

85001-DIGEC-GOCON

Bogotá D.C.,

INPEC 05-01-2022 11:47
Al Contestar Cite Este No.: 2022IE0000874 Fol:11 Anex:0 FA:0
ORIGEN 85001-GRUPO CONTABLE / DIANA MARCELA MORENO MALAVER
DESTINO 1061-DIRECCION ESTABLECIMIENTO / NELSON GARZON CHITIVA
ASUNTO INSTRUCCIONES CONTABLES PARA EL CIERRE DE UN ESTABLECIMIENTO
OBS OFICIO PARA LOS ESTABLECIMIENTOS DE GARAGOA, ZIPAQUIRA, PURIFICACIÓN,
SABANALARGA, COROZAL, AGUADAS Y ARMERO

2022IE0000874

Señores (as)

DIRECTORES DE GARAGOA, ZIPAQUIRA, PURIFICACION, SABANALARGA, COROZAL, AGUADAS Y ARMERO

Establecimiento de Reclusión del Orden Nacional

INPEC**ASUNTO:** Instrucciones contables para el cierre de un establecimiento

La Dirección de Gestión Corporativa de acuerdo al acto administrativo por el cual se cierra o suprime un establecimiento, verifica y confirma que no se tienen internos a cargo y que solamente han quedado los funcionarios responsables de terminar el proceso de cierre e imparte las siguientes instrucciones en materia contable:

El contador o quien haga sus veces, deberá desarrollar las siguientes actividades:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Verificar, por medio del reporte del Saldos y Movimientos a 31 de diciembre de 2021 del SIF Nación, los bienes, derechos y obligaciones del ERON cerrado/suprimido, a través de las cuentas, fondos, valores y bienes físicos reflejados con sus respectivos saldos.

Realizar un análisis de las cuentas contables del balance en donde se garantice, que no se cuenta con las siguientes situaciones tales como:

- Saldos de cuentas contrarios a su naturaleza.
- Saldos en cuentas sin explicación o que no deben poseer saldos.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Establecer los saldos y realidad de los depósitos en instituciones financieras, identificando la entidad financiera, las cuentas existentes y los saldos al cierre del ERON, previa verificación y comprobación de los documentos soporte:

- EXTRACTOS BANCARIOS.
- CONCILIACIONES BANCARIAS. (no deben quedar partidas conciliatorias de origen desconocido)

- CERTIFICADO DE CUENTAS Y SALDOS POR PARTE DE LA DIRECCION Y PAGADURIA DEL ERON.

Registrar el reintegro o traslado de los saldos al Grupo de Tesorería del INPEC o a donde esta lo indique, de acuerdo al acto administrativo motivado y soportado con el formato único reintegro al Grupo de Tesorería del INPEC y el comprobante de consignación o traslado de fondos. (Saldos que deben estar debidamente conciliados antes del traslado).

Traslado SalDOS de Bancos

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		XXXX
PCI	PCI del establecimiento que hace el cierre		
CTA BAN	No. De la cuenta bancaria del establecimiento que entrega los recursos		
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	XXXX	
PCI	PCI del establecimiento que recibe los recursos		
CTA BAN	No. De la cuenta bancaria del establecimiento que recibe los recursos		

Traslado de SalDOS en Cuentas de Uso Restringido

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		XXXX
PCI	PCI del establecimiento que hace el cierre		
CTA BAN	No. De la cuenta bancaria del establecimiento que entrega los recursos		
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	XXXX	
PCI	PCI del establecimiento que recibe los recursos		
CTA BAN	No. De la cuenta bancaria del establecimiento que recibe los recursos		

2. CUENTAS POR COBRAR

Realizar análisis, verificación y conciliación de las cuentas por cobrar por ventas de bienes y otros conceptos, contrastando los registros - reportes SIIF Nación- con las fuentes de datos y realizando cruces de información con fuentes externas.

Registrar el traslado de los saldos, de acuerdo al acto administrativo motivado y soportado con un certificado detallado e individualizado por terceros de las cuentas por cobrar con sus debidos soportes: FACTURA ELECTRÓNICA O DE VENTA / CUENTA DE COBRO / DOCUMENTO EQUIVALENTE A LA FACTURA.

Anexo: Acta o certificado firmado por el director, contador o quien haga sus veces, responsable de habilidades productivas y un funcionario designado por la Dirección Regional respectiva.

Traslado de Cuentas por Cobrar.

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
13XXXXXX	CUENTAS POR COBRAR		XXXX
PCI	PCI del establecimiento que hace el cierre		
TERCERO	NIT del tercero que tiene la deuda con el establecimiento		
13XXXXXX	CUENTAS POR COBRAR	XXXX	
PCI	PCI del establecimiento que recibe el deudor		
TERCERO	Nit del tercero que tiene la deuda con el establecimiento		

3. INVENTARIOS

Análisis, verificación y conciliación de los inventarios de bienes producidos, mercancías en existencia, materias primas y materiales y suministros, contrastando con las fuentes de datos -reportes PCT - ACTIVA y MANEJO DE DINERO realizando cruces de información con fuentes externas, Conteo físico y conciliando con los reportes del SIIF Nación firmada por el director, contador o quien haga sus veces, responsable de almacén, responsable de habilidades productivas y un funcionario designado por la Dirección Regional respectiva y soportada con acta de toma física.

Registrar el traslado de los inventarios, de acuerdo al acto administrativo motivado y soportado con el reporte detallado de inventarios del software o aplicativo –PCT, activa o manejo de dinero empleado, el comprobante de egreso/recibo de almacén.

Traslado de Inventarios.

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
15XXXXXX	INVENTARIOS		XXXX
PCI	PCI del establecimiento que hace el cierre		
15XXXXXX	INVENTARIOS	XXXX	
PCI	PCI del establecimiento que recibe el inventario		

4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Antes de realizar los registros en el aplicativo SIIF Nación, se verificará:

Conciliación de información PCT – SIIF al día o a fecha de corte cierre del establecimiento firmada por el director, contador o quien haga sus veces, responsable de almacén y funcionario designado por la Dirección Regional respectiva; soportada con acta de toma física.

Listado de distribución de los elementos.

Documentos soportes como resolución de cierre del ERON y comprobantes de salida del aplicativo PCT del traslado de los bienes por cada una de las bodegas principal, 02 armamento, 05 parque automotor, 7602 semovientes y 7605 laboratorios de radios a otros establecimientos de reclusión, Dirección Regional o Grupo de Manejo Bienes Muebles que el establecimiento tenga registrado en el inventario PCT y efectuar los registros contables de traslado de los bienes tanto de bienes devolutivos como de consumo.

Registros contables a realizar con la transferencia de bienes o elementos a otros centros de reclusión:

ESTABLECIMIENTO QUE ENTREGA

Traslado de elementos devolutivos que no están totalmente depreciados

➤ **Elementos devolutivos con localización actual en Bodega**

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
589090003	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	XXXX	
TERCERO	Nit del Establecimientos de reclusión		
1635XXXX	Cuenta contable de DEVOLUTIVO en bodega		XXXX
168513XX	Cuenta contable de Depreciación	XXXX	

➤ **Elementos devolutivos con localización actual en Bodega no explotados**

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
589090003	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	XXXX	
TERCERO	Nit del Establecimientos de reclusión		
1637XXXX	Cuenta contable de DEVOLUTIVO no explotados		XXXX
168515XX	Cuenta contable de Depreciación	XXXX	

➤ **Elementos devolutivos con localización actual en servicio**

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
589090003	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	XXXX	
TERCERO	Nit del Establecimientos de reclusión		
1610XX, 1650XX, 1655XX, 1660XX, 1665XX. 1670XX, 1675XX, 1680XX	Cuenta contable de DEVOLUTIVO en servicio		XXXX
1685XX	Cuenta contable de Depreciación	XXXX	

➤ **Bienes recibidos en comodato**

Se incluyen tanto los bienes en bodega, no explotados y en servicio

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
589090003	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	XXXX	
TERCERO	Nit del Establecimientos de reclusión		
1635XXXX	Cuenta contable de DEVOLUTIVO recibido en comodato en bodega		XXXX
1637XXXX	Cuenta contable de DEVOLUTIVO recibido en comodato no explotados		XXXX
1610XX, 1650XX, 1655XX, 1660XX, 1665XX. 1670XX,1675XX, 1680XX	Cuenta contable de DEVOLUTIVO recibido en comodato en servicio		XXXX
168513XX	Cuenta contable de Depreciación en bodega	XXXX	
168515XX	Cuenta contable de Depreciación no explotados	XXXX	
1685XX	Cuenta contable de Depreciación en servicio	XXXX	

Traslado de elementos devolutivos totalmente depreciados

En este cuadro se incluyen tanto los bienes en bodega, no explotados, en servicio y los recibidos en comodato.

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
TERCERO	Nit del Establecimientos de reclusión		
1635XXXX	Cuenta contable de DEVOLUTIVO en bodega		XXXX
1637XXXX	Cuenta contable de DEVOLUTIVO no explotados		XXXX
1610XX, 1650XX, 1655XX, 1660XX, 1665XX. 1670XX,1675XX, 1680XX	Cuenta contable de DEVOLUTIVO en servicio		XXXX
168515 168513 16850X	Cuenta contable de depreciación acumulada	XXXX	

Bienes en Responsabilidad

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
836101001 /002	Responsabilidades en proceso		XXXX
891521001	Responsabilidades en proceso	XXXX	

Elementos de consumo adquiridos en la misma vigencia.

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
589090003	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	XXXX	
TERCERO	Nit del Establecimientos de reclusión		
5111XXXXX	Cuenta contable de CONSUMO		XXXX

Traslado de elementos de consumo adquiridos en otras vigencias.

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
310902002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	XXXX	
310901002	Corrección de errores de un periodo contable anterior		XXXX

ESTABLECIMIENTO QUE RECIBE

Traslado de elementos devolutivos con faltante por Depreciar

➤ **Elementos devolutivos con localización actual en Bodega**



Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
480890005	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad		XXXX
TERCERO	Nit del Establecimientos de reclusión		
1635XXXX	Cuenta contable de DEVOLUTIVO en bodega	XXXX	
168513XX	Cuenta contable de Depreciación		XXXX

➤ **Elementos devolutivos con localización actual en Bodega no explotados**



Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
480890005	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad		XXXX
TERCERO	Nit del Establecimientos de reclusión		
1637XXXX	Cuenta contable de DEVOLUTIVO no explotados	XXXX	
168515XX	Cuenta contable de Depreciación		XXXX

➤ **Elementos devolutivos con localización actual en servicio**



Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
480890005	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad		XXXX
TERCERO	Nit del Establecimientos de reclusión		

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
1610XX, 1650XX, 1655XX, 1660XX, 1665XX. 1670XX,1675XX, 1680XX	Cuenta contable de DEVOLUTIVO en servicio	XXXX	
1685XX	Cuenta contable de Depreciación		XXXX

➤ **Bienes recibidos en comodato**

Se incluyen tanto los bienes en bodega, no explotados y en servicio

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
480890005	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad		XXXX
TERCERO	Nit del Establecimientos de reclusión		
1635XXXX	Cuenta contable de DEVOLUTIVO recibido en comodato en bodega	XXXX	
1637XXXX	Cuenta contable de DEVOLUTIVO recibido en comodato no explotados	XXXX	
1610XX, 1650XX, 1655XX, 1660XX, 1665XX. 1670XX,1675XX, 1680XX	Cuenta contable de DEVOLUTIVO recibido en comodato en servicio	XXXX	
168513XX	Cuenta contable de Depreciación en bodega		XXXX
168515XX	Cuenta contable de Depreciación no explotados		XXXX
1685XXXX	Cuenta contable de Depreciación en servicio		XXXX

Traslado de elementos devolutivos totalmente depreciados

En este cuadro se incluyen tanto los bienes en bodega, no explotados, en servicio y los recibidos en comodato.

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
1635XXXX	Cuenta contable de DEVOLUTIVO en bodega	XXXX	
1637XXXX	Cuenta contable de DEVOLUTIVO no explotados	XXXX	
1610XX, 1650XX, 1655XX, 1660XX, 1665XX. 1670XX,1675XX, 1680XX	Cuenta contable de DEVOLUTIVO en servicio	XXXX	
168515 168513 16850X	Cuenta contable de depreciación acumulada		XXXX

Bienes en Responsabilidad

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
836101001 /002	Responsabilidades en proceso	XXXX	
891521001	Responsabilidades en proceso		XXXX

Elementos de consumo adquiridos en la misma vigencia.

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
480890005	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad		XXXX
TERCERO	Nit del Establecimientos de reclusión		
5111XXXXX	Cuenta contable de CONSUMO	XXXX	

Traslado de elementos de consumo adquiridos en otras vigencias.

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
310902002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	XXXX	
310901002	Corrección de errores de un periodo contable anterior		XXXX

5. CUENTAS POR PAGAR

Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales

Análisis, verificación y conciliación de las cuentas de proveedores y cuentas por pagar, contrastando con las fuentes de datos y realizando cruces de información con fuentes externas.

Registrar el traslado o pago de las obligaciones, de acuerdo al acto administrativo motivado y soportado con un certificado detallado e individualizado por terceros de las cuentas de proveedores y cuentas por pagar con sus debidos soportes: FACTURA ELECTRÓNICA O DE VENTA / CUENTA DE COBRO / DOCUMENTO EQUIVALENTE A LA FACTURA

Anexo: Acta o certificado firmado por el director, contador o quien haga sus veces, responsable de habilidades productivas y un funcionario designado por la Dirección Regional respectiva.

Traslado de Saldos de Pasivos

Adquisición de Bienes y Servicios

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	XXXX	
PCI	PCI del establecimiento que hace el cierre		
TER	Tercero beneficiario del pago		
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		XXXX
PCI	PCI del establecimiento que recibe el pasivo		
TER	Tercero beneficiario del pago		

Recursos a Favor de Terceros

Análisis, verificación y conciliación de las cuentas de recursos a favor de terceros, contrastando con los registros -reportes SIIF Nación-, fuentes de datos y realizando cruces de información con fuentes externas.

Registrar el traslado o pago de los recursos recibidos en administración, de acuerdo al acto administrativo motivado y soportado con un certificado detallado e individualizado por tercero.

Anexo: Acta o certificado firmado por el director, contador o quien haga sus veces, pagador, responsable de habilidades productivas y un funcionario designado por la Dirección Regional respectiva.

Impuestos

El saldos de los impuestos por los diferentes conceptos deben ser cancelados al municipio o a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN

Una vez cancelados los impuestos el funcionario responsable del perfil contable deberá realizar el comprobante contable manual entre las cuentas del retenido y el pagado cancelando los terceros afectados.

Cobro Cartera de Terceros

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
240706001	Cobro cartera de terceros	XXXX	
PCI	PCI del establecimiento que hace el cierre		
TER	Tercero beneficiario del pago		
240706001	Cobro cartera de terceros		XXXX
PCI	PCI del establecimiento que recibe el pasivo		
TER	Tercero beneficiario del pago		

Recaudos por Clasificar

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
240720	Recaudos por clasificar	XXXX	
PCI	PCI del establecimiento que hace el cierre		
240720	Recaudos por clasificar		XXXX
PCI	PCI del establecimiento que recibe el pasivo		

Estampillas

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
240722	Estampillas	XXXX	
PCI	PCI del establecimiento que hace el cierre		
PAG NP	Código Catalogo Pago No Presupuestal		
BENEFDED	Tercero Beneficiario de la Deducción.		
240722	Estampillas		XXXX
PCI	PCI del establecimiento que recibe el pasivo		
PAG NP	Código Catalogo Pago No Presupuestal		
BENEFDED	Tercero Beneficiario de la Deducción.		

Otros Recursos a Favor de Terceros

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
240790	otros recursos a favor de terceros	XXXX	
PCI	PCI del establecimiento que hace el cierre		
TER	Tercero beneficiario del pago		
240790	otros recursos a favor de terceros		XXXX
PCI	PCI del establecimiento que recibe el pasivo		
TER	Tercero beneficiario del pago		

Recursos Recibidos en Administración

Análisis, verificación y conciliación de las cuentas de recursos recibidos en administración, contrastando con los registros -reportes de SIIF Nación-, fuentes de datos y realizando cruces de información con fuentes externas -ACTIVA/MANEJO DE NO DINERO-.

Registrar el traslado o pago de los recursos recibidos en administración, de acuerdo con el acto administrativo motivado y soportado con un certificado detallado e individualizado, con sus debidos soportes.

Anexo: Acta o certificado firmado por el director, contador o quien haga sus veces, pagador, responsable de habilidades productivas y un funcionario designado por la Dirección Regional respectiva.

Código contable	Descripción código	Debito	Crédito
290201001	En Administración	XXXX	
PCI	PCI del establecimiento que hace el cierre		
TER	Tercero beneficiario del pago		
290201001	En Administración		XXXX
PCI	PCI del establecimiento que recibe el pasivo		
TER	Tercero beneficiario del pago		

Cordialmente,



Diana Marcela Moreno Malaver
Coordinadora Grupo Contable

Revisado por: Diana Marcela Moreno Malaver – Coordinadora - Grupo Contable

Elaborado por: DG. Luis Alejandro Blanco Bolívar – profesional Grupo Contable

Ever Sánchez Figueroa Profesionales Especializado - Grupo Contable.

Fecha de elaboración: 21-12-2021

Archivo: C:\Users\ASUS\Desktop\SEDE CENTRAL I\DEPURACION CUENTAS\OFICIO INSTRUCCIONES CONTABLES CIERRE ESTABLECIMIENTOS.docx