


Contenido

1. OBJETIVO		2. ALCANCE			
Garantizar el correcto registro contable y la razonabilidad de los movimientos generados en el portafolio de inversiones, con base en el análisis, aplicación de las políticas de la entidad y la normatividad contable vigente, facilitando una adecuada toma de decisiones		Inicia con el envío del detalle de los portafolios de inversión y finaliza con el análisis y validación del registro contable en el aplicativo financiero, de acuerdo con la clasificación de portafolio.			
3. DEFINICIONES					
<ul style="list-style-type: none"> • Costo Amortizado: Es la medida inicial de un activo financiero o pasivo financiero menos los pagos de capital, menos la amortización acumulada (calculada con el método de la tasa de interés efectiva) de cualquier diferencia entre el monto inicial y el valor de liquidación en el vencimiento y menos cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad. • Cuenta Puente: Es la cuenta contable temporal en la cual se registra los movimientos del portafolio de inversión de la entidad. • Medición: Es calcular, registrar y revelar el precio justo de intercambio al cual un activo podría ser negociado en una fecha determinada, de acuerdo con sus características particulares. • Portafolio de Inversiones: Es una selección de documentos o valores que se cotizan en el mercado bursátil. En el caso de los portafolios de inversión se deben analizar los tipos del portafolio, los vencimientos, la correcta liquidación de los intereses, los registros contables de tal forma que estén acordes con las operaciones realizadas, los valores generados por el sistema de administración del portafolio de inversión y la dinámica contable establecida de acuerdo con los soportes. • Razonabilidad: Se consigue a través de la aplicación correcta de las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 de 2015 de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y las normas expedidas por los entes de control (Superintendencia Financiera). La información contable no puede alcanzar en todos los casos una exactitud completa sobre los sucesos de la actividad económica que trata de dar a conocer, por lo que debe perseguir una aproximación razonable de los mismos. • Valor Razonable: Es el monto por el cual un activo podría ser intercambiado entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción en que ambas partes proceden libremente. 					
4. CONDICIONES GENERALES					
<p>4.1. Es necesario que se haya generado la valoración del portafolio, diariamente, para iniciar la contabilización del portafolio de inversión.</p> <p>4.2. La contabilización del portafolio de inversión se debe realizar de acuerdo con los lineamientos definidos en la Circular Externa No. 100 de 1995 de la Superintendencia Financiera de Colombia.</p> <p>4.3. El deterioro de las inversiones se efectuará de acuerdo con lo establecido en el numeral 8 del Capítulo I "CLASIFICACIÓN, VALORACIÓN Y CONTABILIZACIÓN DE INVERSIONES PARA ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES O SEPARADOS" en la Circular Básica Contable y Financiera (CBCF).</p> <p>4.4. La información del portafolio de inversiones debe ser entregada por la Dirección de Tesorería en los plazos establecidos en el cronograma de actividades del cierre financiero y contable, definido por la Vicepresidencia Financiera al comienzo del ejercicio.</p>					
5. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES					
Convenciones:					
Actividad de control: 			Acuerdo de servicio: 		
No.	Descripción	Frecuencia / tiempo máximo	Responsable	Registro o evidencia de la actividad	Actividad de control / Acuerdo de servicio
1	Ejecuta la valoración del portafolio de inversiones en el sistema de administración de portafolios, de acuerdo con el "Procedimiento Valoración del Portafolio de Inversiones" (A2-4-04) , y actualiza el aplicativo financiero a través de la interfaz contable.	Diaria	Profesional (rol gestión de inversiones) / Dirección de Tesorería	Archivo detallado en Excel	N/A
2	Recibe mediante correo electrónico un archivo detallado en Excel que incluye la valoración del portafolio de inversiones, una vez cargada la interfaz.	Diaria	Profesional - Grupo de Operaciones Contables / Dirección de Contabilidad	Correo electrónico con el archivo detallado en Excel.	N/A
3	Valida la fecha de valoración. ¿Tiene inconsistencias? SI. Continúa con la actividad 4. NO. Continúa con la actividad 5.	Diaria	Profesional - Grupo de Operaciones Contables / Dirección de Contabilidad	Archivo consolidado con las fechas correspondientes	
			Profesional - Grupo de		

MacroProceso	Gestión financiera	Proceso	Gestión contable y tributaria	Estado	Vigente
4	Responde el correo reportando la novedad correspondiente. Regresa a la actividad 2.	Diaria	Operaciones Contables / Dirección de Contabilidad	Correo electrónico de novedad.	N/A
5	Realiza la consolidación de la valoración del portafolio de inversiones en el archivo Excel.	Diaria	Profesional - Grupo de Operaciones Contables / Dirección de Contabilidad	Archivo de Excel consolidado.	N/A
6	Genera los movimientos contables de las Inversiones, utilidad y/o pérdida y realiza la conciliación diaria de la valoración del portafolio de inversiones.	Diaria	Profesional - Grupo de Operaciones Contables / Dirección de Contabilidad	Archivo de Excel consolidado.	N/A
7	Revisa la correcta liquidación de los vencimientos del portafolio de inversiones y valida el registro contable en la cuenta puente, cuando se presenten vencimientos y redenciones de títulos. ¿La liquidación presenta novedades? SI. Continúa con la actividad 8. NO. Continúa con la actividad 9.	Cuando se requiera	Profesional - Grupo de Operaciones Contables / Dirección de Contabilidad	Formato Reporte de Redenciones Portafolios Administrados (Capital y/o Intereses) (F279) y papel de trabajo en Excel	
8	Determina la diferencia dependiendo la clasificación del portafolio y procede a realizar el ajuste en el aplicativo financiero afectando las cuentas correspondientes.	Cuando se requiera	Profesional - Grupo de Operaciones Contables / Dirección de Contabilidad	Papel de trabajo en Excel	N/A
9	Procede a realizar el registro contable en el aplicativo financiero cancelando la cuenta puente, dependiendo si es compra o reinversión de título.	Cuando se requiera	Profesional - Grupo de Operaciones Contables / Dirección de Contabilidad	Papel de trabajo en Excel, comprobante contable.	N/A
10	Envía correo electrónico informando al área fuente que terminada la conciliación de la información diaria esta no presenta novedades, por consiguiente, suministrar el informe detallado en Excel mensual y anual.	Mensual	Profesional - Grupo de Operaciones Contables / Dirección de Contabilidad	Correo electrónico de información	N/A
11	Envía mediante correo electrónico informe detallado en Excel mensual y anual.	Mensual	Profesional (rol gestión de inversiones) / Dirección de Tesorería	Correo electrónico con el informe	N/A
12	Realiza el análisis del portafolio de inversiones aplicando las políticas contables establecidas y las normas expedidas por los entes de control.	Mensual	Profesional - Grupo de Operaciones Contables / Dirección de Contabilidad	Archivo en Excel	N/A
13	Genera el informe de variaciones significativas del portafolio de inversión mensual y anual con sus respectivas justificaciones y lo remite mediante correo electrónico al Director y/o Profesional Especializado de la Dirección de Contabilidad para su consolidación.	Mensual	Profesional - Grupo de Operaciones Contables / Dirección de Contabilidad	Correo electrónico de remisión de información y Archivo en Excel	N/A
14	Realiza " Procedimiento de Preparación de Estados Financieros Intermedios y de Fin de Ejercicio " (A2-3-22), el cual recibe la notificación de finalización del análisis contable de los portafolios de inversión del mes y/o año.	Mensual	Profesional Especializado y/o Analista - Grupo de Operaciones Contables / Dirección de Contabilidad	Estados financieros intermedios	N/A
15	Archiva los papeles de trabajo en la carpeta compartida creada para tal fin una vez culminado el cierre financiero.	Mensual	Profesional - Grupo de Operaciones Contables / Dirección de Contabilidad	N/A	N/A

6. DOCUMENTOS RELACIONADOS

Nombre del documento	Código
Procedimiento de Valoración del Portafolio de Inversiones	A2-4-04
Procedimiento Preparación de Estados Financieros Intermedios y de Fin de Ejercicio	A2-3-22
Formato Reporte de Redenciones Portafolios Administrados (Capital y/o Intereses)	F279
Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 de 2015	N/A
Circular Externa No. 100 de noviembre de 1995. Circular Básica Contable y Financiera	N/A
Informe detallado en Excel mensual y anual.	N/A
Informe de variaciones significativas del portafolio de inversión mensual y anual	N/A
Valoración de los portafolios de inversiones archivo Excel.	N/A

7. ANEXOS

7.1 DIAGRAMA DE FLUJO (Ver Anexo)

7.2 OTROS

Código: A2-3-03

Versión: 7

Fecha Vigencia (Acto Adtvo): 2026-05-25

Análisis Contable del Portafolio de Inversiones



MacroProceso	Gestión financiera	Proceso	Gestión contable y tributaria	Estado	Vigente
--------------	--------------------	---------	-------------------------------	--------	---------

N/A

COPIA CONTROLADA

MacroProceso	Gestión financiera	Proceso	Gestión contable y tributaria	Estado	Vigente
---------------------	--------------------	----------------	-------------------------------	---------------	---------

Anexos:

43. [Diagrama A2-3-03 - Análisis contable del portafolio de inversiones - V7.png](#)

Editado por Diego Fernando Vargas Pineros, abr 28 2026 12:50 p.m.

Modificaciones**Descripción de cambios****2. ALCANCE**

Se amplía alcance pasando de solo registrar contablemente la información en el aplicativo financiero a incluir también el análisis y validación de dicho registro,

3. DEFINICIONES

Se actualiza el concepto de:

- Portafolio de Inversiones

5. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES

Se formalizan puntos de validación y control como la verificación de la fecha de valoración, la identificación de inconsistencias y la gestión de novedades mediante correo electrónico, se detallan actividades operativas como la consolidación diaria, generación de movimientos contables, conciliación y tratamiento de cuentas puente en vencimientos, incluyendo registros específicos (formato F279 y papeles de trabajo), y se crean nuevas actividades de control y comunicación como la confirmación de conciliación sin novedades, solicitud y envío de informes mensuales y anuales desde Tesorería.

Historial de Versiones

Fecha Vigencia (Acto Adtvo)	Versión	Descripción de Cambios
2026-05-25	7	<p>2. ALCANCE</p> <p>Se amplía alcance pasando de solo registrar contablemente la información en el aplicativo financiero a incluir también el análisis y validación de dicho registro,</p> <p>3. DEFINICIONES</p> <p>Se actualiza el concepto de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Portafolio de Inversiones <p>5. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES</p> <p>Se formalizan puntos de validación y control como la verificación de la fecha de valoración, la identificación de inconsistencias y la gestión de novedades mediante correo electrónico, se detallan actividades operativas como la consolidación diaria, generación de movimientos contables, conciliación y tratamiento de cuentas puente en vencimientos, incluyendo registros específicos (formato F279 y papeles de trabajo), y se crean nuevas actividades de control y comunicación como la confirmación de conciliación sin novedades, solicitud y envío de informes mensuales y anuales desde Tesorería.</p>
2024-10-21	6	<p>Sección 5.2 Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se actualiza al responsable de ejecutar las actividades 5.2.1, al cargo de Profesional • Se actualiza actividad 5.2.2, 5.2.5, 5.2.6 • Se actualiza en la actividad 5.2.9 que la remisión se hace al Director y/o Coordinador de Contabilidad • Se actualiza el procedimiento en la actividad 5.2.10 al de "Preparación de Estados Financieros Intermedios y de Fin de Ejercicio" (A2-3-22)
2017-10-25	5	Se actualiza procedimiento en su totalidad en cumplimiento bajo la normatividad NIIF.
2015-08-06	4	<ul style="list-style-type: none"> • Cambio en el responsable de realizar actividades y controles. • Ajuste en el diagrama de flujo • Cambios de Actividades.
2012-6-22	3	<ul style="list-style-type: none"> • Cambio en el responsable de realizar actividades y controles. • Ajuste en el diagrama de flujo
-	2.0	-
-	1.0	-

¿Ha revisado el documento en su totalidad?

SI