



PROCEDIMIENTO CIERRE CONTABLE

Código: P-29-CA

Versión: 08

Vigencia: 11-11-2022

PROCEDIMIENTO CIERRE CONTABLE

Fecha	Versión	Identificación del Cambio
29-Jul-08	1	Creación del Documento
12-Nov-13	2	Actualización de procesos y líderes del proceso
26-Ene-15	3	<ol style="list-style-type: none">1. Actualización documentos de revisión que se tendrán en cuenta en el proceso de cierre contable.2. Actualización de personal a cargo de los procesos de elaboración y revisión del cierre.3. Actualización de procesos a generar para el registro de provisiones.4. Actualización de documentos anexos al balance.
14-Mar-17	4	Actualización del proceso para el cierre contable, incluyendo las actividades de: Contabilización de provisiones, estimados y deterioros. Procesos especiales de interface. Procesos especiales de inventarios. Informe de inversiones
20-Dic-17	5	Actualización ISO 9001-2015, inclusión matriz de responsabilidades y flujograma de procedimiento.
14-Ene-19	6	Actualización de cargo Gerencia Administrativa y Financiera y Profesional
25-Oct-19	7	Eliminación de actividades asociadas al proceso de gestión y soporte
11-Nov-22	8	Eliminación de las actividades con Tesorería y actualización de las áreas involucradas

Angélica Maldonado Gerente Administrativa y Financiera	Diana Patricia Tavera Moreno Gerente General
Elaborado por	Aprobado por

1. OBJETIVO

Definir las actividades que se deben tener en cuenta para la realización del cierre contable de cada mes, con el fin de obtener el balance de prueba mensual y los Estados Financieros trimestrales, semestrales y Anual.

2. ALCANCE

Este procedimiento determina las actividades que se deben ejecutar para el cierre contable de cada mes y la posterior elaboración de los Estados Financieros que se presentan a la Gerencia y entes de control.

3. DEFINICIONES

- **Balance General:** Es el estado básico en el que se muestra la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, preparado de acuerdo con los principios básicos de contabilidad que incluye el activo, el pasivo y el capital contable.
- **Estado de Resultados:** Es el Estado Financiero que muestra el resultado de un periodo determinado de la empresa, el cual incluye todos los ingresos, costos y gastos.
- **Balance de Prueba:** Informe contable en donde se muestra la información de las cuentas de balance y de resultado.

4. ÁREAS INVOLUCRADAS

ACTIVIDAD	ÁREA				
	GERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	SUPERVISORES	GERENCIA TÉCNICA	GESTIÓN JURÍDICA	GERENCIA GENERAL
REVISIÓN DE LAS CUENTAS DE BALANCE	R/A				I
CONCILIACIONES BANCARIAS	R/A				I
CONCILIACIONES CUENTAS RECÍPROCAS	R/A				I
REVISIÓN DE NÓMINA	R/A				I
REVISIÓN DE IMPUESTOS	R/A				I
CONTABILIZACIÓN DE PROVISIONES, ESTIMACIONES Y DETERIOROS	R/A	C	C	RC	I
REVISIÓN Y ENTREGA DEL BALANCE	R/C				A/I
ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	R/A				A
R: Área Responsable	C: Área Consultada	A: Área que aprueba	I: Área Informada		

	PROCEDIMIENTO CIERRE CONTABLE	Código: P-29-CA
		Versión: 08
		Vigencia: 11-11-2022

Área Responsable: Área que hace el trabajo para lograr la actividad o tarea.

Área Consultada: Aquella que no está directamente implicada en el desarrollo de las actividades, se les solicita opiniones, y con quien exista una comunicación bidireccional.

Área Informada: Aquellos que se mantienen al día sobre las ejecuciones, y saldos al cierre de cada período.

Área que aprueba: El responsable en última instancia de la aprobación del manejo de los recursos, es quien debe firmar la aprobación de pagos que es proporcionado por el responsable.

5. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

Este procedimiento comprende las actividades que se deben realizar para la verificación final de la información contable, con el fin de que cumpla con las normas RMRP – Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de la información financiera bajo el nuevo marco regulatorio Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación.

En esta revisión se tiene en cuenta la siguiente información:

- 5.1. Conciliaciones
- 5.2. Revisión de las cuentas por cobrar y los anticipos.
- 5.3. Cuentas recíprocas entre las empresas.
- 5.4. Revisión de la nómina.
- 5.5. Revisión de impuestos
- 5.6. Contabilización de provisiones, estimados y deterioros
- 5.7. Revisión y entrega del balance.
- 5.8. Elaboración de Estados Financieros.

5.1 CONCILIACIONES

5.1.1. Conciliación Bancaria:

La Gerencia Administrativa y Financiera revisa que se haya efectuado la conciliación bancaria y verifica que las partidas registradas en esta, sean reales, igualmente se debe registrar los ajustes a que hay lugar de acuerdo al Instructivo de Conciliaciones IT-04.

5.1.2. Conciliación de Cuentas por pagar (Ver Instructivo de Conciliaciones IT-04).

5.1.3. Conciliación de la información de la interface contable (Ver Instructivo de Conciliaciones IT-04).

	PROCEDIMIENTO CIERRE CONTABLE	Código: P-29-CA
		Versión: 08
		Vigencia: 11-11-2022

5.2 REVISIÓN DE CUENTAS POR COBRAR Y ANTICIPOS.

La Gerencia Administrativa y Financiera y/o Profesional del Área Administrativa y Financiera debe revisar los saldos registrados en el balance de prueba correspondientes a las cuentas por cobrar y a los anticipos para lo cual debe llevar el control de los anticipos registrados en contabilidad teniendo en cuenta su antigüedad, esto con el propósito de controlar los anticipos de los contratos.

La revisión se debe realizar mes a mes a través de la generación del auxiliar de la cuenta, identificando: Fecha, Tercero y Concepto del anticipo.

5.3 CUENTAS RECÍPROCAS ENTRE EMPRESAS

La Gerencia Administrativa y Financiera, verifica los saldos registrados en el balance de las cuentas por cobrar y/o por pagar a los socios, o vinculados económicos con el fin de depurar estos saldos y que la información sea razonable.

Para realizar la verificación de la anterior información, se debe Imprimir auxiliar por tercero de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar, y al cierre del ejercicio contable se realiza la relación de cuentas por cobrar y por pagar de cada una de las empresas para tener como anexo y apoyo a la clasificación por edades de cada una de las facturas.

5.4 REVISIÓN DE NÓMINA

La Gerencia Administrativa y Financiera y/o Profesional del Área Administrativa y Financiera, revisa el registro de nómina y las provisiones de prestaciones sociales y aportes parafiscales, analizando todas las cuentas involucradas, continuando con las siguientes tareas:

5.4.1 Verificar que las partidas registradas en el pasivo del balance sean reales.

Para este análisis de las cuentas de nómina, deben ser generados los auxiliares de cuentas a través del software contable:

250501 (251101 homologada) – Nómina por pagar
250401 (251104 homologada) – Vacaciones
242518-19-20 (242401-02-03 homologada) – Aportes AFP-EPS-CCF
242532 (251111 homologada) Aporte ARL
250502-03-06 (251102-03-06 homologada) prestaciones sociales



PROCEDIMIENTO CIERRE CONTABLE

Código: P-29-CA

Versión: 08

Vigencia: 11-11-2022

Y comparado con el cuadro consolidado de nómina, que se lleva en F: Contabilidad compartida/Nómina.

Los aportes de seguridad social deben ser revisados contra la planilla generada por el área de Talento Humano, a través de aportes en línea.

5.4.2 Realiza el seguimiento de las partidas de meses anteriores, para verificar su cruce en el mes actual.

5.4.2.1 Descuentos realizados por anticipado, por concepto de obligaciones de créditos o aportes voluntarios, a personal en vacaciones para cancelar durante su período de ausencia.

5.4.2.2 Aporte de seguridad social descontados a personal en vacaciones, cuando se toman más de un (1) período.

5.4.2.3 Prestamos autorizados por la empresa para descontar en varias cuotas.

5.4.2.4 Ajustes por mayor valor pagado a un empleado.

5.4.2.5 En el caso de existir errores, se tomarán los correctivos correspondientes.

5.4.2.6 Contabilización de Ajustes, por medio de (NI - Nota interna de Contabilidad), fecha, tercero, detalle del ajuste y se digitan las cuentas contables que afectan el registro de ajuste.

5.5 REVISIÓN DE IMPUESTOS

La liquidación de los impuestos Nacionales, Distritales y Municipales, se realizará mes a mes teniendo en cuenta las fechas de vencimiento establecidas por las entidades impositivas correspondientes.

Estos deberán ser liquidados según el IT-09 Liquidación y presentación de impuestos, y se someterán a revisión por parte de la Revisoría Fiscal, quien dará el visto bueno para el cargue a las diferentes plataformas dispuestas para ello.

Para su trámite de pago, se realizará su causación a través de (NT- Notas), del módulo de cuentas por pagar del software contable y se entregará con una copia del impuesto objeto de pago.

5.6 CONTABILIZACIÓN DE PROVISIONES, ESTIMACIONES Y DETERIOROS

La Gerencia Administrativa y Financiera registra la estimación de ingresos, como las provisiones costos y gastos, de las que el ente económico reconoce su derecho u obligación sobre los mismos y que aun no han sido facturados, como son:

5.6.1 Estimaciones

- 5.6.1.1 Subsidios período noviembre-diciembre
- 5.6.1.2 Facturación conjunta noviembre-diciembre
- 5.6.1.3 Retribución (días de diciembre pendientes por facturar)

5.6.2 Provisiones

- 5.6.2.1 Gastos generales y de servicios públicos ejecutados en diciembre y que son facturados en el mes de enero del año siguiente
- 5.6.2.2 Pasivos por obligaciones judiciales con probabilidad de pago superior al 61%.

5.6.3 Deterioros

- 5.6.3.1 Revisión de las cuentas por cobrar de acuerdo a la política de deterioro

CAUDALES DE COLOMBIA SAS ESP

Análisis individual: Cuantía superior a 3 SMMLV y Superior a 180 días

VENCIMIENTO	CALIFICACIÓN	PORCENTAJE A PROVISIONAR
Superior a 60 días	A	10%
Superior a 90 días	B	20%
Superior a 120 días	C	30%
Superior a 180 días	D	50%
Superior a 210 días	E	70%
Superior a 360 días	F	100%

5.7 REVISIÓN Y ENTREGA DEL BALANCE

Con la ejecución de las actividades descritas en los numerales anteriores, se realiza la verificación de la información contable, a través de la impresión o descarga en plano, del balance de prueba por tercero al corte de cada mes.

	PROCEDIMIENTO CIERRE CONTABLE	Código: P-29-CA
		Versión: 08
		Vigencia: 11-11-2022

La verificación se hace a todas las cuentas del balance, que la información allí consignada presente razonabilidad en sus cifras, si son detectadas inconsistencias en los saldos de alguna cuenta, se debe realizar verificación frente a los soportes correspondientes, con el fin de tomar realizar las correcciones y/o ajustes necesarios.

La Gerencia Administrativa y Financiera entrega a la Revisoría Fiscal, el balance para su revisión.

5.8 ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

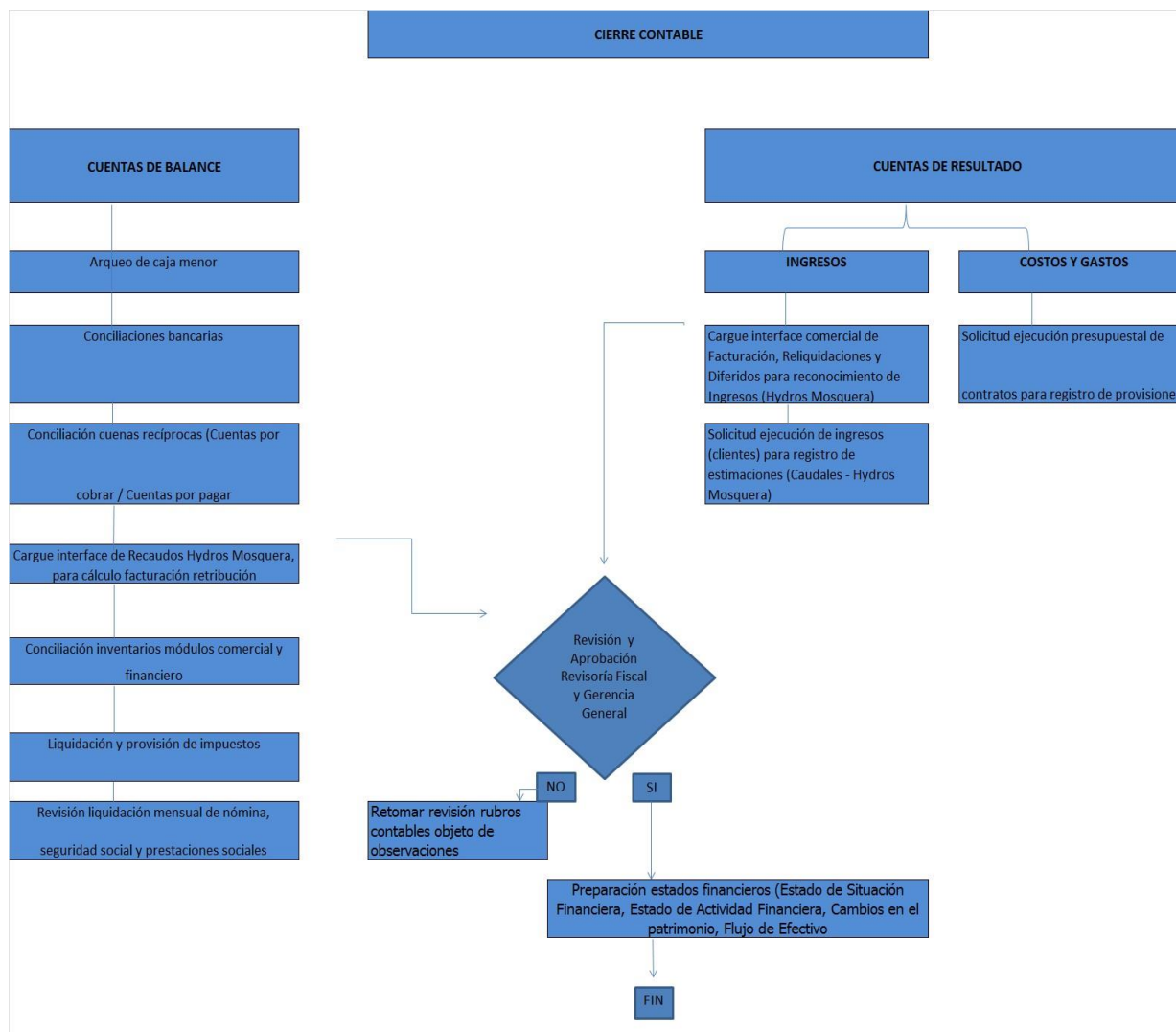
Con el balance de prueba aprobado por el Gerente Administrativo y Financiero y la Revisoría Fiscal, se preparan los Estados Financieros:

- 5.8.1 Estado de Situación Financiera o Balance General
- 5.8.2 Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental o Estado de Resultados
- 5.8.3 Estado de Cambios en el Patrimonio y el Flujo de Efectivo
- 5.8.4 Notas a los estados financieros

El Gerente Administrativo y Financiero entrega los Estados Financieros al Gerente General y la Revisoría Fiscal para su aprobación y firma.

Las cifras reflejadas en los estados financieros, son la base para la preparación de los diferentes informes a rendir a los entes de control, según el instructivo IT-07.

6. FLUJOGRAMA DEL PROCEDIMIENTO



7. REGISTROS ASOCIADOS AL PROCEDIMIENTO

- 7.1 Estados Financieros
- 7.2 IT-08 Causación de facturas



PROCEDIMIENTO CIERRE CONTABLE

Código: P-29-CA

Versión: 08

Vigencia: 11-11-2022

8. ANEXOS Y/O ESQUEMAS

- 8.1 Formato Estado de situación financiera o Balance general comparativo
- 8.2 Formato Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental o Estado de Resultados comparativo

8.1 FORMATO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL COMPARATIVO

CAUDALES DE COLOMBIA S.A. ESP
NIT 830.084.833-2
BALANCE GENERAL
A 31 de Diciembre de 2013 y 2012
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)



	dic-13	dic-12		dic-13	dic-12
ACTIVO			PASIVO		
Activo Corriente			Activo Corriente		
Disponibles	2.929	2.000	Capital	0	0
Inventarios	164.274	183.183	Reserva legal	1.367.886	723.255
Deudores	849.726	1.971.130	Reserva para contingencias	127.290	68.813
Deudas	3.300	0	Reserva para otros fines	0	0
Provisiones de Servicios	3.300	0	Reserva para otros fines	0	0
Anticipos y avances	10.107	2.890	Reserva para otros fines	0	0
Anticipos de impuestos	130.137	185.195	Reserva para otros fines	0	0
Deudas por pagar	149.919	185.195	Reserva para otros fines	0	0
Deudores Netos	1.063.341	2.189.485	Reserva para otros fines	0	0
Inventarios	0	0	Reserva para otros fines	0	0
Materiales para la Prestación de Servicios	0	0	Reserva para otros fines	0	0
(-) Provision Inventarios	0	0	Reserva para otros fines	0	0
Inventarios Netos	0	0	Reserva para otros fines	0	0
Activo Corriente	1.226.544	2.144.589	Reserva para otros fines	2.445.668	4.564.927
Activo No Corriente			Activo No Corriente		
Disponibles	0	0	Reserva para otros fines	0	0
Inventarios	118.776	629	Reserva para otros fines	0	0
Deudores	1.184.765	1.200.751	Reserva para otros fines	0	0
Provisiones de Servicios	1.184.765	1.184.765	Reserva para otros fines	0	0
Anticipos y avances	1.184.765	1.184.765	Reserva para otros fines	0	0
Deudas por pagar	1.184.765	1.184.765	Reserva para otros fines	0	0
(-) Provision Deudores	-2.120.597	-1.151.565	Reserva para otros fines	0	0
Deudores Netos	864.168	1.678.699	Reserva para otros fines	0	0
Activo No Corriente	1.068.990	2.326.460	Reserva para otros fines	2.445.668	4.564.927
Activos Fijos			Activos Fijos		
Propiedad Plantas y Equipo	210.227	105.996	Propiedad Plantas y Equipo	1.367.886	723.255
(-) Depreciaciones acumuladas	-29.267	-33.593	(-) Depreciaciones acumuladas	-127.290	-68.813
Activos Fijos	180.960	72.403	Activos Fijos	1.240.596	654.442
Otros activos			Otros activos		
Gastos pagados por anticipado	51.067	104.529	Gastos pagados por anticipado	2.054.231	1.520.373
Cargos diferidos	0	0	Cargos diferidos	-1.450.182	-589.842
Reservaciones	0	0	Reservaciones	0	0
Otros Activos	51.067	104.529	Otros Activos	50.024	50.024
TOTAL ACTIVO	2.445.668	4.564.927	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.445.668	4.564.927
CUENTAS DE ORDEN			CUENTAS DE ORDEN		
Deudoras de Control	5.928.445	8.303.541	Deudoras de Control	274.781	1.312.894
Otros Cuentas Deudoras de Control	5.928.445	8.303.541	Otros Cuentas Deudoras de Control	274.781	1.312.894
Deudoras por Control	11.856.890	16.607.082	Deudoras por Control	549.562	2.625.788
Otros Cuentas Deudoras de Control por Control	-3.283.445	-8.303.541	Otros Cuentas Deudoras de Control por Control	-274.781	-1.312.894

8.2 FORMATO ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL O ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO



CAUDALES DE COLOMBIA SA ESP
NIT 830.094.833-2
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA
SOCIAL Y AMBIENTAL**
A 31 de Diciembre de 2013 y 2012
(Cifras Expresadas en Miles de Pesos)

	Nota	dic-13	dic-12	%
Ingresos Operacionales				
Bienes comercializados	(13)	0	0	
Otros servicios-Retrubición y Nómina		2.129.164	3.440.271	-38%
Otros servicios-Nuevos proyectos		25.565	0	100%
Devolucion en ventas		0	-13.451	-100%
(Ingresos Netos)		2.154.729	3.426.820	-37%
Costo de ventas y operación				
Servicios				
Acueducto		0	0	
Alcantarillado		0	0	
Aseo		0	0	
Costo de ventas y operación		0	0	
(Costos / Ingresos Totales)		0%	0%	
Utilidad bruta		2.154.729	3.426.820	-37%
Gastos Administrativos	(14)			
Sueldos y salarios		682.246	844.621	-19%
Contribuciones imputadas		5.948	5.645	5%
Contribuciones efectivas		130.636	151.928	-14%
Aportes sobre nomina		16.170	29.958	-46%
Generales		606.203	515.748	18%
Impuestos contribuciones y tasas		29.411	34.302	-14%
Provisiones, agotamiento, depreciaciones	(15)	1.875.811	908.765	61%
Gastos Administrativos		3.346.425	2.490.967	18%
Utilidad operacional		-1.191.696	935.853	-184%
(Utilidad Operacional / Ingresos Totales)		-36%	27%	
Ingresos no Operacionales				
Intereses				
Financieros		5.832	9.924	-41%
Utilidad por el Método de Participación		35.818	74.454	92%
Extraordinarios		37.599	27.628	36%
Ejercicio Anteriores		61.467	394.786	100%
Ingresos no Operacionales		140.717	506.792	-51%
Otros Gastos	(17)			
Intereses		20.692	74.042	-72%
Financieros		54.240	54.865	-1%
Extraordinarios		86	645	-87%
Ajustes ejercicios anteriores		10.423	196.086	-95%
Otros Gastos		85.441	325.637	-74%
Utilidad antes de impuestos de renta		-1.136.420	1.117.007	-155%
Impuesto de renta-CREE	(16)	313.762	527.165	-66%
Utilidad Neta		-1.450.182	589.842	-235%
		-33%	15%	