

| INFORMES SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS POR DEPARTAMENTOS | | | |
|---|---------------------------------|-----------------|----------------|
| PROCESO: | CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN | | |
| PROCEDIMIENTO: | OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE | | |
| FECHA DE APROBACIÓN: | CÓDIGO: | VERSIÓN: | PÁGINA: |
| 19/06/2026 | CON04-INS07 | 05 | 1 de 4 |

INFORMES SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS POR DEPARTAMENTOS

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

| INFORMES SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS POR DEPARTAMENTOS | | | |
|---|---------------------------------|-----------------|----------------|
| PROCESO: | CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN | | |
| PROCEDIMIENTO: | OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE | | |
| FECHA DE APROBACIÓN: | CÓDIGO: | VERSIÓN: | PÁGINA: |
| 19/06/2026 | CON04-INS07 | 05 | 2 de 4 |

1 SECCIONES DEL INFORME

- Información contable consolidada del departamento
 - ✓ Créditos
 - ✓ Presentación
 - ✓ Nota metodológica
 - ✓ Contenido
 - ✓ Datos financieros básicos
 - ✓ Cobertura
 - ✓ Datos clave del informe de resultados
 - ✓ Datos clave del informe de situación financiera
- Aspectos destacados de la evaluación del control interno contable – ECIC del departamento
- Aspectos destacados del boletín de deudores morosos del estado – BDME del departamento
- Anexos

2 DESARROLLO DEL INFORME

Se debe realizar un modelo de informe, con el fin de obtener la aprobación del coordinador del GIT PAP, el subcontador de consolidación de la información y el contador general de la nación.

Se inicia el informe con los créditos, la presentación, la nota metodológica donde se describe la generalidad del informe. Se continua con la tabla de contenido. Posteriormente, los datos financieros básicos del departamento (población, cantidad de municipios, valor total consolidado de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos de ventas, gastos y resultados del ejercicio).

A continuación, se muestra la cobertura del departamento de forma comparativa con el año inmediatamente anterior. A partir de esta información se desarrollará el informe más detallado presentando los datos clave del informe de resultados consolidados y del informe de situación financiera consolidado.

| INFORMES SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS POR DEPARTAMENTOS | | | |
|---|---------------------------------|-----------------|----------------|
| PROCESO: | CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN | | |
| PROCEDIMIENTO: | OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE | | |
| FECHA DE APROBACIÓN: | CÓDIGO: | VERSIÓN: | PÁGINA: |
| 19/06/2026 | CON04-INS07 | 05 | 3 de 4 |

Lo reportes frecuentemente utilizados son:

- B40a - Deudores por departamento –comparativo
- C31e - Saldo consolidado comparativo – ajustado
- C10 - Entidades consolidadas comparativo
- CA10 - Estadística de envíos por categoría.

Es importante tener en cuenta que, a lo largo del documento se utilizarán fotografías del departamento, las cuales deberán indicar a su autor original (fotógrafo o fuente).

2.1 INFORMACIÓN CONTABLE CONSOLIDADA DEL DEPARTAMENTO

Se elabora el informe por departamentos con la información contable a diciembre del año anterior el cual contendrá la información correspondiente al departamento.

Para el desarrollo de la cobertura es necesario generar el informe C10 escogiendo el o los periodos a utilizar. Este informe cuenta con los parámetros adicionales de departamento, marco normativo, convergencia, clasificador CGN convergencia.

Seguidamente, se genera el C31e, escogiendo los periodos de análisis y el nivel territorial. Con esta información se construye la base contable a partir de la cual se elaboran los estados contables y se realizan los análisis de participaciones y variaciones de los conceptos de mayor relevancia tanto del del Informe de Resultados Consolidados como del Informe de Situación Financiera Consolidado.

Los conceptos sujetos de análisis serán escogidos a criterio del analista a partir del estudio y la relevancia de las cifras contenidas en la base contable.

Al final de la información tanto de resultados como de situación financiera se elabora un informe de los temas destacados del departamento a los cuales se les realiza una breve descripción.

| INFORMES SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS POR DEPARTAMENTOS | | | |
|---|---------------------------------|-----------------|----------------|
| PROCESO: | CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN | | |
| PROCEDIMIENTO: | OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE | | |
| FECHA DE APROBACIÓN: | CÓDIGO: | VERSIÓN: | PÁGINA: |
| 19/06/2026 | CON04-INS07 | 05 | 4 de 4 |

2.2 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - ECIC

Para la elaboración de los aspectos destacados de la ECIC, se debe generar el reporte CA10, y a partir de este reporte se realiza el desarrollo de la cobertura y la calificación correspondiente al departamento trabajado, estos datos deben ser presentados comparativamente los dos últimos años.

2.3 BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME

Para terminar el informe, se realiza el capítulo de los aspectos destacados del BDME, y para esto se debe generar el reporte B40a. Para el desarrollo del capítulo, se inicia con la descripción de las acreencias reportadas por las personas naturales y jurídicas que presentaron saldo en el departamento, se continua con la comparación de las entidades con mayor variación durante los dos boletines generados el año del informe y se finaliza con el análisis de la entidad que presentó mayor variación.

3 REVISIÓN DEL INFORME

Una vez elaborado el informe debe ser enviado para revisión y aprobación al coordinador del GIT PAP, el subcontador de consolidación de la información y el contador general de la nación. Una vez aprobado el informe se procede a la publicación en la página web de la CGN.

La totalidad de reportes generados, así como los archivos definitivos base para la construcción del informe, deben ser almacenados en el repositorio dispuesto para el archivo de la información para efectos de calidad.