



**Comisión de Regulación
de Energía y Gas**

PROCESO :	GESTIÓN FINANCIERA
ACTIVIDAD :	REGISTRO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS EN LA CONTABILIDAD DE LA ENTIDAD
CÓDIGO :	GF-PR-003
VERSIÓN :	5

Elaboró: Profesional contable	Revisó: Subdirector Administrativo y Financiero	Aprobó : Subdirector Administrativo y Financiero
Fecha: 22/09/2014	Fecha: 01/10/2014	Fecha: 24/10/2014

 Comisión de Regulación de Energía y Gas	Nombre del Proceso	Código: GF-PR-003
		GESTIÓN FINANCIERA
	Nombre del Documento	Versión: 5
		Fecha última revisión: 24/10/2014
	REGISTRO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS EN LA CONTABILIDAD DE LA ENTIDAD	Páginas: 2 de 8

1. OBJETIVO.

Procesar, revisar y analizar la información contable para generar los estados financieros de la CREG.

2. ALCANCE.

Este documento se enmarca dentro de las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación y por el manual de control interno contable vigente y es de obligatorio cumplimiento por el área contable de la CREG.

3. GLOSARIO.

✓ N/A

4. ABREVIATURAS.

CGR: Contraloría General de la República.
PGCP: Plan General de Contabilidad Pública.
SIIF: Sistema Integrado de Información Financiera del Estado.
CHIP: Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública.

5. DESARROLLO.

5.1 Políticas.

- ✓ El Órgano rector de la Contabilidad Pública es la Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Hacienda, por lo tanto, se deben seguir los parámetros y normas establecidas por estos Organismos.
- ✓ La información contable de la entidad se registra en el aplicativo SIIF II Nación, desarrollado y operado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. La información registrada en este sistema es la base de la información contable de la Entidad.
- ✓ El contador debe:

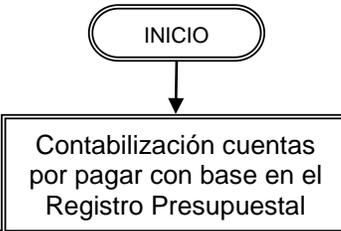
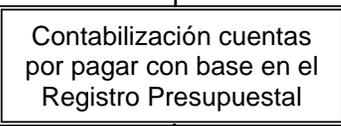
	Nombre del Proceso	Código: GF-PR-003
		Versión: 5
	Nombre del Documento	Fecha última revisión: 24/10/2014
		Páginas: 3 de 8
	GESTIÓN FINANCIERA REGISTRO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS EN LA CONTABILIDAD DE LA ENTIDAD	

- Analizar la información registrada por tesorería y distribuida por presupuesto de los recaudos efectivos de pagos de contribución y anticipo que realicen los regulados.
 - Registrar las cuentas por pagar y obligaciones de los bienes y servicios incluyendo la nómina, servicios públicos, transferencias y demás que la entidad incurra por la prestación de servicios o compra de bienes, incluyendo las deducciones de ley.
 - Registrar las depreciaciones y amortizaciones reportadas por las áreas encargadas del manejo de los bienes de la CREG.
 - Realizar la conciliación de operaciones recíprocas de acuerdo con las normas expedidas por la Contaduría General de la República.
 - Apoyar en las actividades relacionadas con el cálculo del factor para determinar la contribución de las empresas reguladas.
 - Revisar los registros derivados de las obligaciones para realizar los ajustes correspondientes durante el periodo correspondiente.
 - Presentar informes financieros a los Directivos para su revisión y aprobación, los cuales son la base para la generación de los reportes de ley.
- ✓ Los informes contables que se reportan a la Contaduría General de la Nación se envían trimestralmente a través del aplicativo chip.gov.co, de acuerdo a las fechas establecidas por la Contaduría General de la Nación.

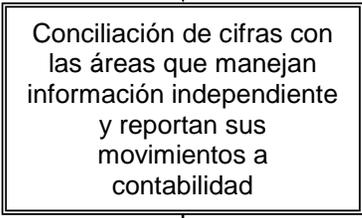
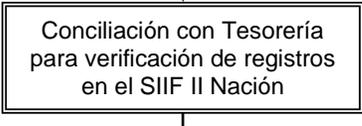
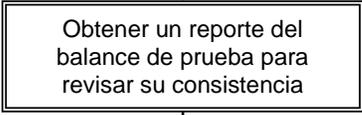
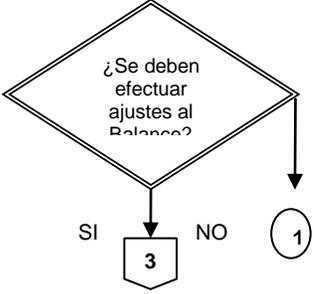
	Nombre del Proceso	GESTIÓN FINANCIERA	Código: GF-PR-003
			Versión: 5
	Nombre del Documento	REGISTRO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS EN LA CONTABILIDAD DE LA ENTIDAD	Fecha última revisión: 24/10/2014
			Páginas: 4 de 8

5.2 ACTIVIDADES.

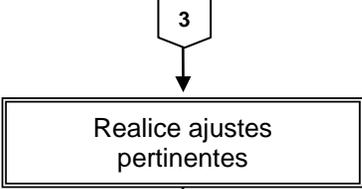
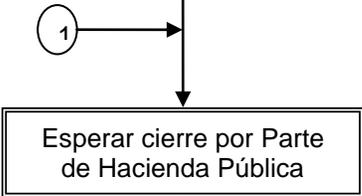
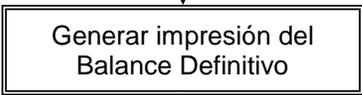
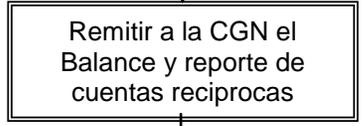
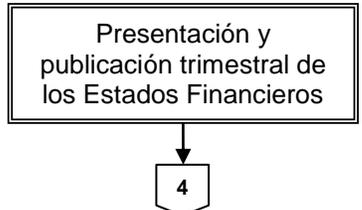
5.2.1. Contabilidad

No.	Etapas	Responsable	Documento	Descripción de la etapa
1.		Contador	SIIF II Cuentas por Pagar	El Contador procede a radicar la factura o cuenta de cobro del proveedor de bienes o servicios, previo análisis del pleno de los requisitos de ley y de los parámetros de la CREG, en el modulo EPG – Cuentas por pagar
2.		Contador	SIIF II Obligaciones	El Contador procede a obligar las cuentas por pagar radicadas y aprobadas, teniendo en cuenta las respectivas deducciones de ley
3.		Contador	SIIF II Auxiliares de cuentas SIIF Documentos soporte Conciliaciones bancarias	Se realiza el análisis de la información por parte del contador, obteniendo auxiliares de las cuentas que presentan inconsistencias y se procede a realizar las reclasificaciones y ajustes correspondientes en el aplicativo SIIF, también se realizan las conciliaciones entre los documentos soportes, la información enviada por la fiduciaria y la información registrada en el aplicativo SIIF quedando como soporte las conciliaciones bancarias. Las reclasificaciones y ajustes deben quedar evidenciados en SIIF y de manera física con los soportes correspondientes.
4.		Contador	Informe o relación de cartera y anticipos Comprobante de depreciación y amortización	El contador carga los registros manuales que el sistema SIIF no tiene en sus procesos automáticos como son el cálculo y registro de las depreciaciones, las provisiones la amortización de cargos diferidos y la contabilización de la cartera de los registros y transacciones generados por la liquidación y pago de la contribución de la regulación. Todos los registros que se realizan deben estar soportados con los documentos correspondientes.

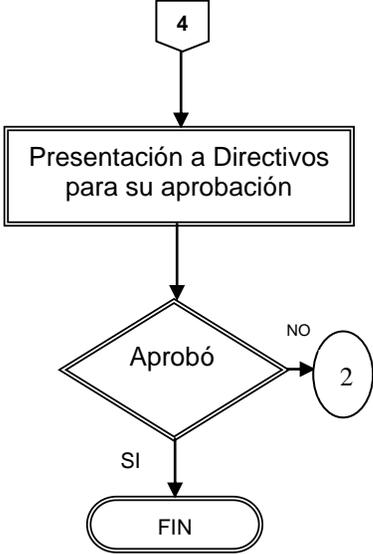
	Nombre del Proceso	GESTIÓN FINANCIERA	Código: GF-PR-003
			Versión: 5
	Nombre del Documento	REGISTRO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS EN LA CONTABILIDAD DE LA ENTIDAD	Fecha última revisión: 24/10/2014
			Páginas: 5 de 8

No.	Etapas	Responsable	Documento	Descripción de la etapa
5.		Contador	Registros de Consumo de Bienes, Servicios y Devolutivos	El Contador registra el movimiento contable del movimiento de inventarios (Bienes de consumo y devolutivos). Reportado por los responsables
6.		Contador	Conciliaciones	Revisar y analizar las cifras de los saldos reportados por los aplicativos alternos vs. SIIF y generar los ajustes de conformidad con los resultados obtenidos
7.		Contador y Profesional de pagos	Conciliación Tesorería Vrs Fiducia Comparativo SIIF II Vrs Conciliación	El Contador Revisa la conciliación efectuada entre tesorería y fiducia, procediendo a contabilizar los ajustes a que haya lugar
8.		Contador	Balance de prueba (SIIF)	El contador obtiene un balance de prueba del aplicativo SIIF II Nación
9.				

 Comisión de Regulación de Energía y Gas	Nombre del Proceso	GESTIÓN FINANCIERA	Código: GF-PR-003
			Versión: 5
	Nombre del Documento	REGISTRO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS EN LA CONTABILIDAD DE LA ENTIDAD	Fecha última revisión: 24/10/2014
			Páginas: 6 de 8

No.	Etapas	Responsable	Documento	Descripción de la etapa
10.		Contador	Balance de prueba (SIIF)	Una vez obtenido el balance de prueba este es revisado y aprobado en cuanto a la consistencia y conformidad con las normas de contabilidad pública y los P.G.C.P por el Contador.
11.		Contador	Balance definitivo	Se espera el cierre definitivo de la información financiera para cada mes por parte de Hacienda Pública.
12.		Contador	Balance definitivo	Se revisa la conformación del Balance cuenta por cuenta. Trimestralmente se hace la presentación de la información financiera de una manera desglosada al Director Ejecutivo. Posteriormente el Estado Financiero es firmado por el Director Ejecutivo y Contador para su publicación tanto en Cartelera como en la página web.
13.		Contador	Impresión pantallazo del envío de la información.	Mediante archivo plano se remite el Balance y Reportes de cuentas reciprocas en miles de pesos a través del aplicativo CHIP a la Contaduría General de la Nación cargando la información respectiva del trimestre. Para que la información sea aceptada debe ser validada a través del CHIP.
14.		Contador	Estados Financieros	Realizar la presentación y publicación de los estados financieros

 Comisión de Regulación de Energía y Gas	Nombre del Proceso	GESTIÓN FINANCIERA	Código: GF-PR-003
	Nombre del Documento	REGISTRO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS EN LA CONTABILIDAD DE LA ENTIDAD	Versión: 5
			Fecha última revisión: 24/10/2014
			Páginas: 7 de 8

No.	Etapas	Responsable	Documento	Descripción de la etapa
15.	 <pre> graph TD Start([4]) --> Presentacion[Presentación a Directivos para su aprobación] Presentacion --> Aprobacion{Aprobó} Aprobacion -- NO --> 2((2)) Aprobacion -- SI --> FIN([FIN]) </pre>	Contador	Estados Financieros	En reunión con los directivos de la entidad, se realiza un informe gerencial de la situación contable y financiera de la empresa

 Comisión de Regulación de Energía y Gas	Nombre del Proceso	Código: GF-PR-003
		GESTIÓN FINANCIERA
	Nombre del Documento	Versión: 5
	REGISTRO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS EN LA CONTABILIDAD DE LA ENTIDAD	Fecha última revisión: 24/10/2014
		Páginas: 8 de 8

6. CONTROL DE CAMBIOS.

Descripción del cambio	Responsable	Fecha Modificación	Nueva Versión
Creación del documento.	Jorge Andrés Amaya A.S.G.C.	No se encuentra la versión 0 del Doc	0
Actualización del documento.	Sandra Milena Tello Responsable de Planeación	2008	1
Se actualizó el documento con base en el nuevo manual de control interno contable.	Sandra Milena Tello Responsable de Planeación	11/12/2009	2
Se actualizó documento teniendo en cuenta la ejecución diaria	Medardo Rodríguez Becerra Coordinador Administrativo y Financiero	11/02/2011	3
Se actualizo el documento incluyendo nuevas actividades al flujograma y realizando la inclusión de la columna responsable.	Medardo Rodríguez Becerra Coordinador Administrativo y Financiero	04/09/2012	4
Revisión, corrección y actualización del documento en cuanto a redacción y ajuste del flujograma de acuerdo con lo que realiza el proceso, con el fin de mantener la mejora continua del Sistema.	Subdirector Administrativo y Financiero	24/10/2014	5

7. DOCUMENTOS RELACIONADOS.

- ✓ Conciliaciones bancarias.
- ✓ Informe o relación de cartera y anticipos.
- ✓ Comprobante de depreciación y amortización.
- ✓ Balance de prueba SIIF.
- ✓ Balance definitivo.
- ✓ Pantallazo envío del Balance y reporte de cuentas recíprocas a través del CHIP.