-02
	PROCESO	Versión: 6
	ADMINISTRACION FINANCIERA	Página 1 de 4
	ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS	Fecha Aprobación: 21-03-2019

1. OBJETIVO

Elaborar y presentar estados financieros veraces, confiables, razonables y oportunos a través del registro de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras y económicas para brindar información útil y de interés a los usuarios internos y externos del Instituto de Tránsito de Boyacá.


2. ALCANCE

Este procedimiento aplica para todos los procesos del Instituto de Transito de Boyacá, inicia con la generación del balance de comprobación de auxiliares y termina con la publicación de los Estados Financieros del ITBOY.

3. CAMBIOS EFECTUADOS

Versión	Descripción del Cambio	Fecha Aprobación
0	Procedimiento emitido en Versión 0 para prueba.	01-12-2008
1	Se actualiza el desarrollo de algunas actividades	15-04-2011
2	Se incluye fecha límite para elaboración y publicación de los estados financieros y realizar análisis vertical y horizontal a los estados financieros.	10-12-2012
3	Eliminación actividad 2, actualización actividad 1y 6, inclusión nuevo responsable en la actividad 6, Actualización logo institucional.	03-09-2014
4	Se actualiza el Objetivo, Alcance, Términos y Definiciones del procedimiento y Se incluye Formato FR-ADF-13 de Notas a Estados Financieros.	xx-xx-xxxx


	ELABORÒ:	REVISÒ:	APROBÓ:
NOMBRE	OSCAR JAVIER VARGAS	HENRY CARDENAS AVILA	WILLIAM DANIEL SILVA SOLANO
CARGO	CONTADOR - CONTRATISTA	SUBGERENTE GENERAL AREA ADMINISTRATIVA	GERENTE GENERAL
FECHA	21-03-2019	21-03-2019	21-03-2019

	SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRAL “ITBOY”	Código: PD-ADF-02
	PROCESO	Versión: 6
	ADMINISTRACION FINANCIERA	Página 2 de 4
	ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS	Fecha Aprobación: 21-03-2019

4. TÉRMINOS Y DEFINICIONES

- 4.1 Centro de Costo:** son todas las dependencias de la entidad, los cuales se relacionan en cada registro y comprobante contable con el fin de identificar ingresos y gastos por cada uno de ellos.
- 4.2 Comprobante de contabilidad:** documento en el cual se resumen las operaciones financieras, económicas y sociales del ente público y sirve de fuente para registrar los movimientos en el libro correspondiente. Debe elaborarse con base en los documentos soporte, indicando la fecha, origen, descripción y cuantía de las operaciones y numerarse en forma consecutiva.
- 4.3 CGN:** Contaduría General de la Nación.
- 4.4 CHIP:** Consolidador de Hacienda e Información Pública
- 4.5 Estados Financieros:** constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad.
- 4.6 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.
- 4.7 Estado De Resultados:** Presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la entidad, con base en flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo contable.
- 4.8 Estado de cambios en el patrimonio:** Presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.
- 4.9 Estado de flujos de efectivo:** Representa los fondos provistos utilizados por la entidad en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación durante un periodo contable.
- 4.10 Interfaz:** es la parte del programa informático que permite el flujo de información entre varias aplicaciones o entre el propio programa y el usuario.

	ELABORÒ:	REVISÒ:	APROBÒ:
NOMBRE	OSCAR JAVIER VARGAS	HENRY CARDENAS AVILA	WILLIAM DANIEL SILVA SOLANO
CARGO	CONTADOR - CONTRATISTA	SUBGERENTE GENERAL AREA ADMINISTRATIVA	GERENTE GENERAL
FECHA	21-03-2019	21-03-2019	21-03-2019

	SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRAL “ITBOY”	Código: PD-ADF-02
	PROCESO	Versión: 6
	ADMINISTRACION FINANCIERA	Página 3 de 4
	ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS	Fecha Aprobación: 21-03-2019


4.11 Notas a los estados financieros: Son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros, presentadas en forma sistemática.

4.12 Registro contable: asiento o anotación contable que debe ser realizada para reconocer un hecho económico que afecte al ente público y atiende los principios de devengo. Afectando el débito y el crédito, cumpliendo el principio de partida doble.

5. DESARROLLO

ITEM	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Generar en medio magnético Balance de Comprobación de Auxiliares, a nivel tercero y centro de costo del periodo, en el cual se va a presentar el informe, con el fin de determinar los posibles ajustes y reclasificaciones.	Contador
2	Preparar Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, diligenciando los formatos FR-ADF-01 “Estado de Situación Financiera” y el FR-ADF-02 “Estado de Resultados” y FR-ADF-13 “Notas a los Estados Financieros”.	Contador
3	Enviar los informes al Subgerente General Área Administrativa para su revisión y firma.	Contador
4	Recibir, revisar y devolver al contador si presenta inconsistencias, de lo contrario firmar y remitir a Gerencia.	Subgerente General Área Administrativa Contador
5	Recibir, revisar, firmar y regresar al contador.	Gerente
6	Publicar de acuerdo a la periodicidad y ante los entes de control establecidos así: Mensualmente los Estados Financieros del Instituto de Transito de Boyacá en la página web de la entidad y cartelera institucional. Trimestralmente los estados Financieros enviados a la Contaduría General de la Nación (CGN) en la plataforma Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP).	Contador Profesional Especializado (Sistemas)
7	Archivar informes de acuerdo a las Tablas de Retención Documental (TRD) del Instituto de Transito de Boyacá.	Contador Archivo.

	ELABORÒ:	REVISÒ:	APROBÓ:
NOMBRE	OSCAR JAVIER VARGAS	HENRY CARDENAS AVILA	WILLIAM DANIEL SILVA SOLANO
CARGO	CONTADOR - CONTRATISTA	SUBGERENTE GENERAL AREA ADMINISTRATIVA	GERENTE GENERAL
FECHA	21-03-2019	21-03-2019	21-03-2019

	SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRAL “ITBOY”	Código: PD-ADF-02
	PROCESO	Versión: 6
	ADMINISTRACION FINANCIERA	Página 4 de 4
	ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS	Fecha Aprobación: 21-03-2019

6. CONTROL DE REGISTROS

CÓDIGO	NOMBRE	RESPONSABLE	LUGAR DE ALMACENAMIENTO	RECUPERACIÓN	TIEMPO DE RETENCIÓN	DISPOSICIÓN FINAL
FR-ADF-01	Estado de Situación Financiera	Contratista Contador	Archivo de gestión contabilidad	Carpetas	Según Tabla de Retención Documental	Archivo Central ITBOY
FR-ADF-02	Estado de Resultados	Contratista Contador	Archivo de gestión contabilidad	Carpetas	Según Tabla de Retención Documental	Archivo Central ITBOY
FR-ADF-XX	Notas a los Estados Financieros	Contratista Contador	Archivo de gestión contabilidad	Carpetas	Según Tabla de Retención Documental	Archivo Central ITBOY

7. ANEXOS

No.	ANEXO	NOMBRE	CÓDIGO
1	Formato	Estado de Situación Financiera	FR-ADF-01
2	Formato	Estado de Resultados	FR-ADF-02
3	Formato	Notas a los Estados Financieros	FR-ADF-XX

8. MARCO LEGAL

Constitución Política de 1991

Ley 734 de 2002

Resolución 533 de 2015 Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, Contaduría General de la Nación (CGN)

Resolución 620 de 2015, Catalogo General de Cuentas, CGN

Resolución 468 de 2016, Modifica el Catalogo General de Cuentas, CGN

Resolución 182 de 2017 CGN, Procedimiento para Preparación y Publicación de los Estados Financieros CGN

Resolución 193 de 2016, Evaluación de control Interno Contable, CGN

	ELABORÒ:	REVISÒ:	APROBÒ:
NOMBRE	OSCAR JAVIER VARGAS	HENRY CARDENAS AVILA	WILLIAM DANIEL SILVA SOLANO
CARGO	CONTADOR - CONTRATISTA	SUBGERENTE GENERAL AREA ADMINISTRATIVA	GERENTE GENERAL
FECHA	21-03-2019	21-03-2019	21-03-2019