
 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPÉRACION ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 1 de 60



**Superintendencia  
de Sociedades**

**DOCUMENTO METODOLÓGICO  
OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS**

**Noviembre de 2014  
SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES**

 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPÉRACION ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 2 de 60

**FRANCISCO REYES VILLAMIZAR**

**Superintendente de Sociedades**

**MAURICIO ESPAÑOL LEÓN**

**Superintendente Delegado para Asuntos Económicos y Contables (E)**

**LIGIA STELLA RODRÍGUEZ HERNÁNDEZ**

**Secretaria General**

**Coordinación Técnica:**

**AMANDA ROCIO FERNANDEZ RICO**

**Coordinadora del Grupo de Arquitectura de Datos**

**Equipo Técnico**

**DANIEL HERNANDO BARRAGÁN CASTRO**

**FABIAN ULISES VELANDIA**

**JUAN CARLOS RODRÍGUEZ RIVERA**

**MILLER DAVID SAAVEDRA**

 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 3 de 60

## INDICE


PRESENTACIÓN .....	6
INTRODUCCIÓN .....	8
1 ANTECEDENTES .....	10
2 DISEÑO DE LA OPERACIÓN ESTADÍSTICA .....	11
2.1. DISEÑO TEMÁTICO - METODOLÓGICO .....	11
2.1.1. Necesidades de Información. ....	12
2.1.2. Objetivos.....	13
2.1.3. Alcance .....	14
2.1.4. Marco de referencia: teórico, conceptual, legal, referentes nacionales e internacionales .....	15
2.1.5. Diseño de indicadores y variables. ....	17
2.1.6. Plan de resultados .....	22
2.1.7. Normas, especificaciones o reglas de validación, consistencia e imputación.....	24
2.1.8. Nomenclaturas y clasificaciones utilizadas.....	26
2.2. DISEÑO ESTADÍSTICO.....	26
2.2.1. Universo de estudio .....	26
2.2.2. Población objetivo.....	26
2.2.3. Marco estadístico.....	28
2.2.4. Fuente de datos:.....	29

 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 4 de 60

2.2.5.	Cobertura geográfica: .....	30
2.2.6.	Desagregación geográfica: .....	30
2.2.7.	Desagregación temática: .....	30
2.2.8.	Unidades estadísticas: observación y análisis.....	32
2.2.9.	Periodo de referencia y acopio: .....	32
2.3.	DISEÑO DE LA EJECUCIÓN .....	33
2.3.1.	Prerrequisito para el registro administrativo. ....	33
2.3.2.	Entrenamiento: .....	34
2.3.3.	Actividades preparatorias .....	34
2.3.4.	Diseño de instrumentos .....	36
2.3.5.	Acopio de datos .....	37
2.3.6.	Cobertura de acopio o recolección .....	38
2.3.7.	Crítica – codificación de datos .....	39
2.3.8.	Grabación o captura de datos .....	39
2.3.9.	Depuración de los datos .....	40
2.4.	DISEÑO DE SISTEMAS .....	43
2.4.1.	Modelo de datos .....	47
2.4.2.	Relacion en las entidades de datos .....	48
2.5.	DISEÑO DE MÉTODOS Y MECANISMOS PARA EL CONTROL DE CALIDAD .....	51
2.6.	DISEÑO DEL ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	51

 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 5 de 60

2.6.1.	Análisis estadístico y de contexto .....	51
2.6.2.	Comités de expertos .....	52
2.7.	DISEÑO PLAN DE PRUEBAS .....	52
2.8.	DISEÑO DE LA DIFUSIÓN .....	52
2.8.1.	Administración del repositorio de datos .....	54
2.8.2.	Productos e instrumentos de difusión.....	54
2.9.	PROCESO DE EVALUACIÓN .....	55
3	DOCUMENTACIÓN RELACIONADA .....	56
	GLOSARIO.....	57
	BIBLIOGRAFIA .....	59


 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 6 de 60

## PRESENTACIÓN

La Superintendencia de Sociedades es un organismo técnico, adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio, mediante el cual el Presidente de la República ejerce la inspección, vigilancia y control de las sociedades mercantiles, así como las facultades que le señala la Ley en relación con otros entes, personas jurídicas o naturales.

Su misión consiste en ejercer las funciones de supervisión y jurisdiccionales sobre el sector real de la economía y demás personas determinadas por la ley, atender la insolvencia, resolver los conflictos empresariales, los trámites societarios y expedir y divulgar la doctrina jurídica y contable, con el fin de contribuir a la preservación del orden público económico, aplicando los principios de transparencia, de buen gobierno y atendiendo los compromisos con el desarrollo sostenible propios del estado social de derecho.


Su visión por otra parte indica que en el año 2014 seremos la entidad de supervisión y administración de justicia con los más altos índices de gestión, transparencia y servicios tecnológicos. Contaremos con funcionarios comprometidos y altamente calificados, y contribuiremos de manera decisiva al desarrollo sostenible del país a través de una efectiva inspección, vigilancia y control de las sociedades comerciales, y de una oportuna administración de justicia en materia de insolvencia y de conflicto societario.

 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 7 de 60

La Superintendencia de Sociedades, adoptando las normas y estándares diseñados por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE, para mejorar la calidad estadística ha preparado este documento metodológico junto con su correspondiente ficha técnica buscando mejorar la calidad de la información estadística asociada con los Estados Financieros reportados de forma anual por las sociedades comerciales activas de Colombia, junto con su disponibilidad, oportunidad y accesibilidad.

Consciente de la necesidad de establecer documentos de apoyo que permitan entender el proceso estadístico de los Estados Financieros, la Superintendencia de Sociedades pone a disposición tanto de usuarios en general como de usuarios especializados, esta serie de documentos donde se describe la metodología de las operaciones estadísticas y se presentan de forma completa, las características principales de cada proceso, facilitando su análisis, ejecución, seguimiento y evaluación.

Estos documentos buscan adicionalmente y como lo establece el Sistema Estadístico Nacional (SEN), favorecer la transparencia, confianza y credibilidad de los procesos estadísticos llevados a cabo en la Entidad, mejorando el entendimiento, comprensión y aprovechamiento de la información estadística.

 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 8 de 60

## INTRODUCCIÓN

Esta Superintendencia con base en las facultades de Inspección, Vigilancia y Control otorgadas por la ley, puede solicitar, confirmar y analizar información sobre la situación jurídica, contable, económica o administrativa, a las sociedades comerciales, sucursales de sociedades extranjeras y empresas unipersonales, en la forma, detalle y términos que considere procedentes de conformidad con lo dispuesto en los artículos 83, 84 y 85 de la Ley 222 de 1995, numerales 2 y 3 del artículo 7 del Decreto 1023 del 18 de mayo de 2012, el Decreto 4350 del 4 de diciembre de 2006 y el Decreto 2300 del 25 de junio del 2008.

Anualmente, mediante un acto administrativo denominado circular externa se solicita y establecen los plazos y requisitos mínimos para la presentación de los estados financieros correspondientes a un año específico, generalmente el que está a punto de finalizar.

La información suministrada por los supervisados debe ser entregada de forma oportuna teniendo en cuenta los requerimientos establecidos por la entidad para su envío de tal forma que permita a la Superintendencia entregar al sector empresarial, al Gobierno Nacional y a sus agentes de interés, (respetando la reserva que ordena la ley), información con valor agregado y capacidad de proceso, a través del Sistema de Riesgo Empresarial SIREM en el portal Web de la Entidad, de forma tal que el País tenga acceso a esta información de primera mano con el propósito de tomar decisiones a nivel individual, sectorial o nacional.




 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 9 de 60

La información financiera solicitada en la circular externa, debe ser enviada por las sociedades comerciales, sucursales de sociedades extranjeras y empresas unipersonales, que se encuentren en estado de vigilancia o control en esta Superintendencia, y las inspeccionadas a las que se solicite de forma explícita.

Las Operación estadística sobre Estados Financieros pretende recopilar la información asociada con los estados financieros de las sociedades del sector real, que se encuentran bajo la supervisión de la Superintendencia de sociedades, entregando al público y los analistas la información depurada que permita realizar estudios económicos y análisis individuales y sectoriales a partir de ella.

En este artículo se define la población objetivo en el territorio nacional delimitando claramente el área geográfica para la operación estadística.

 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 10 de 60


## 1 ANTECEDENTES

En diciembre de 1993, se emitió el decreto 2649, por el cual se reglamenta la contabilidad general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia junto con el decreto 2650, por el cual se modifica el Plan Único de Cuentas para los comerciantes buscando la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por los comerciantes.

Desde el año siguiente a la emisión de esta normatividad (1994), con fines de registro y seguimiento la Superintendencia de Sociedades ha solicitado a las sociedades que ha considerado, según las políticas de supervisión vigentes para cada periodo, la información correspondiente a los Estados Financieros de propósito general, específicamente Estado de Resultados, Balance General y Flujo de Efectivo.

Con el pasar del tiempo la entidad ha evolucionado este requerimiento, modificando estructuras y mecanismos en relación con la solicitud, registro y almacenamiento de esta información e incluso, con las mejoras tecnológicas y procedimentales, ha dado diferentes usos de la misma.

El proceso ha crecido a nivel de validaciones, donde año a año, a partir de las situaciones que se presentan, se generan nuevas características que buscan asegurar aún más la calidad de los datos que se reciben de parte de los supervisados al respecto.

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 11 de 60

Adicionalmente, cada año, el listado de sociedades requeridas para el envío de estados financieros incrementa en cantidad, buscando una mayor y mejor cobertura, tanto en cantidad como en representatividad para los sectores de la economía que hacen parte de las políticas de supervisión de la Entidad.


Desde hace algunos años la información correspondiente a los Estados Financieros de Fin de Ejercicio, se ha almacenado en una base de datos central y se han realizado procedimientos de inteligencia de negocios asociados a la misma que permiten la generación de estudios sectoriales, regionales e incluso la generación de procesos estadísticos.

Actualmente el país se encuentra en un proceso de convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como lo indica la ley 1314 de 2012. Esta transición implica la modificación de procedimientos internos para la recepción de la información que reportan las sociedades a través del informe 01 junto con las actividades posteriores a la recepción, llegando incluso a la generación de información estadística como la que se detalla en el presente documento.

## **2 DISEÑO DE LA OPERACIÓN ESTADÍSTICA**

Con el fin de obtener calidad de los Datos de la operación estadística y presentación de los mismos se desarrolló la siguiente estructura metodológica.

### **2.1. DISEÑO TEMÁTICO - METODOLÓGICO**

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 12 de 60

La metodología está orientada a fortalecer la estadística descriptiva que se aplica en la interpretación de los datos que se generan en el proceso de Estados financieros, identificando la fuente de información, cómo se hace la recolección, almacenamiento, consolidación de datos y publicación

#### 2.1.1. Necesidades de Información.

La Superintendencia de Sociedades mediante este proceso pretende dotar al Gobierno, a los ciudadanos, a las universidades, a los empresarios individuales e institucionales y a la comunidad nacional e internacional, de un tipo de Información del tejido empresarial, transparente y confiable, para facilitar la competencia, profundizar la democracia y contribuir a la generación de riqueza económica y social.

De esta manera, el proceso estadístico busca alimentar una amplia base de datos a partir de los estados financieros que remiten las sociedades cada año a la Entidad, y ponerla a disposición de los usuarios, mediante una herramienta que permita a cualquier usuario en cualquier parte del mundo acceder a la información de las empresas Colombianas.

Entregando información a nivel de cada empresa en aspectos como:

- Balances,
- Estados de resultados,
- Flujo de efectivo,

 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 13 de 60

- Índices financieros

Ofrecer información veraz al mercado para realizar análisis y estudios por:

- Región
- Empresa
- Sector
- Subsector
- Actividad Económica
- Ciudad


#### 2.1.2. Objetivos

A continuación se relacionan el objetivo general y objetivos específicos de la operación estadística de estados financieros.

##### 2.1.2.1. Objetivo general

Presentar de manera estructurada la información financiera de las sociedades del sector real del país de tal forma que sirva como insumo a procesos de supervisión al interior de la entidad y de toma de decisiones para el país en general.

##### 2.1.2.2. Objetivos específicos


 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 14 de 60

- Solicitar, la información financiera a las sociedades del sector real mediante mecanismos tecnológicos que faciliten su recepción y almacenamiento.
- Recibir, validar y almacenar la información reportada por las sociedades.
- Presentar de forma fácil de consultar a la opinión pública, los estados financieros de las sociedades del sector real.
- Generar el insumo primario para la determinación de los montos de contribución a cobrar a las sociedades que presentan esta información.
- Generar la información necesaria para el requerimiento por incumplimiento e incluso, el cobro de multas por no presentación o falta de oportunidad en la entrega de la información.
- Generar el insumo primario para el seguimiento a los sectores que hacen parte de las políticas de supervisión de la entidad.
- Ofrecer al público información confiable que brinde las bases necesarias para tomar decisiones económicas y financieras tanto en el sector privado como en el gubernamental.

### 2.1.3. Alcance

Para el desarrollo de esta operación estadística, se espera tener información de las sociedades del sector real de la economía que se encuentren bajo la supervisión de esta entidad en todo el territorio colombiano, para ello se tienen en cuenta los lineamientos definidos en:

El procedimiento para conformación de la muestra de Estados Financieros GE-G-002: GUIA DETERMINACION MUESTRA cuyo objetivo es Establecer la Muestra de Sociedades a las cuales se les solicitará Estados

 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 15 de 60

Financieros para iniciar el proceso de análisis y Seguimiento financiero y contable.


El procedimiento para la solicitud y recepción de Estados Financieros AFC-PR-001: SOLICITUD Y RECEPCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS el cual tiene como objetivo obtener la información contable y financiera de fin de ejercicio de las sociedades bajo Inspección, vigilancia y control.

2.1.4. Marco de referencia: teórico, conceptual, legal, referentes nacionales e internacionales

2.1.4.1. Marco teórico, conceptual y legal

Está definido conforme lo establecido en:

- El decreto 2649 del 29 de diciembre de 1993, por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- El decreto 2650 del 29 de diciembre 1993 por el cual se modifica el plan único de cuentas para los comerciantes y tiene como objetivo buscar la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por los comerciantes con el fin de permitir la transparencia de la información contable y por consiguiente, su claridad, confiabilidad y comparabilidad.
- Las diferentes circulares de requerimiento de información. (Se anexa la circular 201-000003 de 2013 al presente documento).
- Referentes internacionales:

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 16 de 60


Respecto a normatividad contable encontramos referentes internacionales que han motivado incluso cambios en la normatividad colombiana. Estos cambios aun no son tenidos en cuenta, pues su aplicación no se ha hecho efectiva. Una vez sean aplicables, generarán actualizaciones en este documento.

- **IASB:** International Accounting Standards Board organismo emisor de las Normas Internacionales de Contabilidad (Información Financiera) NIIF y NIC.
- **FASB:** Financial Accounting Standards Board. Organismo de Estados Unidos que emite la normatividad financiera aplicable para ese país.

En cuanto a herramientas de consulta de información encontramos:

- **Thomson One Banking:** Una página de internet de Thomson Reuters que permite, mediante una suscripción que requiere un pago periódico, consultar información económica y financiera.  
<http://thomsonreuters.com/thomsonone.com-investment-banking/>
- **SEC:** Página de internet de la **Securities and Exchange Commission**, entidad encargada proteger a los inversionistas, mantener mercados justos, ordenados y eficientes, y facilitar la formación de capital en Estados Unidos.  
<http://www.sec.gov/>
- Estas dos herramientas permiten a la Entidad compararse con ellas en cuanto a la forma en que despliegan los datos para la consulta del público en general pero la Entidad no toma información de ellos para el desarrollo de la operación estadística. El suministro único de la Entidad son los



 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 17 de 60

Estados Financieros emitidos por las Sociedades que son requeridas para el envío de estados financieros.

- Referentes nacionales:

Como referentes nacionales para la consulta de información se encuentran:


- **BPR Benchmark:** Una herramienta web paga con opciones de consulta de información asociadas al crédito y al mercado económico donde se pueden consultar los estados financieros básicos e indicadores financieros asociados.
- **Gestor comercial y de crédito:** Una página de internet que permite, mediante una suscripción que requiere un pago periódico, consultar información económica y financiera de forma sectorial

Estas dos herramientas permiten a la Entidad compararse con ellas en cuanto a la forma en que despliegan los datos para la consulta del público en general pero la Entidad no toma información de ellos para el desarrollo de la operación estadística. El suministro único de la Entidad son los Estados Financieros emitidos por las Sociedades que son requeridas para el envío de estados financieros.

#### 2.1.5. Diseño de indicadores y variables.

Los indicadores establecidos para la operación estadística asociadas con los estados financieros son:

- Sociedades Requeridas para el envío de información Financiera:

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 18 de 60

Corresponde al **total** de sociedades que han sido requeridas para presentar la información de Estados Financieros con un corte específico

Este indicador se genera teniendo en cuenta el conteo de variables que se definen de la siguiente forma:

- Según estado ante la entidad:
    - Inspección
    - Vigilancia
    - Control
  - Según ubicación geográfica.
    - Por departamento
    - Por municipio
  - Sociedades por sector de la economía.
    - Actividades Inmobiliarias
  - Sociedades por origen del requerimiento.
- Sociedades que remiten la información.

Corresponde al **total** de sociedades que envían la información de Estados Financieros con un corte específico

Este indicador se genera teniendo en cuenta el conteo de variables que se definen de la siguiente forma:

- Según estado.
- Según ubicación geográfica.

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 19 de 60

- Sociedades por sector de la economía.
- Sociedades por origen del requerimiento.
  
- Sociedades que remiten oportunamente la información.

Corresponde al **total** de sociedades que envían de manera oportuna la información de Estados Financieros con un corte específico

Este indicador se genera teniendo en cuenta el conteo de variables que se definen de la siguiente forma:

- Según estado.
- Según ubicación geográfica.
- Sociedades por sector de la economía.
- Sociedades por origen del requerimiento.
  
- Sociedades que no remiten la información.

Corresponde la **total** de sociedades de la muestra que no envían la información de Estados Financieros con un corte específico

Este indicador se genera teniendo en cuenta el conteo de variables que se definen de la siguiente forma:

- Según estado.
- Según ubicación geográfica.
- Sociedades por sector de la economía.

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 20 de 60

#### Sociedades por origen del requerimiento

- Sociedades que remiten adecuadamente la información.


Corresponde al **total** de sociedades que envían la información de Estados Financieros para un corte específico y que aprueban procesos de validación adicionales.

Este indicador se genera teniendo en cuenta el conteo de variables que se definen de la siguiente forma:

- Según estado.
  - Según ubicación geográfica.
  - Sociedades por sector de la economía.
  - Sociedades por origen del requerimiento.
- Sociedades para las cuales la información remitida no será tomada en cuenta.

Corresponde al **total** de sociedades que envían la información de Estados Financieros para un corte específico y que no aprueban procesos de validación adicionales.


Este indicador se genera teniendo en cuenta el conteo de variables que se definen de la siguiente forma:

 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 21 de 60

- Motivos de rechazo de la información.

#### Variables

- **Sociedad:** Corresponde a Número de identificación de la sociedad requerida para envío de los Estados Financieros
- **Fecha de Corte:** Corresponde al periodo reportado por la Sociedad.
- **Estado:** Corresponde al nivel de supervisión ante la Superintendencia de Sociedades, puede ser Inspección, vigilancia o control.
- **Departamento:** Hace referencia a los departamentos establecidos en la División Política Nacional dados por el DANE.
- **Municipios:** Hace referencia a los municipios establecidos en la División Política Nacional dados por el DANE.
- **CIU:** Corresponde al Código industria internacional Uniforme Versión 3.1 adaptada para Colombia a cuatro (4) dígitos establecida por el DANE.
- **Sector:** Corresponde a la agrupación de códigos CIU's por actividades económicas similares determinado por la Superintendencia de Sociedades.
- **Estado de Envío:** Hace referencia a si la Sociedad requerida ha enviado el informe a la fecha de generación de los datos para el proceso estadístico.
- **Oportunidad de Envío:** Hace referencia a si la Sociedad requerida ha enviado el informe para la fecha asignada por la Superintendencia de Sociedades.
- **Información Financiera adecuada:** Corresponde a la relación del cumplimiento o no de los parámetros de validación establecidos para la información remitida.

 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 22 de 60

#### 2.1.6. Plan de resultados


Entre los entregables al finalizar el proceso estadístico se encuentran:

##### 2.1.6.1. Al público en general:

- **Carga de datos a SIREM**  
Consiste en llevar a cabo la carga automatizada al Sistema de Información y Reporte Empresarial de tal forma que mediante la interacción de un usuario con se puedan desplegar los datos de los Estados Financieros de forma individual o agrupada mediante criterios como la ubicación geográfica de las sociedades o la actividad económica.
- **Estados Financieros Horizontales.**  
Consiste en desplegar la información reportada por las sociedades y que ha aprobado los procesos de validación.
- **Esta información se entrega en tres estructuras:**
  - Estado de Resultados.
  - Balance General.
  - Flujo de Efectivo.

Cada una de las estructuras incluye las cuentas contables que la componen organizadas en columnas, y en filas las sociedades que presentaron la información.

##### 2.1.6.2. Interno:


 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 23 de 60

- Relación de Sociedades que no cumplieron con el requerimiento de envío.
- Relación de sociedades con mal diligenciamiento.
- Reporte de sociedades que cambiaron de estado ante la entidad.
- Informe para cobro de contribución.
- Cumplimiento de compromisos asociados a Convenios
- Cámaras de Comercio
- Banco de la República
- Superintendencia Financiera
- Otros
- Carga de datos al reporte de Evolución de Muestras.
- Carga de datos al reporte de Evolución de la Recepción Actual
- Carga de datos al reporte Top X de Sociedades
- Alertas para Oficios Pedagógicos
- Alertas e indicadores para Muestra de Seguimiento (Antes MUGI)
- Generación de Muestra para la Encuesta a la Ciudadanía.

#### 2.1.6.3. Diseño de cuadros de salida o de resultados.

*Cuadros de Salida a Estados Financieros Horizontales:*

	<b>Estado Financiero:</b>				
	<b>Cuenta 1</b>	<b>Cuenta 2</b>	<b>Cuenta 3</b>	<b>Cuenta n-1</b>	<b>Cuenta n</b>
<b>Sociedad 1</b>	Vr. S1C1	Vr. S1C2	Vr. S1C3	Vr. S1Cn-1	Vr. S1Cn
<b>Sociedad 2</b>	Vr. S2C1	Vr. S2C2	Vr. S2C3	Vr. S2Cn-1	Vr. S2Cn
<b>Sociedad n-1</b>	Vr. Sn-1C1	Vr. Sn-1C2	Vr. Sn-1C3	Vr. Sn-1Cn-1	Vr. Sn-1Cn
<b>Sociedad n</b>	Vr. SnC1	Vr. SnC2	Vr. SnC3	Vr. SnCn-1	Vr. SnCn

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 24 de 60

Donde se relacionan los datos reportados para cada cuenta que conforma el Estado Financiero, por cada una de las sociedades.

*Cuadros de Salida demás Formatos:*

Los ejemplos de estos cuadros de salida se encuentran descritos en el documento ***Proceso de solicitud, recepción y validación de estados financieros del informe 01***

2.1.7. Normas, especificaciones o reglas de validación, consistencia e imputación.

Para que la operación estadística fluya de manera adecuada durante la recepción de la información se aplican más de 450 reglas de validación que se agrupan en diferentes clases:


2.1.7.1. Existencia:

Se exige que ciertos datos o campos solicitados en el registro administrativo sean diligenciados sin falta.

Por ejemplo: El Número de Identificación, número único que se asigna a cada sociedad y que se utiliza para diferenciarla de las demás, siempre debe ser diligenciado.

2.1.7.2. Consistencia



 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 25 de 60

Se exige que ciertos datos sean diligenciados con características específicas y propias para ellos.


Por ejemplo: Cuando se diligencia el Número de identificación, para este se deben ingresar solamente dígitos (números), la cadena de dígitos debe estar compuesta por mínimo 8 dígitos y máximo 10. No puede llevar ningún carácter distinto a los números, ni puntos ni comas.

#### 2.1.7.3. Completitud

Se exige información (celdas o campos) dependiendo de las respuestas entregadas en otras celdas o campos.

Por ejemplo: Si la sociedad indica que es una sociedad por acciones, se habilita y exige que diligencie información sobre su capital en la cuenta de patrimonio que le corresponde y no en una cuenta distinta.

No se realizan imputaciones a la información como parte del proceso estadístico.

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 26 de 60

El conjunto completo de reglas de validación en cuanto a existencia, consistencia y completitud se encuentra detallado en el documento **Manual de Validaciones STORM.pdf**<sup>1</sup>

#### 2.1.8. Nomenclaturas y clasificaciones utilizadas.

Dentro de las nomenclaturas y clasificaciones utilizadas para el proceso estadístico se encuentran:

- Clasificación Industrial Internacional Uniforme versión 4.0 AC.
- Divipola hasta el nivel de municipios
- Clasificación por regiones en donde se determina por criterios de estudios internos lo departamentos que deben conformarlas.

#### 2.2. DISEÑO ESTADÍSTICO.


##### 2.2.1. Universo de estudio

Sociedades del sector real.

##### 2.2.2. Población objetivo

---

<sup>1</sup><http://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/Documents/Manual%20de%20Validaciones%20STORM.pdf>


 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 27 de 60

La Superintendencia de Sociedades tiene por función ejercer la inspección, vigilancia y control de las sociedades comerciales, sucursales de sociedades extranjeras y empresas unipersonales, en los términos establecidos en los artículos 83, 84, 85 y 86 de la Ley 222 de 1995, 2 del Decreto 1080 de 1996, en el Decreto 4350 del 2006 y en el Decreto 2300 del 2008.

Acorde con la normatividad mencionada, la Superintendencia está facultada para solicitar la información contable de sus supervisadas en la forma y términos que considere procedentes. Por ello, cada año esta Entidad define una muestra de sociedades para las cuales realiza el requerimiento de estados financieros de fin de ejercicio.

A esta muestra pertenecen las sociedades comerciales y empresas unipersonales vigiladas según el Decreto 4350 de 2006, las sucursales de sociedades extranjeras incursas en alguna de las causales de vigilancia contempladas en el Decreto 2300 de 2008 y aquellas sociedades sometidas al control de esta Superintendencia, de acuerdo con el artículo 85 de la Ley 222 de 1995, aun cuando estén en concordato, acuerdo de reestructuración, acuerdo de reorganización o en liquidación judicial.

Así mismo, hacen parte de esta muestra las sociedades comerciales y sucursales de sociedades extranjeras que de manera particular, y en ejercicio de la atribución de inspección contenida en el artículo 83 de la Ley 222 de 1995, la Superintendencia seleccione. Sin embargo, no estarán obligadas a presentar la información requerida aquellas sociedades que adelanten procesos de liquidación voluntaria.


 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 28 de 60

Lo anterior se especifica de forma más detallada en el documento Guía para la determinación de la Muestra.

### 2.2.3. Marco estadístico

El Universo Objetivo se halla determinado por las personas jurídicas cuyo tipo de organización corresponda al tipo 3, 4, 5, 6, 7, 8, 16 y 17 descritos en la siguiente tabla

Tipo	Descripción Sociedad
1	Personas Naturales
2	Establecimientos de Comercio
3	Soc. Limitada
4	Soc. S. A.
5	Soc. Colectivas
6	Soc. Comandita Simple
7	Soc. Comandita por Acciones
8	Soc. Extranjeras
9	Soc. de Hecho
10	Soc. Civiles
11	Reseña Ppal, Suc, Agencia
12	Sucursal
13	Agencia
14	Emp Asociativas de Trabajo

 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 29 de 60

	E.A.T
15	Entidades Sin Ánimo de Lucro E.S.A.L.
16	Empresas Unipersonales E.U.
17	Sociedad por acciones Simplificada


Para determinar el tamaño del listado de las sociedades requeridas para el envío de los Estados Financieros, se revisan criterios como: Información Histórica, Capacidad tecnológica, Capacidad operativa, Variables macroeconómicas, Política de Supervisión, monto de activos o ingresos entre otros.

La información base de trabajo son las sociedades supervisadas por la entidad, la cual se consulta del Módulo de Datos Básicos del Sistema General de Información General SIGS.

Una vez se recibe respuesta por parte de las diferentes entidades, se procede a efectuar la depuración de la información.

#### 2.2.4. Fuente de datos:

Se trata de una operación basada en registros administrativos donde la principal Fuente de Datos son las Sociedades al realizar el diligenciamiento del informe 01-FORMULARIO EMPRESARIAL con corte anual al periodo fiscal anterior y que son requeridas en la muestra del respectivo corte.

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 30 de 60

#### 2.2.5. Cobertura geográfica:

La información requerida para los Estados Financieros de Fin de Ejercicio se requiere a sociedades a lo largo y ancho del país.

Lo anterior implica que las sociedades a las cuales se requiere para que envíen el registro administrativo, pueden estar localizadas en cualquier municipio de los 32 departamentos de Colombia

De igual forma, el resultado del proceso estadístico se publica en Internet y se hace entrega del mismo a las 57 Cámaras de Comercio que se encuentran distribuidas en todo el país

#### 2.2.6. Desagregación geográfica:


En el aplicativo SIREM los niveles de desagregación geográfica utilizados para la presentación de información financiera, se ilustra a continuación:

1. Departamento
2. Municipio.

Lo anterior se realiza de acuerdo a la Clasificación de la División Político Administrativa de Colombia (DIVIPOLA).

#### 2.2.7. Desagregación temática:


A partir de la información recibida, esta se desagrega por los diferentes ítems de estudio con que se pueden realizar los diferentes estudios y que se publican para

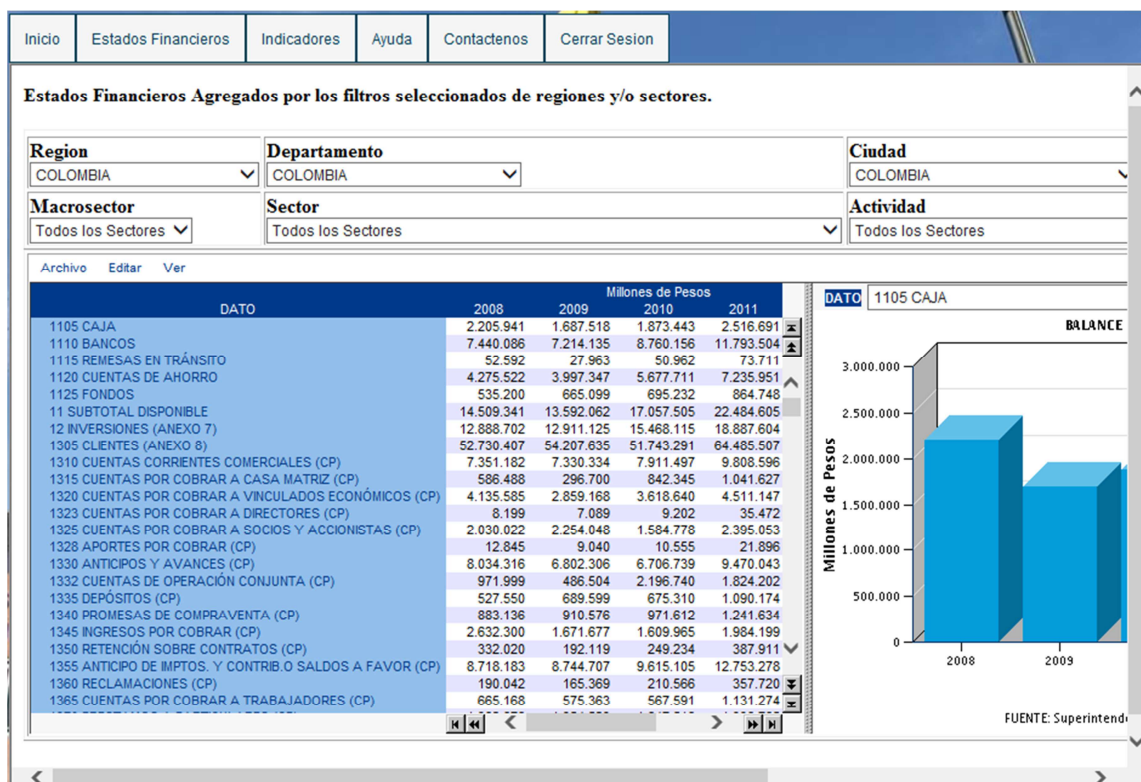
 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 31 de 60

los análisis respectivos de cada ciudadano interesado en la información pública.

Todas las consultas se ven publicadas en el aplicativo de SIREM, como lo son:

- a) **Región** Puede realizar una consulta específica por cada una de las Regiones de nuestro país con el fin de establecer su zona de Estudio.
- b) **Departamento:** Puede realizar una consulta específica por cada uno de los Departamentos de nuestro país con el fin de establecer su zona de Estudio.
- c) **Ciudad:** Puede realizar una consulta específica por cada una de las Ciudades de nuestro país con el fin de establecer su zona de Estudio.
- d) **Macrosector:** Puede realizar una consulta filtrada por cada uno de los Macrosectores de nuestro país para establecer su zona de Estudio.
- e) **Sector:** Puede realizar una consulta filtrada por cada uno de los Sectores de nuestro país para establecer su zona de Estudio.
- f) **Actividad:** Puede realizar una consulta filtrada por cada uno de las Actividades económicas de nuestro país con el fin de establecer su zona de Estudio.

 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 32 de 60



## 2.2.8. Unidades estadísticas: observación y análisis

- **Unidad de observación:** Sociedades de la Muestra.
- **Unidad de análisis:** A partir de los criterios establecidos para generar los estudios se determina si la unidad de análisis es:
  - Sociedad,
  - Sector o
  - Zona geográfica.

## 2.2.9. Periodo de referencia y acopio:



 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 33 de 60


- **Período de referencia:** La operación estadística se lleva a cabo generalmente con los datos recibidos a la segunda semana de mayo y a partir de la información reportada con corte a 31 de Diciembre del año inmediatamente anterior.
- **Período de acopio:** La recolección de datos se lleva a cabo entre el 1ro de Enero y una siete (7) días después de la última de las fechas establecidas en la circular de cada año; generalmente al finalizar la primera semana de mayo.

## 2.3. DISEÑO DE LA EJECUCIÓN

### 2.3.1. Prerrequisito para el registro administrativo.

En la Superintendencia de Sociedades, la consecución de datos y su procesamiento, se realiza a través de procedimientos que son posteriores a la generación de la muestra (el cual es detallado en marco estadístico de este documento), en donde se ofician la sociedades que hacen parte de este listado, para que remitan estados financieros a través del informe 01 Formulario Empresarial. Este procedimiento es realizado por el Grupo de Informes Empresariales, el cual recibe la muestra creada por el Grupo de Arquitectura de Datos, aprobada por el Superintendente de Sociedades.

Posteriormente se realiza la recepción automática de estados financieros a través del sistema STORM. En este sistema, las sociedades requeridas diligencian la información financiera solicitada generando un archivo con extensión “.str” que posteriormente es remitido y radicado en la Entidad.

 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 34 de 60

Después de haber radicado dicha información internamente se ejecutan varios procedimientos para almacenar y actualizar las bases de datos, adicionalmente se valida la unidad con la cual se reportó la información para asegurar que esté en miles de pesos; esta verificación es realizada automáticamente por un aplicativo en SIGS. Las sociedades que no pasan esta validación se registran en un listado de mal diligenciadas, para que remitan estados financieros nuevamente.

#### 2.3.2. Entrenamiento:

Existen procedimientos, consultas ya establecidas y estandarizadas. Los funcionarios generan información a partir de las solicitudes realizadas que permiten entregar mencionada información en una estructura definida a las personas que lo solicitan. Dentro de los perfiles que tratamiento de los datos Entre los aspectos definidos y documentados para el entrenamiento del personal operativo estos se detallan en el manual de Funciones que se relacionara en el Documento “**MANUAL ESPECÍFICO DE FUNCIONES Y DE COMPETENCIAS LABORALES PARA LOS EMPLEOS DE LA PLANTA DE LA SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES<sup>2</sup>**” A partir de instrucciones se informa a las personas la lectura de la información y la forma en la que pueden consultar la misma.

#### 2.3.3. Actividades preparatorias

---

<sup>2</sup> [http://www.supersociedades.gov.co/superintendencia/recurso-humano/Manual-Funciones/Documents/GTH-M-001 MANUAL FUNCIONES VERSION 01072014.pdf](http://www.supersociedades.gov.co/superintendencia/recurso-humano/Manual-Funciones/Documents/GTH-M-001%20MANUAL%20FUNCIONES%20VERSION%2001072014.pdf)

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 35 de 60

**Sensibilización:** La sensibilización se lleva a cabo desde las perspectivas tanto internas como externas de la siguiente forma:


Internamente se vincula a funcionarios de diferentes grupos de forma que asistan a sesiones donde se le aclaran aspectos asociados con las fechas de recepción de información, las características específicas de la recepción y las situaciones que suelen presentarse con mayor frecuencia durante el periodo.

Adicionalmente, se notifican las fechas definitivas de generación de información al grupo de Arquitectura de Datos para que este desarrolle los procesos necesarios para la publicación de la información debidamente verificada.

De forma externa se invita a las sociedades a sesiones donde se les capacita respecto al diligenciamiento de información a través de la herramienta utilizada actualmente para tal fin (Storm User), también respecto a los mecanismos utilizados para enviar la información preparada, teniendo en cuenta los términos indicados en la circular de requerimientos del año correspondiente y los manuales de las herramienta de diligenciamiento y envío de información.

**Selección del personal:** El personal a involucrar en el proceso hace parte principalmente de la Delegatura de Asuntos Económicos y Contables vinculando también a funcionarios de la Delegatura de Investigación, Vigilancia y Control.

Estas personas deben tener conocimientos y habilidades en técnicas contables y/o técnicas informáticas de tal forma que puedan dar soporte a quienes solicitan apoyo en el diligenciamiento y envío.

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 36 de 60

Finalmente los grupos de Arquitectura de Datos y de Estudios Económicos y Contables llevan a cabo tanto la ejecución de los procesos automatizados como los manuales que permiten depurar la información y publicarla.

#### 2.3.4. Diseño de instrumentos


Los instrumentos tenidos en cuenta para el desarrollo del proceso estadístico son:

- Formato de diligenciamiento: Corresponde a las estructuras sobre las cuales se solicita la información a las sociedades. Esta estructura puede consultarse en el documento.

Estructuras Formulario Empresarial.PDF

Adicionalmente se utilizan los siguientes manuales y guías:

- Manual de Validaciones STORM.pdf
- Manual específico de funciones y de competencias laborales para los empleos de la planta de la superintendencia de sociedades
- Manual de STORM USER 2.2.pdf
- Manual de STORM Web.pdf
- Manual de Storm Web File
- Proceso de solicitud, recepción y validación de estados financieros del informe 01
- Manual de Validaciones del Informe 01
- Procedimiento de Definición de Muestra

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 37 de 60

#### 2.3.5. Acopio de datos

STORM es un sistema de supervisión y control que permite mediante el diseño y posterior diligenciamiento de formularios electrónicos, reportar información Estructurada por parte de las Sociedades supervisadas y requeridas en la muestra de entrega de Información Financiera. Información que una vez validada por la misma aplicación, puede ser analizada fácil y ágilmente.

El módulo User de STORM permite a las empresas, diligenciar los formularios Electrónicos requeridos por la Entidad supervisora. STORM User también evita los múltiples desplazamientos, típicos de cada entrega, permitiendo validar la información en un 95% al momento de generar los archivos antes de ser presentados.


Además de STORM User, las empresas tienen acceso al módulo STORM Web Mediante el cual pueden actualizar sus datos y enviar la información la Entidad que se ve en el Siguiete Item.

Para dar mayor claridad a la herramienta y forma de recolectar la información es conveniente ver el Documento llamado “**Manual de STORM USER 2.2.pdf**”<sup>3</sup>

##### 2.3.5.1. Transmisión de datos:

---

<sup>3</sup><http://www.supersociedades.gov.co/servicios/software-para-el-diligenciamiento/Paginas/Manuales.aspx>

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 38 de 60

Para enviar la información a la entidad, las sociedades deben autenticarse ante el sistema de información SISOCC con las credenciales que fueron creadas por ellos mismos al registrarse previamente.

La autenticación les da acceso a la funcionalidad de “Enviar”, allí deben adjuntar el archivo creado en la herramienta Storm User y correspondiente al informe 01 – Formulario Empresarial, para el corte requerido.


Al momento de enviar la información el sistema lleva a cabo de forma automática las validaciones definidas para el informe y en caso de encontrar inconsistencias genera un reporte que la sociedad debe consultar para conocer los ajustes que debe realizar.

Si el procesamiento determina que el archivo es válido y lo acepta completamente, se asigna un número de radicación para el archivo enviado y se genera un reporte que la sociedad debe consultar para conocer ese número de radicación y dar por finalizado el envío de la información financiera.

Para dar mayor claridad a la herramienta y forma de recolectar la información es conveniente ver el Documento llamado “**Manual de STORM Web.pdf**”

#### 2.3.6. Cobertura de acopio o recolección

Para el proceso de acopio de la información, la Superintendencia después de generar la muestra de sociedades (Ver Marco Estadístico), se envía por correo

 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 39 de 60

físico a las direcciones de notificación judicial registradas en SIGS de las sociedades de la muestra, posteriormente estas realizan el diligenciamiento del Informe Empresarial a través de STORM USER<sup>4</sup>.

#### 2.3.7. Crítica – codificación de datos

Los datos codificados se obtienen de listas desplegadas creadas para el informe y que facilitan y tienden a asegurar el adecuado reporte de la información por parte del supervisado.

En esos campos, el encargado de diligenciar la información de parte del supervisado selecciona el dato, la posibilidad de un dato codificado sin descripción no aplica, los datos siempre están completos.

Para el análisis estadístico se hace una labor de calidad sobre los datos que incluye tanto validar los datos como realizar asignaciones que previenen el diligenciamiento inadecuado, estas asignaciones se definen a partir de cálculos aritméticos.

De esta forma la información entregada tiene un alto grado de confiabilidad, el registro administrativo es estable y se garantiza que las estadísticas se elaboren sobre información completa.

#### 2.3.8. Grabación o captura de datos

---

<sup>4</sup><http://www.supersociedades.gov.co/servicios/software-para-el-diligenciamiento/Paginas/Manuales.aspx>

 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 40 de 60

El proceso de grabación para la incorporación de datos a la base de datos, se encuentra detallado en el documento Cartilla Informe 01 – Formulario Empresarial<sup>5</sup>.

### 2.3.9. Depuración de los datos

Dado que el listado de sociedades requeridas para el envío de estados financieros se restringe a aquellas sociedades comerciales constituidas en el país, es necesario realizar la consolidación de las bases de datos remitidas por las Cámaras de Comercio, y, dependiendo de la calidad de la información allí consignada, optar por utilizar dicha base, o la contenida en el RUES, o ambas.


Filtros que se aplican a las diferentes bases:

- Filtros aplicados a la base de sociedades registradas en el Sistema de Información General de Sociedades (SIGS):
- Las sociedades que están registradas en el SIGS y presentan las siguientes situaciones no se tendrán en cuenta en la conformación de la muestra:
  - a) Sociedades que adelantan proceso de insolvencia de acuerdo a la ley 1116 de 2006
  - b) Sociedades inspeccionadas, con situación inactiva, que corresponden a las sociedades supervisadas por otras superintendencias o de carácter civil.

<sup>5</sup>

<http://www.supersociedades.gov.co/servicios/software-para-el-diligenciamiento/Paginas/Manuales.aspx>



 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 41 de 60

- c) Sociedades exentas (vigiladas por la Superintendencia Financiera, sociedades civiles, vigiladas por la Superintendencia de Puertos y Transporte, clubes con deportistas profesionales).
- d) Sociedades perdidas (estado Vigilancia, situación inactiva, etapa sin renovar matrícula). Sociedades en extinción de dominio.
- e) Sociedades inspeccionadas en liquidación voluntaria.
- f) Microempresas en inspección, vigilancia o control, salvo aquellas cuyos ingresos sean superiores a los 1500 millones de pesos (en el reporte de estados financieros del año inmediatamente anterior o en la información remitida por las Cámaras de Comercio o el RUES) y aquellas a las que se les esté adelantando una investigación o que se encuentren en liquidación judicial o vigiladas en liquidación voluntaria (ya que en estos dos últimos casos deben diligenciar un informe diferente al de las demás). Sin embargo, estas sociedades deberán ser requeridas por cada grupo o regional, para la presentación de estados financieros en formato comercial.
- g) Sociedades en inspección, situación activa, para las que:
  - Hayan transcurrido dos años o más desde su ingreso en el SIGS y,
  - No hayan remitido EF de fin de ejercicio del periodo inmediatamente anterior o de periodos intermedios del año actual y,
  - No hayan renovado su matrícula en el último año. Sobre estas sociedades, los grupos o intendencias deberán realizar seguimiento para establecer su estado y situación real.
- h) Sociedades de economía mixta, para las cuales la participación del Estado en el capital sea superior al 90%, salvo aquellas que se encuentren adelantando un trámite frente a esta entidad o que estén


 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 42 de 60

vigiladas por alguna de las causales del Art. 5 del Decreto 4350 de 2006.

- Depuración de la base remitida por el RUES, Cámaras de Comercio, Contaduría General de la Nación y otras Superintendencias:

Para la depuración de esta información se aplican los siguientes filtros:

- a) Sociedades sin número de NIT o NIT deficiente (inferior a nueve dígitos, empiecen por 5).
- b) Sociedades con NIT duplicado.
- c) Sociedades supervisadas por otras superintendencias (la identificación se realiza a través de las bases remitidas por las superintendencias, adicionalmente se filtran las sociedades cuyo código CIU corresponde a una actividad relacionada con la supervisión de otra superintendencia).
- d) Sociedades cuya organización jurídica corresponde a los tipos 1, 2 y 9 al 15, descritos en la tabla anterior mencionada.
- e) Sociedades sin dirección judicial, municipio de dirección judicial o departamento de dirección judicial; o deficientes.
- f) De la base remitida por la Contaduría General de la Nación, que contiene sociedades de economía mixta, se eliminan aquellas que no envían información financiera o cuyos activos o ingresos sean inferiores a 30.000 SMLV (literales a), b) artículo 1 del Decreto 4350 de 2006); igualmente, aquellas que teniendo activos o ingresos superiores a los 30.000 SMLV se encuentran vigiladas por otra superintendencia. Se filtran las sociedades en las que la participación del sector público (Nacional y Territorial) en el patrimonio es mayor o igual al 90%.


 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 43 de 60

Una vez realizados los filtros se obtiene la premuestra, la cual se entrega a la Delegatura de Asuntos Económicos y Contables para su revisión y posterior aprobación.

#### 2.4. DISEÑO DE SISTEMAS

La Superintendencia de Sociedades cuenta con el aplicativo STORM-USER que es brindado a todas las Sociedades para el diligenciamiento de su información financiera. En mencionado aplicativo se cuentan con estructuras que son informadas a través de capacitaciones año a año a las nuevas sociedades que deben diligenciar señalada información. Nuestro informe de operación estadística de estados financieros cuenta con la siguiente estructura:

- a. **Informe:** Agrupa a todas las demás estructuras que tienen características comunes, permitiendo manejar una uniformidad conceptual respecto a la información que se solicita. Cada informe se presenta por separado y una sola vez por periodicidad y fecha de corte.
- b. **Formularios:** Un formulario electrónico pertenece a un informe y se identifica mediante su código y nombre. Un formulario electrónico puede ser fijo o variable. Es fijo cuando el número de filas está definido desde su diseño y no se permitirá la inserción de nuevas filas al diligenciarlo. Es variable cuando permite a quien diligencia insertar filas.
- c. **Bloques:** Delimitan dentro del formulario grupos de filas que llevan información con características comunes. Todos los bloques de un formulario tienen igual número de columnas. La cantidad de filas de cada uno de los bloques de un formulario puede variar.

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 44 de 60

d. **Columnas:** Conjunto de celdas organizado de manera vertical. La cantidad de columnas aplica para todo el formulario electrónico e igual que estos, se identifican por su código y nombre.

e. **Celdas:** Son la unidad mínima de información, donde se registran directamente los datos a reportar. Cada celda permite ingresar en ella al momento de ser diligenciada un tipo de datos específico, este puede ser numérico, alfabético, alfanumérico, fecha o parámetros (Listas de selección predefinidas)

a. **Parámetro:** Es un valor que se selecciona de una lista desplegable, cuando la celda es de tipo parámetro no permite ingresar valores manualmente, solo seleccionar un único valor de los relacionados en la lista.

Para mayor información sobre este aplicativo ver el documento “**Manual Storm User 2.2.pdf**”<sup>6</sup>

El sistema de información maneja una serie de mecanismos que alimentan la base de datos y permiten identificar los cambios realizados en los diferentes módulos y quien los realizó, estos mecanismos permiten llevar a cabo auditorias, aseguramiento de los datos del sistema y confianza en los registros.

---

<sup>6</sup> Para más información, ver el documento ubicado en <http://www.supersociedades.gov.co/servicios/software-para-el-diligenciamiento/Paginas/Manuales.aspx>

 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 45 de 60

Las tablas en base de datos que permiten realizar la tarea mencionada anteriormente son:

Mp\_log\_campo, mp\_log\_campo\_oper, mp\_log\_campo\_tabla, mp\_log\_oper\_tabla, mp\_log\_oper\_valor, mp\_log\_operacion, mp\_log\_reporte, mp\_log\_tabla, mp\_log\_tema, mp\_log\_valor, mp\_tra\_log.


A continuación se presentan las distintas tablas podamos ver los Sistemas que actualmente se encuentran involucrados, así como el modelo de Datos, relación entre Entidades de datos, las diferentes tablas en Base de Datos que contienen diferentes niveles de información.

La siguiente tabla muestra el software y el Gestor de Base de Datos que interviene en la operación estadística.

Descripción	Característica
STORM USER	Software para Diligenciamiento de Información Financiera por parte de las Sociedades
STORM REPORT	Aplicativo interno de visualización de información reportada por las sociedades.
STORM ADMIN	Aplicativo en donde se crean y administran las estructuras de los informes requeridos por la Superintendencia a las sociedades. Adicionalmente permite la creación de validaciones, asignaciones, formulas y alertas a los informes, funcionalidades utilizadas para el diseño de los informes de la

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 46 de 60

	entidad.
DBMS Informix	Gestor de Base de Datos para el manejo del registro administrativo.
SIREM	Aplicativo público de visualización de información reportada por las sociedades.
IBM SPSS Statistics 22	Esta herramienta ofrece la posibilidad de desarrollar procedimientos a través del lenguaje de programación propio de la herramienta. La entidad ha elaborado procedimientos que permiten realizar consultas a bases de datos y realizar validaciones de diligenciamiento de la información financiera.
IBM InfoSphere Warehouse	Esta es una solución empresarial enfocada al entendimiento y aprovechamiento de bases de datos. Permite la creación y administración de bodegas de datos ofreciendo la posibilidad de diseñar transacciones de datos complejas para generar análisis y valor agregado de la información. Actualmente la información agregada por sector, región y departamento, e indicadores publicados en SIREM, son datos extraídos y cargados por esta solución a un modelo multidimensional; a partir de este se generan los reportes que se visualizan en SIREM.
Powerbuiden Versión 5	Ambiente de desarrollo para la creación de aplicaciones. Actualmente el proceso de validación de unidad de diligenciamiento se encuentra

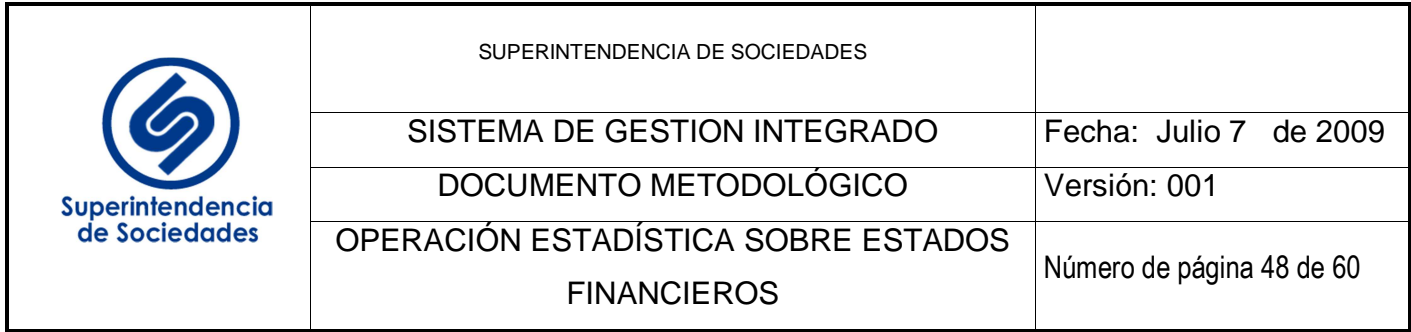
 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 47 de 60

	desarrollado bajo este aplicativo.
IBM Data Studio	Herramienta que permite el desarrollo, consulta y administración de bases de datos. Bajo este aplicativo se desarrollan consultas SQL para la generación de datos según requerimientos internos o externos.

#### 2.4.1. Modelo de datos


Dentro del modelo de datos descrito a continuación para la operación estadística de Estados Financieros se tienen en cuenta las entidades en tres (3) tipos de niveles:

Descripción	Características
Estructuras	Almacena la información de los Informes-Formularios-Bloques-Columnas-Reglones que son contenidos en la información diligenciada por las sociedades
Relaciones	Mantiene las relaciones entre las distintas entidades de datos.
Datos	Contienen la información registrada por las sociedades en cada uno de sus rubros.



ESTRUCTURAS	
Descripción	Característica
str_grl_ucaptura	Entidad de datos que almacena los Bloques de cada Formulario
str_grl_formulas:	Entidad de datos donde se definen los diferentes comportamientos que tendrá el Sistema (validaciones, asignaciones, alertas e indicadores)
str_grl_columnas:	Entidad de datos que almacena todas




 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 49 de 60

	las columnas del informe de Estados Financieros
str_grl_formatos:	Entidad de datos que almacena todos los formularios del informe de Estados Financieros.
str_grl_renglones:	Entidad de datos que contiene las filas para cada Bloque
str_grl_informes:	Entidad de datos que almacena los informes entre ellos el informe de Estados Financieros.
str_grl_celdas_fto:	Entidad de datos que almacena las celdas con su respectivas Columnas-Fila-Bloque-Formulario
str_grl_entidades:	Entidad de datos que almacena el listado de Sociedades
str_grl_parametros:	Entidad de datos que contiene las listas paramétricas que se usan en el informe.

En la siguiente tabla se nombran y describen las distintas entidades de datos que son importantes en la operación estadística y su dependencia a nivel de RELACIONES.


RELACIONES	
Descripción	Característica
str_ctl_autoriza:	Tabla que registra y relaciona todas las autorizaciones de las sociedades para

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 50 de 60

	enviar información financiera.
str_ctl_reg2_enviar:	Tabla que relaciona los formularios que pueden ser enviados para cada informe y sociedad
str_rel_formula:	Tabla que relaciona las formulas con los informes y las sociedades.

En la siguiente tabla se nombran y describen las distintas entidades de datos que son importantes en la operación estadística y su dependencia a nivel de DATOS.

DATOS	
Descripción	Característica
str_ctl_codigo_txs:	Entidad de datos que lista los envíos que realizan las sociedades en su informe.
str_ctl_reg2_recibi:	Entidad de datos que relaciona los formularios que se reciben para cada informe
str_tra_fto_1:	Entidad de datos que registra los últimos datos enviados por las sociedades en su informe de Estados Financieros.
str_mod_fto_1:	Entidad de datos a la que se mueve las transmisiones previas realizadas por una sociedad cuando hay retransmisiones
str_tra_indices:	Entidad de datos que almacena las alertas e indicadores generados

 <b>Superintendencia de Sociedades</b>	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 51 de 60

str_tra_listparam:	Entidad de datos que contiene las opciones especificas dentro de una lista paremetrizada
--------------------	------------------------------------------------------------------------------------------

## 2.5. DISEÑO DE MÉTODOS Y MECANISMOS PARA EL CONTROL DE CALIDAD


El sistema de información mediante el cual se recopila la información, cuenta con un mecanismo de definición de validaciones y de alertas que facilitan el control de la calidad de los datos, tal como se mencionó en el apartado diseño temático/metodológico.

## 2.6. DISEÑO DEL ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 2.6.1. Análisis estadístico y de contexto

El análisis que se realiza de la información permite realizar diferentes estudios económicos y financieros teniendo como base la información financiera reportada por las sociedades. A continuación se describe el procedimiento que se realiza para el análisis de Información.

- 1) Clasificar las empresas por tamaño utilizando la definición expuesta en la Ley 905 de 2004
- 2) Se realizan graficas de tendencia para las principales cuentas del Balance General y el Estado de Resultado identificando por tamaño de sociedad.
- 3) A partir de la gráfica (paso 2) se identifican las sociedades que presentan un comportamiento extremo (se encuentra por fuera del 95% de la muestra).

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 52 de 60

4) Analizar individualmente cada una de las sociedades que tienen un comportamiento extremo.

5) Para el análisis individual (por empresas) tomamos información de estados financieros históricos, leemos los informes de gestión, buscamos en bases de fusión/adquisiciones/escisiones, noticias, eventos económicos relevantes y como última instancia llamamos a las empresas.

#### 2.6.2. Comités de expertos


Como parte de los análisis y dependiendo de la política de supervisión, al interior de la entidad se reúnen integrantes del grupo de Estudios Económicos y de la Delegatura de Inspección, Vigilancia y Control, para discutir los resultados de los análisis realizados y definir los documentos finales que se publicarán.

#### 2.7. DISEÑO PLAN DE PRUEBAS

El informe en este momento se encuentra diseñado y no está sujeto a modificaciones que ameriten pruebas, razón por la cual no se tiene diseñado ningún plan al respecto.

#### 2.8. DISEÑO DE LA DIFUSIÓN

A partir de la información financiera enviada por las sociedades y después de pasar por las diferentes etapas de procesamiento, almacenamiento y validación de información esta es difundida por diferentes canales de comunicación

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 53 de 60

dependiendo el tipo de usuario. Entre los medios de comunicación propuestos a la fecha se tienen:

Descripción	Característica
Difusión interna del TOP 1000	<p>A partir del envío de información financiera se determinan y publican en la intranet de la Entidad las 1000 sociedades más grandes del país según el análisis de sus diferentes cuentas registradas como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. INGRESOS OPERACIONALES</li> <li>b. INGRESOS NO OPERACIONALES</li> <li>c. GANANCIAS Y PERDIDAS</li> <li>d. TOTAL ACTIVOS</li> <li>e. TOTAL PASIVO</li> <li>f. TOTAL PATRIMONIO</li> </ul> <p>y se realiza un análisis adicional para aquellas sociedades que reportan más de un corte.</p>
Porcentaje de sociedades que envían información Financiera según circular.	Cada año la Superintendencia de Sociedades genera una Circular Externa a cada una de las sociedades requeridas en la muestra para el envío de información Financiera del año anterior fiscal. Dependiendo de los dos

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 54 de 60


	últimos dígitos de terminación de su NIT, las sociedades deben enviar hasta esa fecha específica su información financiera a la Entidad. A través de la intranet de la Entidad se difunde la cantidad y el porcentaje de sociedades que remiten su información Financiera.
Publicación a través del aplicativo de SIREM	Después de pasar un proceso de validación en nuestro Portal web <a href="http://www.supersociedades.gov.co">www.supersociedades.gov.co</a> contamos con una opción para el ingreso al aplicativo de SIREM que difunde aquellas sociedades que nos reportan Estados Financieros.

#### 2.8.1. Administración del repositorio de datos

El repositorio de datos se encuentra bajo el gestor de base de datos Informix, bajo un esquema de gestión centralizada a cargo del Grupo de Sistemas y Arquitectura de Tecnología.

#### 2.8.2. Productos e instrumentos de difusión

La Superintendencia cuenta principalmente con dos aplicativos para la difusión de estados financieros, uno para el público general a través de la plataforma SIREM

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 55 de 60

al cual se accede a través de la página web [www.supersociedades.gov.co](http://www.supersociedades.gov.co), y otro interno llamado STORM Report.


SIREM ofrece la posibilidad de consultar la información de forma agregada o desagregada teniendo en cuenta diferentes criterios de clasificación que se indican a continuación:

- Región.
- Sector (Código CIU).
- Departamento.

Adicionalmente se pueden consultar estados financieros individuales indicando el número de NIT de la sociedad. También si se escoge la opción “Todas la Sociedades”, podrá descargar los estados financieros de las sociedades por año de corte. Sin embargo, la información publicada en esta plataforma corresponde a los estados financieros básicos de las sociedades que son el balance general, el estado de resultados y el flujo de efectivo; solo algunos usuarios internos que tengan privilegios, puede visualizar estados financieros detallados.

STORM Report es una herramienta de reporte que permite a los usuarios internos ver los estados financieros detallados de las sociedades, realizar comparativos con los cortes anteriores y visualizar alertas e indicadores de los estados financieros reportados.

## 2.9. PROCESO DE EVALUACIÓN

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 56 de 60


El registro administrativo se encuentra en un estado de madurez y no presenta ajustes, las modificaciones esperadas es cuando se presenta cambios normativos, especialmente sobre las etapas del proceso.

### 3 DOCUMENTACIÓN RELACIONADA

Las diferentes actividades desarrolladas durante la ejecución del proceso estadístico, están definidas en distintos documento que las delimitan, estableciendo las actividades y conceptos necesarios para su adecuada ejecución. Estos documentos son:

- Ley 222 de 1995
- Manual de Validaciones STORM.pdf
- Manual específico de funciones y de competencias laborales para los empleos de la planta de la superintendencia de sociedades
- Manual de STORM USER 2.2.pdf
- Manual de STORM Web.pdf
- Manual de Storm Webfile
- Proceso de solicitud, recepción y validación de estados financieros del informe 01
- Manual de Validaciones del Informe 01
- Procedimiento de Definición de Muestra



 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 57 de 60


## GLOSARIO

**DBMS** : Database management system (DBMS), es un conjunto de programas que se encargan de manejar la creación y todos los accesos a las bases de datos, esta compuesto por: DDL: Lenguaje de Definición de Datos. DML: Lenguaje de Manipulación de Datos. SQL: Lenguaje de Consulta. (Universidad Nacional de Colombia s.f.)

**SIGS.** Sistema de Información General de Sociedades. Es un aplicativo institucional que se utiliza para mantener los datos básicos de las sociedades que se encuentran en Inspección, Vigilancia y Control y personas naturales en un proceso de insolvencia.

**SISSOC.** Sistema de información de Supervisión de Sociedades. Es un repositorio de Datos que contiene la información de las sociedades que reportan a través de formularios electrónicos, de estos informes electrónicos el Formulario Empresarial se solicita anualmente con corte a Diciembre 31 a las sociedades que conforman la muestra y es de obligatoria presentación. (Superintendencia de Sociedades)

**Registro administrativo.** Corresponde a la información que consignan las entidades para evidenciar la ocurrencia de un hecho en ejercicio de sus funciones. Los registros pueden ser sujeto de regulación o control resultante de necesidades Fiscales, administrativas, tributarias u otras, creado con la finalidad de viabilizar la Administración del Estado o para fiscalizar el cumplimiento de obligaciones legales de la sociedad. Surgen de un marco legal institucional con el fin de hacer más

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 58 de 60

eficiente la administración pública de acuerdo con unas funciones misionales. Son de carácter permanente en su obtención y útiles para el aprovechamiento estadístico. (INEGI 2010, 2012).

**Inspección** (Según la Ley 222 de 1995) : La inspección consiste en la atribución de la Superintendencia de Sociedades para solicitar, confirmar y analizar de manera ocasional, y en la forma, detalle y términos que ella determine, la información que requiera sobre la situación jurídica, contable, económica y administrativa de cualquier sociedad comercial no vigilada por la Superintendencia Bancaria o sobre operaciones específicas de la misma. La Superintendencia de Sociedades, de oficio, podrá practicar investigaciones administrativas a estas sociedades.

**Vigilancia.** La vigilancia consiste en la atribución de la Superintendencia de Sociedades para velar porque las sociedades no sometidas a la vigilancia de otras superintendencias, en su formación y funcionamiento y en el desarrollo de su objeto social, se ajusten a la ley y a los estatutos. La vigilancia se ejercerá en forma permanente.

**Control.** El control consiste en la atribución de la Superintendencia de Sociedades para ordenar los correctivos necesarios para subsanar una situación crítica de orden jurídico, contable, económico o administrativo de cualquier sociedad comercial no vigilada por otra superintendencia, cuando así lo determine el Superintendente de Sociedades mediante acto administrativo de carácter particular.

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 59 de 60

## BIBLIOGRAFIA

Congreso de la Republica. *Secretaria del Senado*. 20 de Diciembre de 1995.  
[http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_0222\\_1995.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0222_1995.html)  
(último acceso: 1 de Octubre de 2014).

DANE. *Dirección de Regulación, Planeación, Estandarización y Normalización - DIRPEN* -. Bogotá, Agosto de 2013.

*Sistema de Gestión Integrado - Intranet*. s.f. [http://intranet/Paginas/Sistema-gestion-integrado\\_nuevo.aspx](http://intranet/Paginas/Sistema-gestion-integrado_nuevo.aspx).

*Manual de Validaciones STORM – Internet*  
<http://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/Documents/Manual%20de%20Validaciones%20STORM.pdf>

*Manual específico de funciones y de competencias laborales para los empleos de la planta de la superintendencia de sociedades*


*Manual de STORM USER 2.2 - Internet*  
<http://www.supersociedades.gov.co/servicios/software-para-el-diligenciamiento/Paginas/Manuales.aspx>

*Manual de STORM Web.pdf – Internet*  
<http://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/Documents/Manual%20Storm%20Web.pdf>

*Manual de Storm Webfile – Intranet* <http://www.supersociedades.gov.co/asuntos-economicos-y-contables/Documents/Manual%20Storm%20Webfile.pdf>

*Proceso de solicitud, recepción y validación de estados financieros del informe 01*

*Manual de Validaciones del Informe 01*

 Superintendencia de Sociedades	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	
	SISTEMA DE GESTION INTEGRADO	Fecha: Julio 7 de 2009
	DOCUMENTO METODOLÓGICO	Versión: 001
	OPERACIÓN ESTADÍSTICA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	Número de página 60 de 60

*Procedimiento de Definición de Muestra -*  
*intranet.[http://intranet/SISTEMA\\_INTEGRADO/Documentos%20Gestion%20Informacion%20Empresarial/Documentos/GIE-G-001%20GUIA%20DETERMINACION%20MUESTRA.pdf](http://intranet/SISTEMA_INTEGRADO/Documentos%20Gestion%20Informacion%20Empresarial/Documentos/GIE-G-001%20GUIA%20DETERMINACION%20MUESTRA.pdf)*