

 <b>ALCALDÍA DE PASTO</b>	<b>PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO</b>		 <b>Avante</b> <small>SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO</small>
	NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO <b>ELABORACION ESTADOS FINANCIEROS BID</b>		
<b>VIGENCIA</b> 17 de noviembre 2024	<b>VERSIÓN</b> 03	<b>CÓDIGO</b> AF-P-021	<b>PAGINA</b> 1/12

## 1. OBJETIVO

Definir el procedimiento para la elaboración de los estados financieros requeridos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) con el fin de que la UAE ESTP pueda presentar de manera confiable y oportuna la información contable, financiera y presupuestal.

## 2. ALCANCE

El presente procedimiento inicia con la recepción y registro adecuado de toda la información contable y financiera presentada por los proveedores y contratistas y termina con la presentación oportuna de los estados financieros requeridos por el BID.

## 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.

## 4. DEFINICIONES

### ESTRUCTURA CONTABLE

El registro de la información contable del proyecto debe ajustarse a los siguientes parámetros:

CLASE, GRUPO, CUENTA, SUBCUENTA Y AUXILIAR:

Se conserva el Catálogo General de Cuentas y la estructura hasta el nivel de subcuenta (6 dígitos) establecido por la Contaduría General de la Nación, a partir de aquí, se le adicionan los auxiliares contables.

### CENTROS DE COSTOS:

Se compone de cuatro (4) dígitos, relacionando la fuente de financiación y el código general para los SETP.

### FUENTE DE FINANCIACIÓN:

 ALCALDÍA DE PASTO	<b>PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO</b>			 Avante SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO
	NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO			
	<b>ELABORACION ESTADOS FINANCIEROS BID</b>			
<b>VIGENCIA</b> 17 de noviembre 2024	<b>VERSIÓN</b> 03	<b>CÓDIGO</b> AF-P-021	<b>PAGINA</b> 2/12	

La fuente de financiación corresponde a los dos (2) primeros dígitos, a saber:

- 01 Recursos Nación BIRF
- 02 Recursos Nación Otras Fuentes
- 03 Aportes entes Territoriales al Proyecto
- 04 Aportes Ente Gestor (Crédito Banca Comercial)
- 05 Recursos Nación BID.
- 06 Recursos Otros Aportes del Ente Gestor. (convenios empresas de servicios públicos y otras Entidades Territoriales para obras adicionales).
- 07 Recursos Nación OPEP
- 08 Recursos Nación CAF
- 09 Otros Aportes Ente Gestor (Multas, Venta de Terrenos, Derechos de Entrada Contratos de Concesión, Desarrollos Inmobiliarios, Rendimientos Financieros)
- 10 Aportes Entes Territoriales en Especie
- 11 Recursos Nación BIRF 8083-CO
- 13 Recursos Nación BID Ambiental

#### **CÓDIGO GENERAL SETP:**

El código general de los SETP corresponde a los dos (2) siguientes dígitos.

Para la gestión en los Sistemas Estratégicos de Transporte Público- SETP, se asignó en el Manual Financiero el código **70** denominados así:

**PUBLIFINANZAS:** Sistema Contable y Financiero de AVANTE SETP.

**Procedimiento contable:** Se define como un conjunto ordenado de tareas que se concretan en el reconocimiento y revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones económicas y financieras, que afectan la situación y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable publica en particular.

**Reconocimiento:** Etapa de la captura de datos de la realidad económica y financiera, su análisis desde la óptica de la aplicación de recursos y el proceso

 <b>ALCALDÍA DE PASTO</b>	<b>PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO</b>			 <b>Avante</b> <small>SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO</small>
	NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO			
	<b>ELABORACION ESTADOS FINANCIEROS BID</b>			
<b>VIGENCIA</b> 17 de noviembre 2024	<b>VERSIÓN</b> 03	<b>CÓDIGO</b> AF-P-021	<b>PAGINA</b> 3/12	

de su incorporación a la estructura sistemática de clasificación cronológica y conceptual de la contabilidad.

### **Cronograma de Informes. INFORMES FINANCIEROS DEL PROYECTO**

Trimestralmente, con destino a la Unidad de Movilidad Urbana sostenible - UMUS, se debe generar los siguientes informes, cuyas fechas límite de presentación son las siguientes:

<b>TRIMESTRE</b>	<b>FEHA DE CORTE</b>	<b>FECHA DE PRESENTACIÓN</b>
Primero	Marzo 31	Abril 23
Segundo	Junio 30	Julio 23
Tercero	Septiembre 30	Octubre 23
Cuarto	Diciembre 31	Enero 31 (Año siguiente)

### **CONCILIACIÓN CUENTA ESPECIAL BID (Anexo 24)**

Se elabora la conciliación de la cuenta especial del Banco de la República mes a mes, donde se manejan los recursos de los créditos suscritos con el Banco Interamericano de Desarrollo y el monto legalizado por las entidades ejecutoras y se presenta al BID en cada solicitud de desembolso.

### **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.

Para los sistemas SETP, cofinanciados por la Nación con recursos provenientes de empréstitos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), se deben presentar en dólares de acuerdo con el formato definido en el Anexo 26 y con las fechas corte y presentación establecidas en los contratos de empréstitos

 ALCALDÍA DE PASTO	<b>PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO</b>			 Avante SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO
	NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO <b>ELABORACION ESTADOS FINANCIEROS BID</b>			
	<b>VIGENCIA</b> 17 de noviembre 2024	<b>VERSIÓN</b> 03	<b>CÓDIGO</b> AF-P-021	<b>PAGINA</b> 4/12

correspondientes. Este informe contiene todo los pagos detallados en el Anexo 29, y se debe realizar mensualmente.

### **ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS (BID)**

Este informe, es de presentación con corte a diciembre 31 de cada año fiscal; expresado en dólares (US\$), se muestran las cifras al inicio del ejercicio, las del movimiento del ejercicio, y los importes acumulados desde el inicio del proyecto hasta la fecha de cierre del ejercicio correspondiente a: (i) el efectivo recibido para el proyecto y (ii) el efectivo utilizado en su ejecución, finalmente refleja el efectivo disponible del periodo, el cuál debe ser igual al suma de los saldos del Banco de la república y del encargo fiduciario y sus partidas conciliatorias.

Esta presentación deberá clasificarse en: (1) aportes del BID; (2) aportes del prestatario o del ejecutor; y (3) otros aportes. Deberá incluirse, además, como parte del estado o separadamente, una conciliación con las cifras mostradas en el Estado de Inversiones Acumuladas, en caso de presentarse diferencia. El formato definido por el BID se detalla en el Anexo 25.

### **NOTAS EXPLICATIVAS ESTADOS FINANCIEROS.**

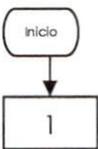
Con carácter **obligatorio** se deben presentar las notas explicativas a los informes financieros y al desarrollo del proyecto que reflejan las particularidades sobre el manejo de la información contable estructurada de acuerdo con el Catálogo de Cuentas, que por su importancia deben revelarse, de manera 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 incida en el normal desarrollo del proceso contable y afecten la consistencia y razonabilidad de las cifras.

 <b>ALCALDIA DE PASTO</b>	<b>PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO</b>			 <b>Avante</b> SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO
	NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO <b>ELABORACION ESTADOS FINANCIEROS BID</b>			
	<b>VIGENCIA</b> 17 de noviembre 2024	<b>VERSIÓN</b> 03	<b>CÓDIGO</b> AF-P-021	<b>PAGINA</b> 5/12

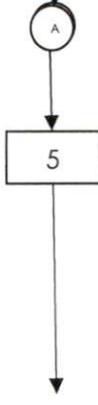
## 5. CONTENIDO

### 5.1. ELABORACIÓN CONCILIACIÓN CUENTA ESPECIAL.

GRÁFICA	TAREA	RESPONSABLE	PUNTO DE CONTROL
	<b>1. Conciliación de saldos Bancarios:</b> Se realiza la conciliación de los saldos bancarios de cada préstamo 2575 y 2576	Contador (a)	Anexo 7
	<b>2. Realizar la consulta del saldo</b> al corte del extracto de la cuenta especial del banco de la república, este está representado en dólares	Contador (a)	Se consulta en la página web del Ministerio de Hacienda: <a href="http://www.minhacienda.gov.co">www.minhacienda.gov.co</a> – <u>Ministerio -Información contable - notas crédito Banco de la Republica-año)</u>
	<b>3. Revisar el saldo al corte del extracto de la cuenta de la fiduciaria,</b> el cual está representado en pesos colombianos, se convierte a dólares, teniendo en cuenta la tasa de Monetización	Contador (a)	Saldo cuenta fiducia



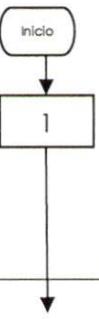
 <b>ALCALDÍA DE PASTO</b>	<b>PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO</b>		 <b>Avante</b> <small>SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO</small>		
	NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO				
	<b>ELABORACION ESTADOS FINANCIEROS BID</b>		<b>VIGENCIA</b> 17 de noviembre 2024	<b>VERSIÓN</b> 03	<b>CÓDIGO</b> AF-P-021

GRÁFICA	TAREA	RESPONSABLE	PUNTO DE CONTROL
	<b>4. Identificar los gastos pendientes por presentar al BID:</b> Estos gastos son los que figuran en el Anexo 29, de acuerdo a la presente solicitud de justificación.	Contador	Anexo 29
	<b>5. Identificar los saldos totales</b> del fondo rotatorio o de avances/anticipos pendiente por presentar al BID: Es el resultado de la suma de los saldos disponibles en bancos más los gastos pendientes por presentar al BID.	Contador (a)	Informe LMS1 del BID.
	<b>6. Identificar las Partidas conciliatorias</b> que corresponden a diferencias: Total del fondo Rotatorio o de avances/anticipos pendiente por presentar al BID menos Saldo fondo rotatorio o avances/anticipos pendientes por presentar al BID.	Contador (a)	Información contable revelada Documentos firmados

 <b>ALCALDÍA DE PASTO</b>	<b>PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO</b>			 <b>Avante</b> <small>SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO</small>		
	NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO					
	<b>ELABORACION ESTADOS FINANCIEROS BID</b>			<b>VIGENCIA</b> 17 de noviembre 2024	<b>VERSIÓN</b> 03	<b>CÓDIGO</b> AF-P-021

GRÁFICA	TAREA	RESPONSABLE	PUNTO DE CONTROL
	<b>7. Consolidar el informe</b> identificando las diferencias por las partidas conciliatorias de los saldos de fiduciaria y Banco de la República explicadas por cada concepto	Contador (a)	Información contable interpretada
	<b>8. Presentar Informe:</b> Se presentan los estados contables y demás informes al Ministerio de Transporte, de acuerdo a los requerimientos realizados y programación determinada.	Contador (a)	Estados contables presentados

## 5.2. ELABORACIÓN ESTADO DE INVERSION ACUMULADA

GRÁFICA	TAREA	RESPONSABLE	PUNTO DE CONTROL
	<b>1. Identificación de inversiones realizadas</b> se debe realizar mensualmente por cada préstamo 2575 y 2576, se tiene en cuenta la totalidad de los pagos del mes en dólares	Contador (a)	Anexo 29

 <b>ALCALDÍA DE PASTO</b>	<b>PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO</b>		 <b>Avante</b> <small>SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO</small>		
	NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO				
	<b>ELABORACION ESTADOS FINANCIEROS BID</b>		<b>VIGENCIA</b> 17 de noviembre 2024	<b>VERSIÓN</b> 03	<b>CÓDIGO</b> AF-P-021

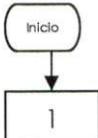
GRÁFICA	TAREA	RESPONSABLE	PUNTO DE CONTROL
<div style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 30px; margin: 0 auto; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">2</div> <div style="text-align: center; margin-top: 5px;">↓</div>	<b>2. Realizar la clasificación</b> de los pagos por las diferentes categorías y por cada préstamo 2575 y 2576 (inversión en dólares)	Contador (a)	Anexo 29
<div style="text-align: center; margin-top: 5px;">↓</div> <div style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 30px; margin: 0 auto; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">3</div>	<b>3. Realizar la consolidación de los pagos inversiones de manera trimestral.</b>	Contador (a)	
<div style="text-align: center; margin-top: 5px;">↓</div> <div style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 30px; margin: 0 auto; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">4</div> <div style="text-align: center; margin-top: 5px;">↓</div>	<b>4. Realizar la consolidación de los pagos inversiones de la vigencia.</b>	Contador	
<div style="text-align: center; margin-top: 5px;">↓</div> <div style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 30px; margin: 0 auto; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">5</div>	<b>5. Realizar la sumatoria de las inversiones de la vigencia más las inversiones acumuladas de la anterior vigencia.</b>	Contador	
<div style="text-align: center; margin-top: 5px;">↓</div> <div style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 30px; margin: 0 auto; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">6</div> <div style="text-align: center; margin-top: 5px;">↓</div>	<b>6. Consolidar el informe y realizar las firmas respectivas</b>	Contador (a)	



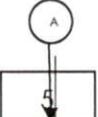
 ALCALDIA DE PASTO	<b>PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO</b>		 SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO
	NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO <b>ELABORACION ESTADOS FINANCIEROS BID</b>		
	<b>VIGENCIA</b> 17 de noviembre 2024	<b>VERSIÓN</b> 03	<b>CÓDIGO</b> AF-P-021

GRÁFICA	TAREA	RESPONSABLE	PUNTO DE CONTROL
	<b>7. Presentar Informe:</b> Se presentan los estados contables y demás informes al Ministerio de Transporte, de acuerdo a los requerimientos realizados y programación determinada.	Contador (a)	Estados contables presentados

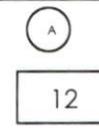
### 5.3. ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

GRÁFICA	TAREA	RESPONSABLE	PUNTO DE CONTROL
	<b>1. Realizar la validación</b> del efectivo recibido mes anterior ( en dólares).	Contador (a)	Saldo cuenta
	<b>2. Realizar el diligenciamiento del informe</b> discriminando el efectivo recibido mes anterior ( en dólares) por cada uno de los prestamos 2575 y 2576.	Contador (a)	Saldo cuenta
	<b>3. Realizar la validación</b> de los desembolsos recibidos mes anterior (en pesos)	Contador (a)	Anexo 29

 <b>ALCALDÍA DE PASTO</b>	<b>PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO</b>		 <b>Avante</b> <small>SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO</small>		
	NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO				
	<b>ELABORACION ESTADOS FINANCIEROS BID</b>		<b>VIGENCIA</b> 17 de noviembre 2024	<b>VERSIÓN</b> 03	<b>CÓDIGO</b> AF-P-021

GRÁFICA	TAREA	RESPONSABLE	PUNTO DE CONTROL
	<b>4. Realizar el diligenciamiento del informe</b> discriminando los desembolsos recibidos mes anterior ( en pesos) por cada uno de los prestamos 2575 y 2576. Los gastos realizados con estas fuentes de recursos se realizan en pesos colombianos, efectuando el cálculo de conversión a la tasa de cambio representativa del mercado vigente de la fecha de operación (Anexo 29).	Contador	Anexo 29
	<b>5. Realizar el diligenciamiento</b> de rendimientos financieros recibidos.	Contador (a)	Extractos Bancarios
	<b>6. Realizar el diligenciamiento</b> de rendimientos financieros trasladados a la nación.	Contador (a)	Extractos Bancarios
	<b>7. Realizar los cálculos matemáticos</b> efectivo recibido más rendimientos recibidos menos rendimientos trasladados	Contador (a)	

 ALCALDÍA DE PASTO	<b>PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO</b>		 SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO
	NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO <b>ELABORACION ESTADOS FINANCIEROS BID</b>		
<b>VIGENCIA</b> 17 de noviembre 2024	<b>VERSIÓN</b> 03	<b>CÓDIGO</b> AF-P-021	<b>PAGINA</b> 11/12

GRÁFICA	TAREA	RESPONSABLE	PUNTO DE CONTROL
	8. <b>Realizar la identificación</b> de los desembolsos efectuados mes anterior.	Contador (a)	
	9. <b>Diligenciar los pagos</b> por bienes y servicios.	Contador (a)	
	10. <b>Realizar los cálculos matemáticos:</b> Desembolsos efectuados durante el periodo más reintegros más pagos por bienes y servicios	Contador (a)	
	11. <b>Realizar los cálculos matemáticos:</b> Total efectivo recibido menos total efectivo desembolsado total efectivo disponible al final del periodo	Contador	
	12. <b>Verificación de que el efectivo disponible</b> al final del periodo sea consistente con el saldo en fiducia menos mas rendimientos mas saldos en la cuenta especial	Contador	Saldos de cuenta
	13. Consolidar el informe y realizar las firmas respectivas	Contador	



 <b>ALCALDIA DE PASTO</b>	<b>PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO</b>		 <b>Avante</b> <small>SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO</small>		
	NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO				
	<b>ELABORACION ESTADOS FINANCIEROS BID</b>		<b>VIGENCIA</b> 17 de noviembre 2024	<b>VERSIÓN</b> 03	<b>CÓDIGO</b> AF-P-021

GRÁFICA	TAREA	RESPONSABLE	PUNTO DE CONTROL
<div style="border: 1px solid black; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;">14</div> <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 1px; height: 60px; margin: 0 auto;"></div> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;">Fin</div>	<b>14. Presentar Informe:</b> Se presentan los estados contables y demás informes al Ministerio de Transporte, de acuerdo con los requerimientos realizados y programación determinada.	Contador	Estados contables presentados
	<b>15. Archivar los informes:</b> una vez se presentan los informes con los soportes al MT se recopilan y se hace entrega al archivo para su conservación final	Contador Profesional de Gestión documental	Informes con sus soportes archivados

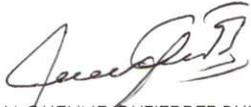
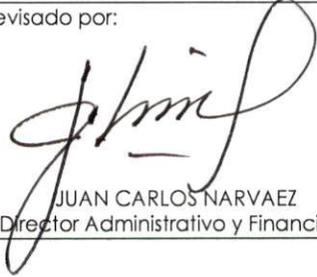
## 6. NORMATIVIDAD

Manual Financiero para Entes Gestores  
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	Se añade la tarea 15 archivar informes con los soportes	17 de noviembre 2024	03

 <b>ALCALDÍA DE PASTO</b>	<b>PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO</b>			 <b>Avante</b> <small>SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO</small>
	NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO			
	<b>ELABORACION ESTADOS FINANCIEROS BID</b>			
<b>VIGENCIA</b> 17 de noviembre 2024	<b>VERSIÓN</b> 03	<b>CÓDIGO</b> AF-P-021	<b>PAGINA</b> 13/12	

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
 <b>JAQUELINE GUTIERREZ BUITRAGO</b> Coordinador GDA	 <b>JUAN CARLOS NARVAEZ</b> Director Administrativo y Financiero	 <b>FIDES EUGENIO CORDOBA</b> Gerente