



## **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.

**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	N/A
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**

<b>CODIGO</b>	<b>TITULO</b>

#### **6- CONTROL DE CAMBIOS**

<b>VERSION MODIFICADA</b>	<b>DESCRIPCION DEL CAMBIO</b>
<b>01</b>	<b>Se elimina del pie de página según actualización de versión de formato establecido. Del numeral 5 "Documentos y registros referenciados" se elimina el formato OF-FO-01</b>
<b>02</b>	<b>Se modificó el encabezado, membrete y tipo de fuente.</b>