



GESTION OPERATIVA Y FINANCIERA ADMINISTRACION CONTABLE

CODIGO: OF-PR-03

VERSION: 01

FECHA: 20/11/2015

1. OBJETIVO

Describir las actividades para la realización de los procesos contables en la Institución siguiendo los parámetros definidos por la Contaduría General de la Nación y los lineamientos para presentar informes a los entes de control en relación con el cumplimiento de la normatividad contable pública

2. DEFINICIONES:

Depuración: Conjunto de actividades permanentes que lleva a cabo el ente público, tendientes a determinar la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan el patrimonio público.

Registro contable: Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida.

Provisión: Obligación actual derivada de un suceso pasado, cuya cancelación sea probable que origine una salida de recursos y su importe pueda medirse con fiabilidad.

Prestaciones Sociales: Es lo que debe el patrono al trabajador en dinero, especie, servicios u otros beneficios, por ministerio de la ley, o por haberse pactado en convenciones colectivas o en pactos colectivos, o en el contrato de trabajo, o establecidas en el reglamento interno de trabajo, en fallos arbitrales o en cualquier acto unilateral del patrono, para cubrir los riesgos o necesidades del trabajador que se originan durante la relación del trabajo o con motivo de la misma

Conciliación Bancaria: Es un proceso que permite confrontar y conciliar los valores que la entidad tiene registrados, de una cuenta de ahorros o corriente, con los valores que el banco suministra por medio del extracto bancario.

Elaborado por.

Nombre: Rosenberg Cardona Garzón
Cargo: Coordinador de Servicios de Apoyo
Fecha: 07/09/2015

Aprobado por.

Nombre: James Enrique Fernández Córdoba
Cargo: Rector
Fecha: 20/11/2015

Estados Financieros: Son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, gestor, regulador y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

Informes Contables: Es el instrumento por el cual la información contable es comunicada a sus usuarios, quienes lo emplean para la toma de decisiones de diverso tipo.

3. POLITICAS DE OPERACIÓN

Los procesos contables se realizan de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública

4. DESARROLLO

No.	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	EVIDENCIA
1.	Análisis y depuración de cuentas contables	Contador	N/A
2.	Registro contable de ingresos y egresos	Auxiliar Administrativo	Recibos de Ingreso Comprobantes de Egreso
3.	Registro contable de cuentas por pagar	Auxiliar Administrativo Contabilidad	Notas contables
4.	Registro contable y cálculo de provisiones	Auxiliar Administrativo Contabilidad	Notas contables
5.	Registro contable de la nómina de empleados de planta y contratistas	Auxiliar Administrativo Contabilidad	Notas contables
6.	Registro contable de prestaciones sociales de empleados	Auxiliar Administrativo Contabilidad	Notas contables
7.	Realizar la conciliación bancaria	Auxiliar Administrativo Contabilidad	Conciliación Bancaria

8.	Tramitar la devolución del I.V.A. ante la DIAN	Auxiliar Administrativo Contabilidad	Resolución de devolución y/o compensación emitida por la Dian
9.	Revisión de soportes contables	Contador	N/A
10.	Registro contable de retención en la fuente, impuesto de industria y comercio y declaración de renta	Auxiliar Administrativo	Comprobante de egreso
11.	Boletines diarios de caja y bancos	Auxiliar Administrativo	Boletines
12.	Preparación, elaboración y presentación de estados financieros	Contador	Estados Financieros
13.	Presentación de Informes contables	Contador	Informes Contables

5- DOCUMENTOS Y REGISTROS REFERENCIADOS

CODIGO	TITULO
OF-FO-01	Conciliación Bancaria

6- CONTROL DE CAMBIOS

VERSION MODIFICADA	DESCRIPCION DEL CAMBIO



**GESTION OPERATIVA Y FINANCIERA
ADMINISTRACION CONTABLE**

CODIGO: OF-PR-03

VERSION: 01

FECHA: 20/11/2015