

85001-GOCON

Bogotá D.C

INPEC 22-08-2022 14:25	
Al Contestar Cite Este No.: 2022IE0172619 Fol: 19 Anex: 0 FA: 0	
ORIGEN	85001 - GRUPO CONTABLE / DIANA MARCELA MORENO MALAVER
DESTINO	100* DIREG - DIRECCION REGIONAL / MARTHA BEATRIZ PINZON ROBAYO
ASUNTO	INSTRUCTIVO REGISTROS DE COMPROBANTES CONTABLES EN LAS CUENTAS DE BANCOS
OBS	
2022IE0172619	

Señores Directores

**Regionales, Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional, Escuela de Formación y Cárcel y Penitenciaria de Media y Mínima Seguridad para Miembros de la Fuerza Pública de Facatativá PONAL
INPEC**

Asunto: Instructivo registros de comprobantes contables en las cuentas de bancos.

Este instructivo va dirigido a los responsables del perfil contable en las Regionales, Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional, Escuela de Formación y Cárcel y Penitenciaria de Media y Mínima Seguridad para Miembros de la Fuerza Pública de Facatativá PONAL, quienes serán los encargados de realizar las acciones administrativas necesarias para aclarar, legalizar y registrar las partidas conciliatorias por concepto de transferencias electrónicas, Cheques pendientes de cobro, notas débito, notas crédito entre otros, contenidas en los extractos bancarios y las conciliaciones bancarias mensuales de las cuentas corrientes y de ahorros administradas por cada una de las unidades ejecutoras del INEPC, a efectos de llegar a saldos iguales.

Precondición para la elaboración del comprobante contable manual

- ✓ Haber realizado la conciliación bancaria del mes.
- ✓ Identificar concepto de partida a registrar (de forma detallada y no acumulada).
- ✓ Identificar la cuenta bancaria que se afectó.

“Estos requisitos son indispensables al momento de realizar el comprobante contable manual de no cumplir alguno de ellos, no realizar el proceso.”

1. REGISTRO DE GASTOS FINANCIEROS

Teniendo en cuenta que mediante oficio No. 2021IE0168560 el grupo de tesorería de la sede central, aclaro que el INPEC no tiene asignación presupuestal para el rubro de gastos legales o financieros para realizar registro en SIIF Nación por medio de cadena presupuestal automática. A continuación se describe como registrar los gastos financieros (GMF, IVA, Comisiones, Comisión interbancaria, chequera, intereses, etc...) en que incurren las unidades ejecutoras del INPEC.

MOVIMIENTO EN BANCOS POR GASTOS FINANCIEROS VIGENCIA ANTERIOR Y ACTUAL			
CUENTA	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		

1.1.10.05	Cuenta corriente	
1.1.10.05.001	Cuenta corriente	XXXX
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	
1.1.10.06.001	Cuenta de ahorro	XXXX
1.1.32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO (Cuentas Embargadas)	
1.1.32.10	Depósitos en instituciones financieras	
1.1.32.10.001	Cuenta corriente	XXXX
1.1.32.10.002	Cuenta de ahorro	XXXX

CONTABILIZACION DEL GASTO FINANCIERO POR VIGENCIAS ANTERIORES

CUENTA	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados		
3.1.09.02.002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	XXXX	

CONTABILIZACION DEL GASTO FINANCIERO POR VIGENCIA ACTUAL

CUENTA	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		
5.1.20.24	Gravamen a los movimientos financieros		
5.1.20.24.001	Gravamen a los movimientos financieros	XXXX	
	Catalogo Gastos- A-02-02-02-007-001		
5.8.90	GASTOS DIVERSOS		
5.8.90.26	Servicios financieros		
5.8.90.26.001	Servicios financieros	XXXX	

Cuadro1

1.1 Registro Del Comprobante Contable Manual

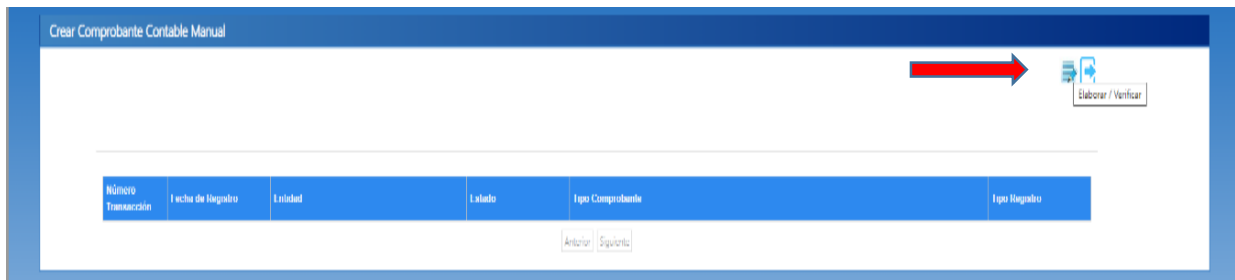
Perfil y Ruta

Perfil: Entidad Gestión Contable

Ruta: Contabilidad (CON)/ comprobantes contables/ manuales/ Crear comprobante contable manual - asientos

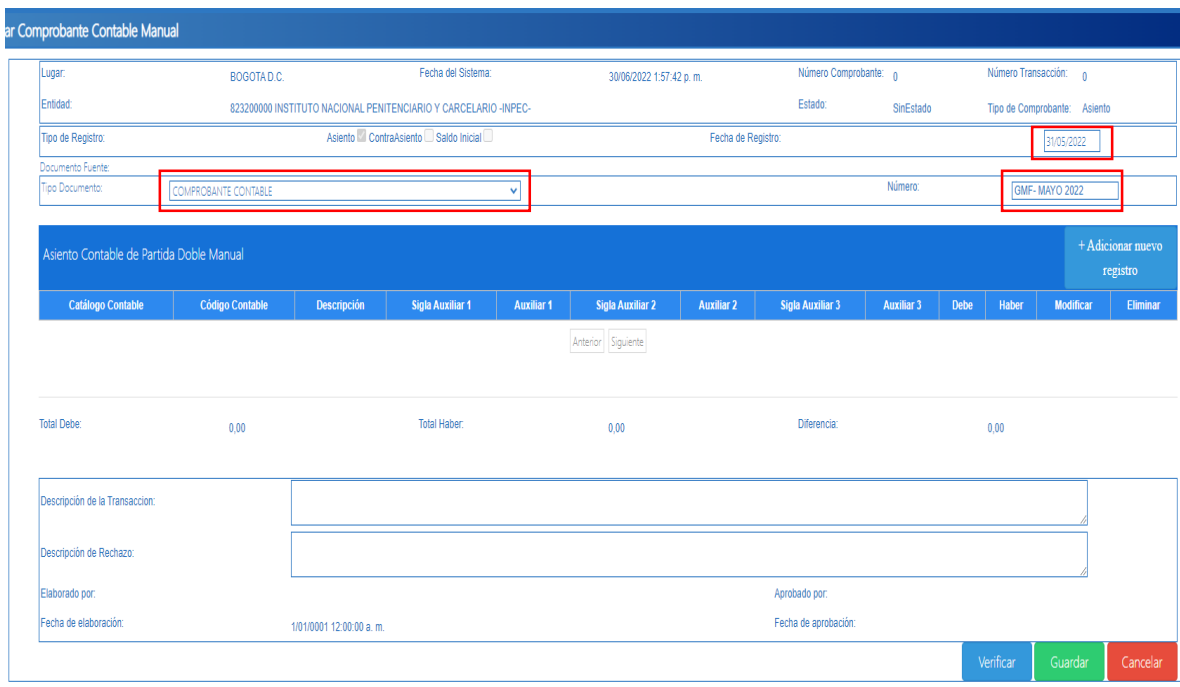


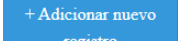
Dar clic en el icono  para para continuar



En los campos de:

- **Fecha de registro:** se digita el dia en que se realizo el gasto financiero.
- **Numero:** Se escribe gasto financiero que se esta causando ejemplo: GMF Jun-22
- **Tipo de documento:** comprobante contable, como se muestra en la siguiente imagen.



Dar clic en el icono  para continuar

Se diligencian los siguientes campos:

- **Codigo contable:** 111005001 (corriente) ó 111006001 (ahorros)
- **Auxiliar 2:** cuanta bancaria afectada y por ultimo
- **Credito:** El valor del gasto financiero.

Crear Comprobante Contable Manual

Lugar: LETICIA Fecha del Sistema: 11/08/2022 9:12:47 a. m. Número Comprobante: 0 Número Transacción: g

Entidad: 823200000 INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO -INPEC- Estado: SinEstado Tipo de Comprobante: Asiento

Tipo de Registro: Asiento ContraAsiento Adicionar Nuevo Registro

Documento Fuente: Catálogo Contable: 2

Tipo Documento: COMPROBANTE CONTABLE Código Contable: 111806001

Descripción: Cuenta de ahorro

Sigla Auxiliar 1: PCI

Auxiliar 1: 12-08-00-101

Descripción Código Auxiliar 1: EPMSC LETICIA

Sigla Auxiliar 2: CTABAN

Auxiliar 2: 269000624

Descripción Código Auxiliar 2: EPMSC LETICIA BANCO POPULAR - CAJA ESPECIAL

Sigla Auxiliar 3:

Auxiliar 3:

Descripción Código Auxiliar 3:

Debe: 0

Haber: 10500

Total Debe: 0,00

Diferencia: 0,00

Fecha de elaboración: 10/1/0001 12:00:00 a. m.

Verificar Guardar Cancelar

Dar clic en Guardar

Crear Comprobante Contable Manual

Lugar: LETICIA Fecha del Sistema: 11/08/2022 9:12:47 a. m. Número Comprobante: 0 Número Transacción: g

Entidad: 823200000 INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO -INPEC- Estado: SinEstado Tipo de Comprobante: Asiento

Tipo de Registro: Asiento ContraAsiento Adicionar Nuevo Registro

Documento Fuente: Catálogo Contable: 2

Tipo Documento: COMPROBANTE CONTABLE Código Contable: 111806001

Descripción: Cuenta de ahorro

Sigla Auxiliar 1: PCI

Auxiliar 1: 12-08-00-101

Descripción Código Auxiliar 1: EPMSC LETICIA

Sigla Auxiliar 2: CTABAN

Auxiliar 2: 269000624

Descripción Código Auxiliar 2: EPMSC LETICIA BANCO POPULAR - CAJA ESPECIAL

Sigla Auxiliar 3:

Auxiliar 3:

Descripción Código Auxiliar 3:

Debe: 0

Haber: 10500

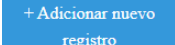
Total Debe: 0,00

Diferencia: 0,00

Fecha de elaboración: 10/1/0001 12:00:00 a. m.

Fecha de aprobación:

Verificar Guardar Cancelar

Dar clic en el icono  para continuar

Se diligencian los siguientes campos:

- **Código contable:** si es vigencia anterior 310902002 y si es vigencia actual se digita la cuenta del gasto que corresponda (cuadro1)
- **Auxiliar 2: TER:** el Nit del banco el cual esta cobrando el gasto financiero

- **Auxiliar 3: CAT GAS: A-02-02-02-007-001** cuenta 512024001 y por ultimo **Debito:** El valor del gasto financiero.

Crear Comprobante Contable Manual

Lugar: LETICIA Fecha del Sistema: 11/08/2022 9:12:47 a. m. Número Comprobante: 0 Número Transacción: 0

Entidad: 823200000 INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO Estado: SinEstado Tipo de Comprobante: Asiento

Tipo de Registro: Asiento ContraAsiento Fecha: 31/07/2022

Documento Fuente: Tipo Documento: COMPROBANTE CONTABLE Número: GMF JUL 2022

Asiento Contable de Partida Doble Manual

Catálogo Contable	Código Contable	Descripción
2	512024001	Gravamen a los movimientos
PCI	12-08-00-101	EPMSC LETICIA
TER	860007738	BANCO POPULAR S. A.
CAT GAS	A-02-02-02-007-001	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS

Total Debe: 0,00 Referencia: 0,00

Debe: 10500 Haber: 0

Elaborado por: 1/01/0001 12:00:00 a. m. Fecha de aprobación:

Verificar Guardar Cancelar

Dar clic en Guardar

Crear Comprobante Contable Manual

Lugar: LETICIA Fecha del Sistema: 11/08/2022 9:12:47 a. m. Número Comprobante: 0 Número Transacción: 0

Entidad: 823200000 INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO Estado: SinEstado Tipo de Comprobante: Asiento

Tipo de Registro: Asiento ContraAsiento Fecha: 31/07/2022

Documento Fuente: Tipo Documento: COMPROBANTE CONTABLE Número: GMF JUL 2022

Asiento Contable de Partida Doble Manual

Catálogo Contable	Código Contable	Descripción
2	512024001	Gravamen a los movimientos
PCI	12-08-00-101	EPMSC LETICIA
TER	860007738	BANCO POPULAR S. A.
CAT GAS	A-02-02-02-007-001	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS

Total Debe: 0,00 Referencia: 0,00

Debe: 10500 Haber: 0

Elaborado por: 1/01/0001 12:00:00 a. m. Fecha de aprobación:

Verificar Guardar Cancelar

Por ultimo de debe realizar una descripción clara y precisa del registro de los gastos financieros como son cuenta bancaria, día/mes/año y concepto por el cual el banco nos cobra estos recursos.

Se da clic en guardar y luego verificar, este comprobante debe ser enviado a la regional correspondiente con sus respectivos soportes (extracto bancario) en donde se observe el descuento o cobro de los servicios financieros para su aprobación.

2. ÓRDENES DE PAGO NO PRESUPUESTALES DERIVADAS DE ÓRDENES DE PAGO CON TIPO DE BENEFICIARIO “TRASPASO A PAGADURÍA” (TERMINACIÓN DE EXTENSIVAS)

Cuando en el registro presupuestal de compromiso se ha definido como tercero beneficiario la entidad (Unidad o Subunidad que está ejecutando), el aplicativo automáticamente en la orden de pago lo considera como tipo de beneficiario “Traspaso a Pagaduría”.

Evento en los cual se da el Traspaso a pagaduría, Desde la DTN hacia las Unidades o Subunidades Ejecutoras de recursos Nación con situación de fondos (CSF).

Cuando se paga la orden de pago que contiene la característica de ser traspaso a pagaduría, la tipología de registro contable es como los que se muestran a continuación:

<u>Recursos nación CSF</u>			
CUENTA	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
1110XXXXX	Bancos	XXXX	
	Cuenta bancaria 311004XXXX		
	PCI Subunidad que ejecuta		
4705	fondos recibidos XXXX		XXXX
	PCI Subunidad que ejecuta		
	PCI REL 13-01-01- DT		

Cuadro2

Una vez recibidos los recursos en las cuentas bancarias de la Tesorería, el Pagador o Tesorero de la entidad debe proceder a realizar el pago, a través del aplicativo, realizando los siguientes pasos.

- ✓ Generar Orden de Pago No Presupuestal.
- ✓ Autorizar Orden de pago.
- ✓ Generar Orden bancaria según medio de Pago.
- ✓ Pago orden Bancaria según el medio de pago.

Las órdenes de pago que pasen todas las validaciones quedan en estado **PAGADA**, al igual que la orden bancaria. Al cancelar el pasivo, las afectaciones contables serán:

Recursos nación CSF			
CUENTA	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
2XXXXX	Cuentas por pagar	XXXX	
	PCI Subunidad que ejecuta		
	TER 800XXXXXX		
111005	Bancos		XXXX
	PCI Subunidad que ejecuta		
	Cuenta bancaria 311004XXXX		

Cuadro3

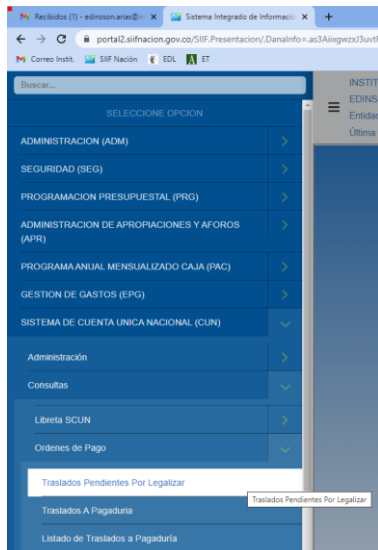
- Las órdenes de pago que no pasaron todas las validaciones o no terminaron el proceso que correspondan a las vigencias 2018 en adelante se pueden terminar de manera automática a través del perfil pagador y se debe verificar la traza contable que está generando, con el fin de determinar si se deben realizar reclasificaciones manuales.
- Las órdenes de pago que no pasaron todas las validaciones o no terminaron el proceso que correspondan a las vigencias 2017 y anteriores se deben finalizar mediante comprobante contable manual una vez se tenga certeza del movimiento y se cuenten con los soportes para este registro. (con el siguiente procedimiento)

a) Se debe generar el siguiente reporte a través de la ruta:

Perfil y Ruta

Perfil: Pagador

Ruta: CUN/ Consultas/ Ordenes de pago/ Traslados pendientes por legalizar



Dar clic sobre el link indicado, lo cual lo llevara a la siguiente pantalla:

En este pantallazo se deberá diligenciar el ítem de fecha de traslado, Teniendo en cuenta solo se puede realizar el reporte por un solo mes.

Ejemplo

Inicio: 2015-12-01

Fin: 2015-12-31

Luego dar clic en ver consulta

Se genera el siguiente reporte, el cual podrá ver de forma completa realizado uso de la barra de movimiento (se podrá exportar a Excel):

Posicion Catalogo Institucional	PCI Origen Traslado	PCI Beneficiaria Traslado	Cta Tesoreria Destino	Cuenta Tesoreria Destino	Tipo OP Origen	Cod. Mone
12-08-00-101	13-01-01-DT	12-08-00-101	50606214EPMSC	C LETICIA BANCO BBVA GAS...		
12-08-00-101	13-01-01-DT	12-08-00-101	50613311SEPMSC	C LETICIA BANCO BBVA GAS...	Presupuestal	COP
12-08-00-101	13-01-01-DT	12-08-00-101	50613311SEPMSC	C LETICIA BANCO BBVA GAS...	Presupuestal	COP

Consulta Traslados Pendientes Por Legalizar

Cod. Moneda OP	Tipo Moneda OP	Numero OP Origen	Fecha Traslado	Valor Neto Tipo Moneda	Tasa Rep. Mercado	Valor Neto Pesos
		394945715	2015-12-24			141440
COP	Pesos	353453115	2015-12-02	0.00	0.00	2121570
COP	Pesos	353476215	2015-12-02	0.00	0.00	235730

Campo: 1: Seleccione... 2: Seleccione...
 Operador: Seleccione... Seleccione...
 Valor:
 Y/O: Seleccione...

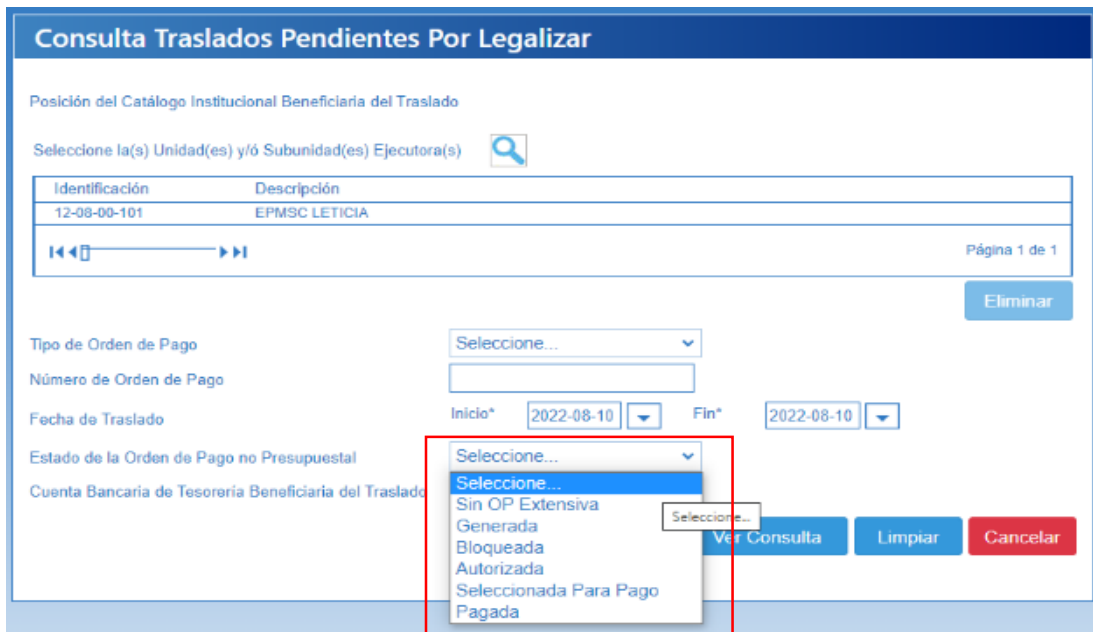
Consulta Traslados Pendientes Por Legalizar

Valor Neto Pesos	Numero OP No Presupuestal	Cod Item Concepto No Presupuestal	Des Item Concepto No Presupuestal	EdoOpnp	Cta. Tesoreria PNP	Nombre Cta. Tesoreria PNP
141440	404983515	2-60-02	PAGOS NO PRESUPUESTALES ORI...	Pagada	500002140	EPMSC LETICIA BANCO BBVA GAS.
2121570	354517415	2-60-02	PAGOS NO PRESUPUESTALES ORI...	Pagada	506133115	EPMSC LETICIA BANCO BBVA GAS.
235730	354527815	2-60-02	PAGOS NO PRESUPUESTALES ORI...	Pagada	506133115	EPMSC LETICIA BANCO BBVA GAS.

Campo: 1: Seleccione... 2: Seleccione...
 Operador: Seleccione... Seleccione...
 Valor:
 Y/O: Seleccione...

En este reporte se deberá verificar lo siguiente:

- ✓ El número de la cuenta bancaria, el cual debe ser igual al de la conciliación bancaria que se está depurando las partidas conciliatorias. En caso de no ser la misma cuenta bancaria se deberá buscar cuenta la bancaria donde se ve reflejado dicho valor y realizar la reclasificación a la cuenta bancaria correcta.
- ✓ El número de la Orden de pago (OP) Origen.
- ✓ Verificar si dicha OP Origen, tiene No. De Orden de pago no presupuestal (OPNP), si esta columna aparece en blanco, se debe terminar el proceso realizando un registro contable manual (cuadro3). Si esta columna tiene un número se deberá verificar el estado de la orden de pago no presupuestal, si está en un estado diferente a pagada se debe terminar el proceso realizando un registro contable manual (cuadro3). (Estados de OPNP según la imagen)

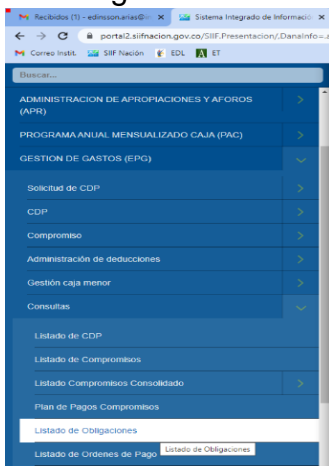


- b) Se debe proceder a verificar con la conciliación bancaria que partidas y que valor están pendientes. Es decir, son aquellos valores de los abonos que aparecen en el extracto y no se registraron (crédito) en el libro SIIF.
- c) Se debe cruzar los valores que arroja el reporte de traslados pendiente por legalizar contra los valores identificados en la conciliación (Punto 2). Los valores deben ser iguales.
- d) Se debe establecer la vigencia (año) de la orden de pago, con el fin de generar un listado de obligaciones de dicha vigencia. Lo anterior con el fin de determinar la cuenta contable del pasivo y el NIT del tercero que se va afectar.
- e) Se debe generar el siguiente reporte a través de la ruta:

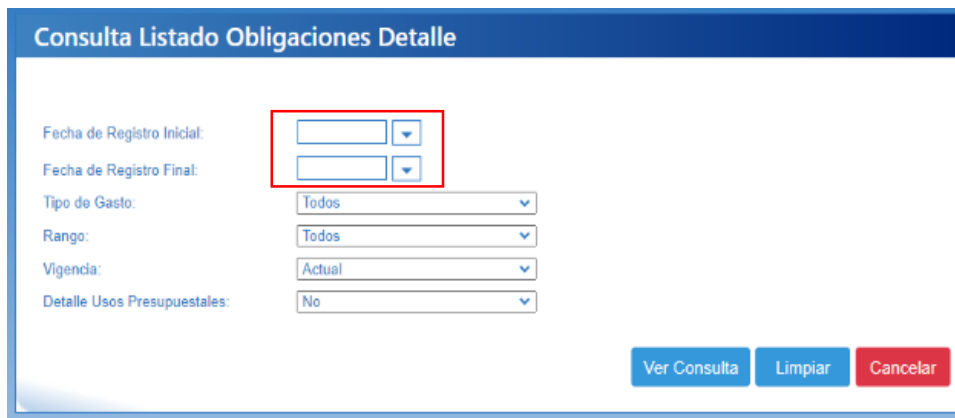
Perfil y Ruta

Perfil: Contable

Ruta: EPG/ Consultas/ Listado de obligaciones



Dar clic sobre el link indicado, lo cual lo llevara a la siguiente pantalla:



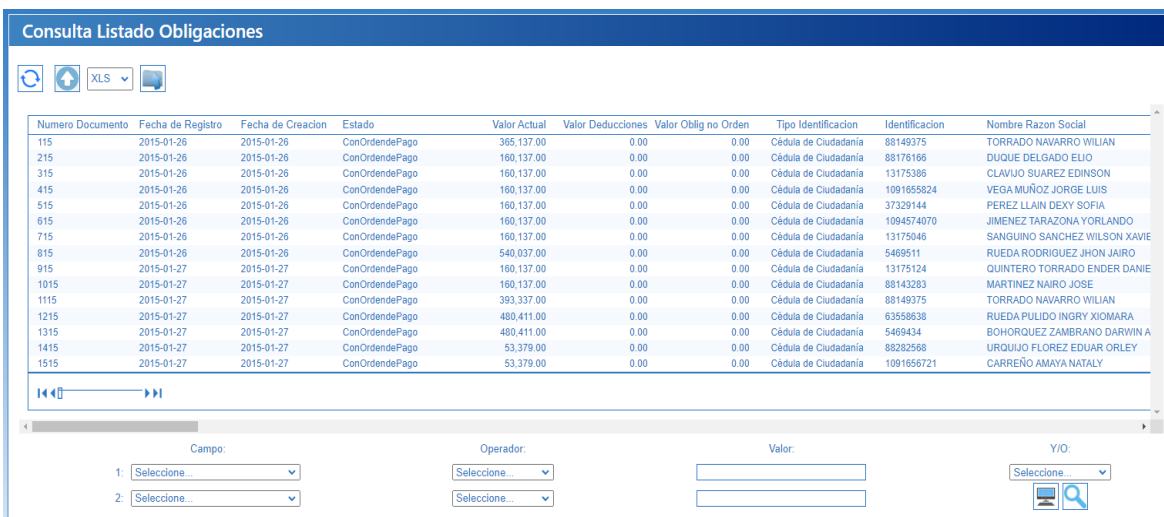
En este pantallazo se deberá diligenciar la siguiente información, Teniendo en cuenta que puede realizar el reporte por todo el año.

Ejemplo

Fecha de registro Inicial: 2015-01-01

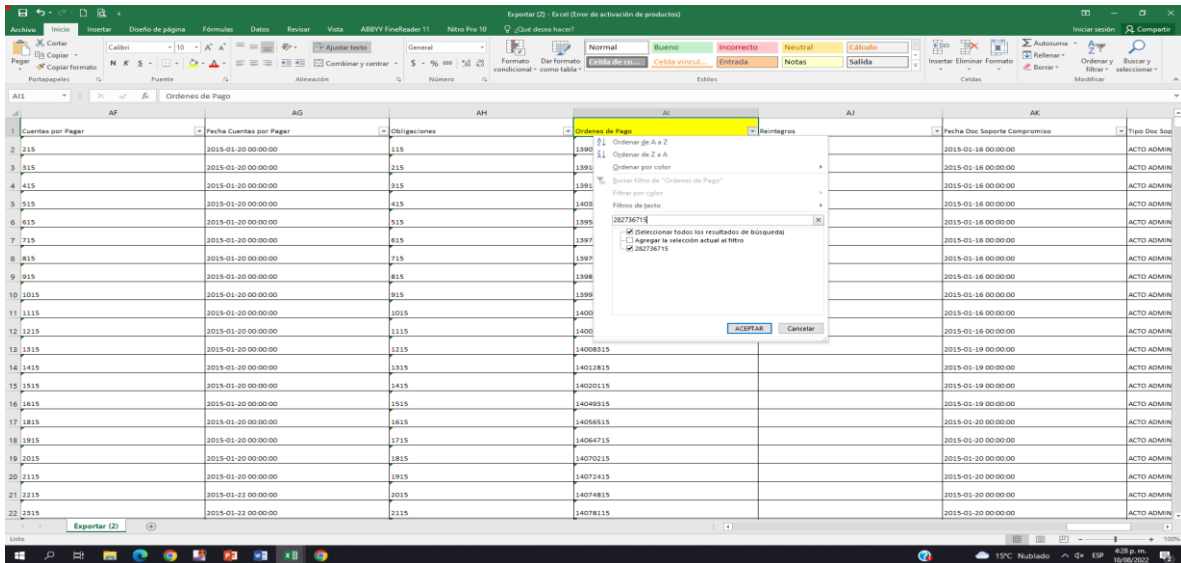
Fecha de registro Final: 2015-12-31

Luego dar clic en ver consulta,

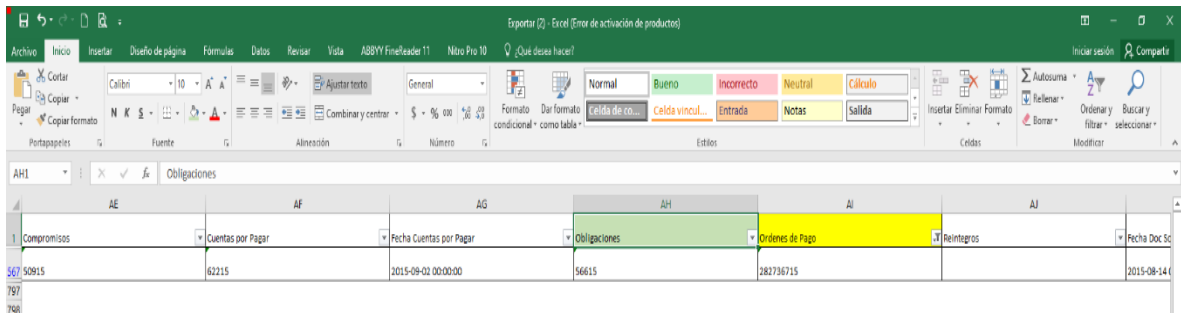


Numero Documento	Fecha de Registro	Fecha de Creacion	Estado	Valor Actual	Valor Deducciones	Valor Oblig no Orden	Tipo Identificacion	Identificacion	Nombre Razon Social
115	2015-01-26	2015-01-26	ConOrdendePago	365,137.00	0.00	0.00	Cédula de Ciudadanía	88149375	TORRADO NAVARRO WILIAN
215	2015-01-26	2015-01-26	ConOrdendePago	160,137.00	0.00	0.00	Cédula de Ciudadanía	88176166	DUQUE DELGADO ELIO
315	2015-01-26	2015-01-26	ConOrdendePago	160,137.00	0.00	0.00	Cédula de Ciudadanía	13175386	CLAVUJO SUAREZ EDINSON
415	2015-01-26	2015-01-26	ConOrdendePago	160,137.00	0.00	0.00	Cédula de Ciudadanía	1091655824	VEGA MUÑOZ JORGE LUIS
515	2015-01-26	2015-01-26	ConOrdendePago	160,137.00	0.00	0.00	Cédula de Ciudadanía	37329144	PEREZ LLAIN DEXY SOFIA
615	2015-01-26	2015-01-26	ConOrdendePago	160,137.00	0.00	0.00	Cédula de Ciudadanía	1094574070	JIMENEZ TARAZONA YORLANDO
715	2015-01-26	2015-01-26	ConOrdendePago	160,137.00	0.00	0.00	Cédula de Ciudadanía	13175046	SANGUINO SANCHEZ WILSON XAVIE
815	2015-01-26	2015-01-26	ConOrdendePago	540,037.00	0.00	0.00	Cédula de Ciudadanía	5469511	RUEDA RODRIGUEZ JHON JAIRO
915	2015-01-27	2015-01-27	ConOrdendePago	160,137.00	0.00	0.00	Cédula de Ciudadanía	13175124	QUINTERO TORRADO ENDER DANIE
1015	2015-01-27	2015-01-27	ConOrdendePago	160,137.00	0.00	0.00	Cédula de Ciudadanía	88143283	MARTINEZ NAIRO JOSE
1115	2015-01-27	2015-01-27	ConOrdendePago	393,337.00	0.00	0.00	Cédula de Ciudadanía	88149375	TORRADO NAVARRO WILIAN
1215	2015-01-27	2015-01-27	ConOrdendePago	480,411.00	0.00	0.00	Cédula de Ciudadanía	63558638	RUEDA PULIDO INGRY XIOMARA
1315	2015-01-27	2015-01-27	ConOrdendePago	480,411.00	0.00	0.00	Cédula de Ciudadanía	5469434	BOHORQUEZ ZAMBRANO DARWIN A
1415	2015-01-27	2015-01-27	ConOrdendePago	53,379.00	0.00	0.00	Cédula de Ciudadanía	88282568	URQUIJO FLOREZ EDUAR ORLEY
1515	2015-01-27	2015-01-27	ConOrdendePago	53,379.00	0.00	0.00	Cédula de Ciudadanía	1091656721	CARRERO AMAYA NATALY

Este reporte se debe exportar a Excel y filtrar por el número de la orden de pago (que se toma de la columna No. OP Origen del reporte traslados pendientes por legalizar):



Al realizar el filtro nos arroja el No. de la obligación, la cual debemos consultar.

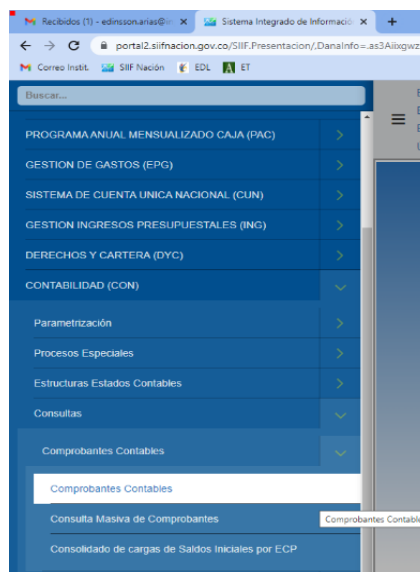


Para consulta la obligación se realiza por la siguiente ruta:

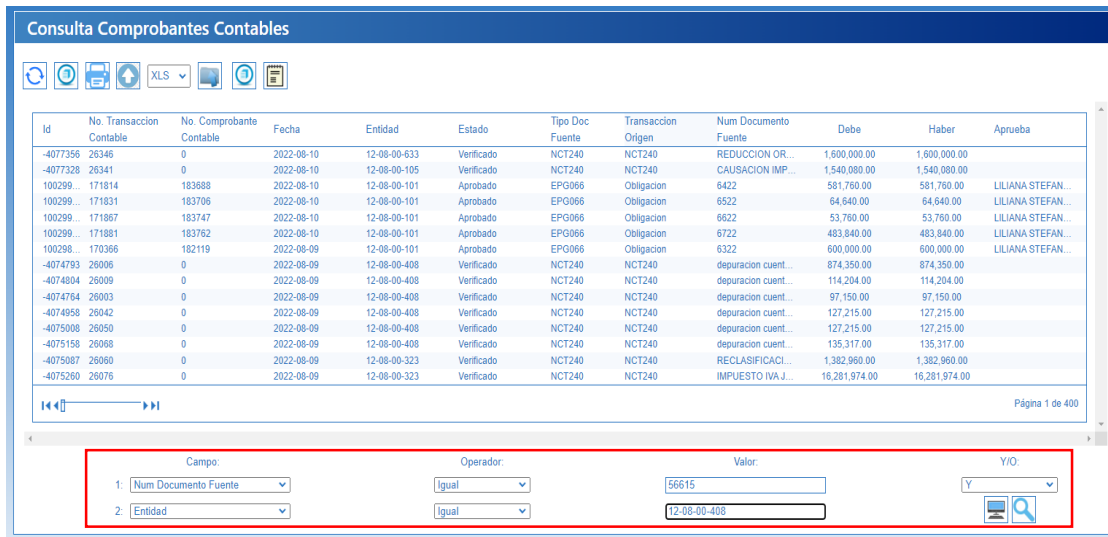
Perfil y Ruta

Perfil: Contable

Ruta: Contabilidad CON/ Consultas/ Comprobante Contables/ Comprobantes Contables



Dar clic sobre el link indicado, lo cual lo llevara a la siguiente pantalla:

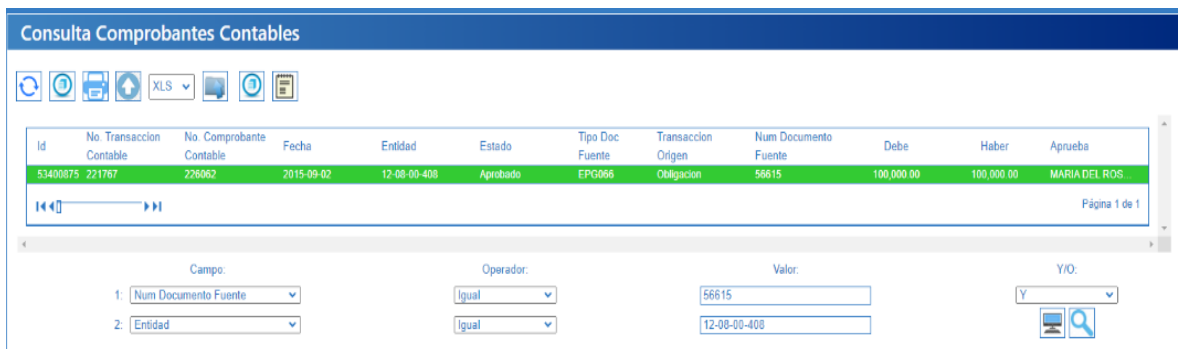


The screenshot shows a web application interface for consulting accounting records. At the top, there's a title bar 'Consulta Comprobantes Contables' with navigation icons. Below it is a table with columns: Id, No. Transaccion Contable, No. Comprobante Contable, Fecha, Entidad, Estado, Tipo Doc Fuente, Transaccion Origen, Num Documento Fuente, Debe, Haber, and Aprueba. The table contains multiple rows of data. At the bottom, there is a search filter section with fields for 'Campo', 'Operador', 'Valor', and 'Y/O'. The 'Campo' field has two entries: '1: Num Documento Fuente' and '2: Entidad'. The 'Operador' field has two entries: 'Igual' and 'Igual'. The 'Valor' field has two entries: '56615' and '12-08-00-408'. The 'Y/O' field has the value 'Y'. A magnifying glass icon is present next to the search fields.

En este pantallazo se deberá diligenciar lo siguiente (como lo muestra la imagen) y dar clic en la lupa.

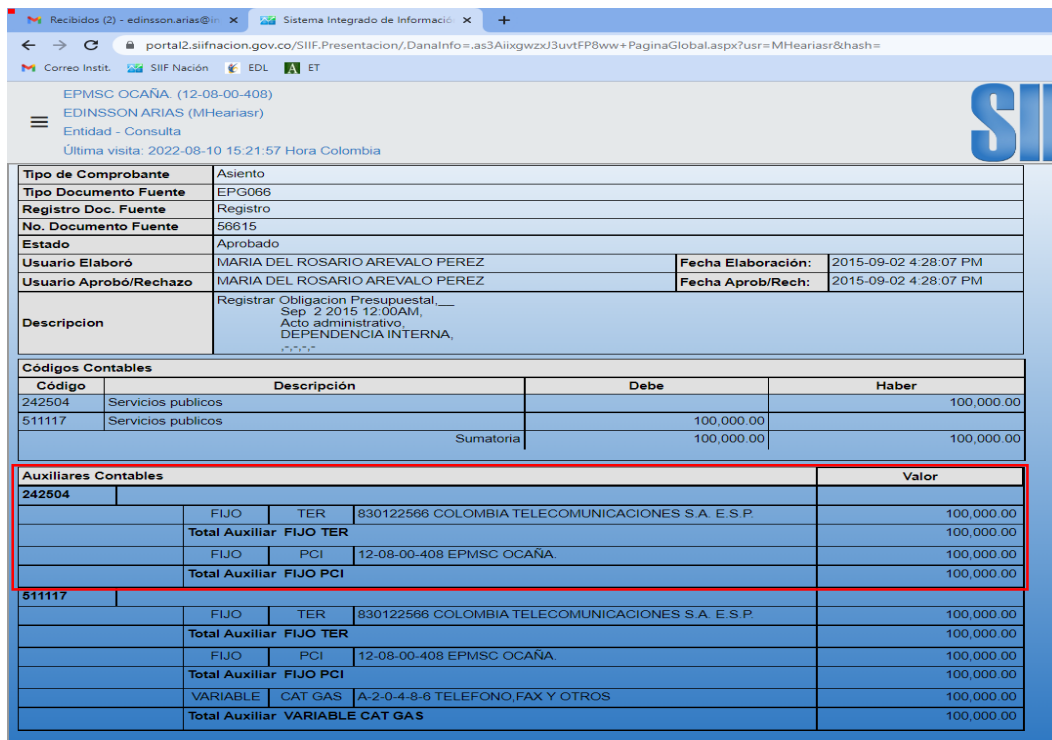
	<u>Campo</u>	<u>Operador</u>	<u>Valor</u>	<u>Y/O</u>
Fila-1	Num. Dcto, fuente	Igual	No. Obligación consulta	Y
Fila-2	Entidad	Igual	PCI Unidad Ejecutora	

Al realizar la consulta dará la siguiente pantalla:



The screenshot shows the same application interface as before, but now only one record is visible in the table, highlighted in green. The record details are: Id: 53400875, No. Transaccion Contable: 221767, No. Comprobante Contable: 226062, Fecha: 2015-09-02, Entidad: 12-08-00-408, Estado: Aprobado, Tipo Doc Fuente: EPG066, Transaccion Origen: Obligacion, Num Documento Fuente: 56615, Debe: 100,000.00, Haber: 100,000.00, and Aprueba: MARIA DEL ROS. The search filter at the bottom remains the same as in the previous screenshot.

Se deberá seleccionar y se podrá exportar en formato (Excel, pdf, cvs, ...) o consultarlo en línea. Esto con el fin de verificar la cuenta contable del pasivo y NIT del tercero que se va a afectar. (cuadro3)



Tipo de Comprobante	Asiento		
Tipo Documento Fuente	EPG068		
Registro Doc. Fuente	Registro		
No. Documento Fuente	56615		
Estado	Aprobado		
Usuario Elaboró	MARIA DEL ROSARIO AREVALO PEREZ	Fecha Elaboración:	2015-09-02 4:28:07 PM
Usuario Aprobó/Rechazo	MARIA DEL ROSARIO AREVALO PEREZ	Fecha Aprob/Rech:	2015-09-02 4:28:07 PM
Descripción	Registrar Obligación Presupuestal, Sep 2 2015 12:00AM, Acto administrativo, DEPENDENCIA INTERNA, 000000		
Códigos Contables			
Código	Descripción	Debe	Haber
242504	Servicios publicos		100,000.00
511117	Servicios publicos	100,000.00	
	Sumatoria	100,000.00	100,000.00
Auxiliares Contables			
242504			Valor
	FIJO	TER	830122586 COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.
	Total Auxiliar FIJO TER		100,000.00
	FIJO	PCI	12-08-00-408 EPMSC OCAÑA
	Total Auxiliar FIJO PCI		100,000.00
511117			
	FIJO	TER	830122586 COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.
	Total Auxiliar FIJO TER		100,000.00
	FIJO	PCI	12-08-00-408 EPMSC OCAÑA
	Total Auxiliar FIJO PCI		100,000.00
	VARIABLE	CAT GAS	A-2-0-4-8-6 TELEFONO, FAX Y OTROS
	Total Auxiliar VARIABLE CAT GAS		100,000.00

Se debe verificar que el valor de la partida conciliatoria del banco a la cual se le realizara el registro manual, sea igual al valor del pasivo contra el que se va a llevar.

Nota: Una vez se identifique la cuenta contable del pasivo se verificar la transición del catálogo contable anterior al actual, con el cuadro de homologación que se anexa al presente instructivo, lo anterior para que se utilice la cuenta contable correcta en la vigencia actual.

3. CHEQUES NO COBRADOS O PENDIENTES DE RECLAMAR

Según el Artículo 730 del código de comercio, las acciones cambiarias derivadas del cheque prescriben: Las del último tenedor, en seis meses, contados desde la presentación; las de los endosantes y avalistas, en el mismo término, contado desde el día siguiente a aquel en que paguen el cheque.

A continuación se describe como registrar contablemente los cheques no cobrados o pendientes de reclamar, que figuran en la partidas conciliatorias de las cuentas bancarias y que tiene mas de seis meses desde el momento en que se registro en el libro de bancos del SIIF Nación.

MOVIMIENTO EN BANCOS POR REINTEGRO DINEROS CHEQUES NO COBRADOS

CUENTA	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
1.1.10.05	Cuenta corriente		
1.1.10.05.001	Cuenta corriente	XXXX	
1.1.10.06	Cuenta de ahorro		
1.1.10.06.001	Cuenta de ahorro	XXXX	
1.1.32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO (Cuentas Embargadas)		
1.1.32.10	Depósitos en instituciones financieras		
1.1.32.10.001	Cuenta corriente	XXXX	
1.1.32.10.002	Cuenta de ahorro	XXXX	

PASIVO POR REINTEGRO DINEROS CHEQUES NO COBRADOS

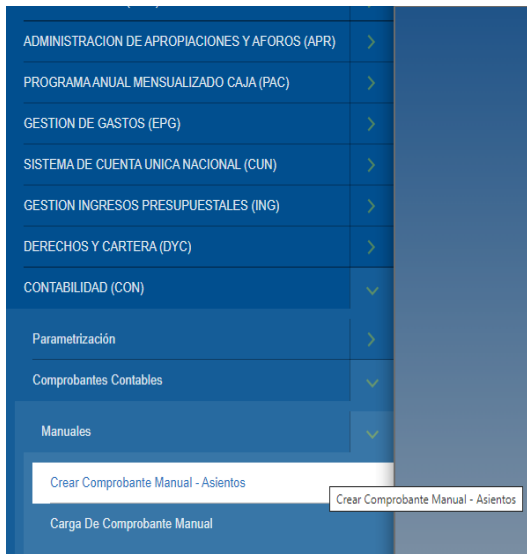
CUENTA	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar		
2.4.90.32.001	Cheques no cobrados o por reclamar		XXXX

3.1 Registro Del Comprobante Contable Manual

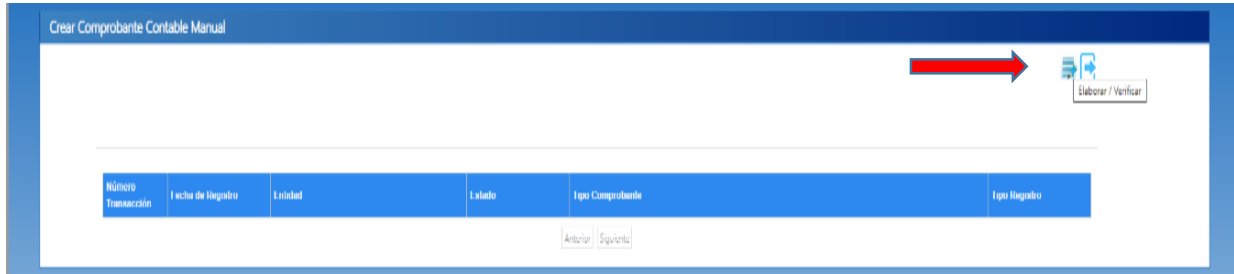
Perfil y Ruta

Perfil: Entidad Gestión Contable

Ruta: Contabilidad (CON)/ comprobantes contables/ manuales/ Crear comprobante contable manual – asientos



Dar clic en el icono  para para continuar

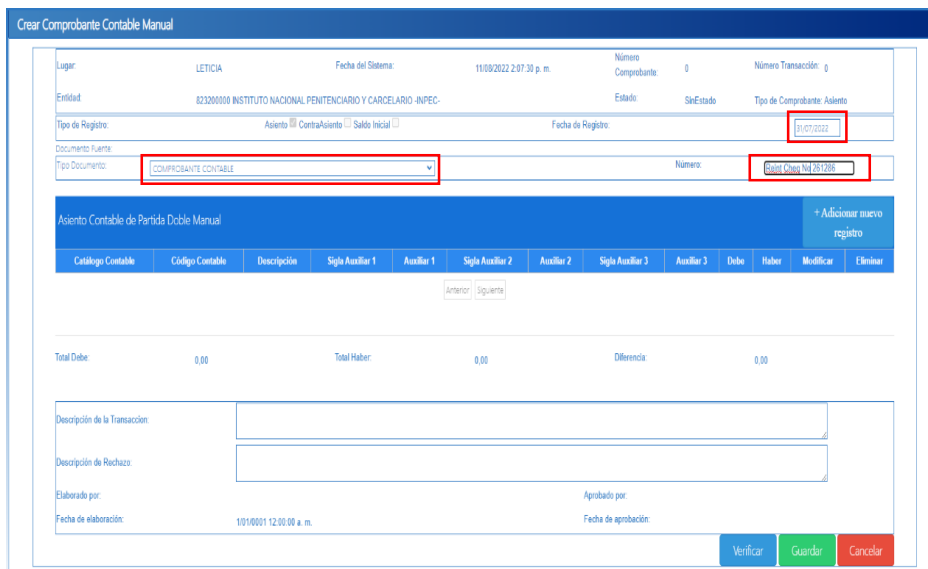


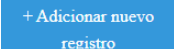
En los campos de:

Fecha de registro: se digita el dia en que se realizo el gasto financiero.

Numero: Se escribe el reintegro del cheque ejemplo: Reint Cheq No XXXX

Tipo de documento: comprobante contable, como se muestra en la siguiente imagen.



Dar clic en el icono  para continuar

Se diligencian los siguientes campos:

- **Codigo contable:** 111005001 (corriente) ó 111006001 (ahorros)
- **Auxiliar 2:** cuanta bancaria afectada y por ultimo
- **Debito:** El valor del cheque a reintegrar

- **Crédito:** El valor del cheque a reintegrar

Crear Comprobante Contable Manual

Lugar: LETICIA Fecha del Sistema: 11/08/2022 2:07:30 p. m. Número Comprobante: 0 Número Transacción: 0

Entidad: 823200000 INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO-INPEC Estado: SinEstado Tipo de Comprobante: Asiento

Tipo de Registro: Asiento ContraAsiento

Documento Fuente: COMPROBANTE CONTABLE

Catálogo Contable: 2 Código Contable: 249032001 Descripción: Cheques no cobrados o por

Sigla Auxiliar 1: PCI Auxiliar 1: 12-08-00-101

Asiento Contable de Partida Doble Manual

Catálogo Contable	Código Contable	Descripción	Debe	Haber
			0	1586450

Total Debe: 0.00

Descripción de la Transacción:

Descripción de Rechazo:

Elaborado por:

Fecha de elaboración: 1/01/0001 12:00:00 a. m.

Debe: 0 Haber: 1586450

Diferencia: 0.00

Verificar Guardar Cancelar

Dar clic en Guardar

Crear Comprobante Contable Manual

Lugar: LETICIA Fecha del Sistema: 11/08/2022 2:07:30 p. m. Número Comprobante: 0 Número Transacción: 0

Entidad: 823200000 INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO-INPEC Estado: SinEstado Tipo de Comprobante: Asiento

Tipo de Registro: Asiento ContraAsiento

Documento Fuente: COMPROBANTE CONTABLE

Catálogo Contable: 2 Código Contable: 249032001 Descripción: Cheques no cobrados o por

Sigla Auxiliar 1: PCI Auxiliar 1: 12-08-00-101

Asiento Contable de Partida Doble Manual

Catálogo Contable	Código Contable	Descripción	Debe	Haber
			0	1586450

Total Debe: 0.00

Descripción de la Transacción:

Descripción de Rechazo:

Elaborado por:

Fecha de elaboración: 1/01/0001 12:00:00 a. m.

Debe: 0 Haber: 1586450

Diferencia: 0.00

Verificar Guardar Cancelar

Por ultimo de debe realizar una descripción clara y precisa del registro del reintegro del cheque como son cuenta bancaria, **día/mes/año** de expedición del cheque, Tercero beneficiario del cheque y el No. de la transacción contable o comprobante con el que se registró anteriormente en el **SIIF Nación**.


Se da clic en guardar y luego verificar, este comprobante debe ser enviado a la regional correspondiente con sus respectivos soportes (los mismos que se cargan en

la carpeta conciliaciones bancarias) en donde se observe la salida de los dineros en SIIF nación, para su aprobación.

NOTA-1: el registro de los cheques no cobrados o pendientes de reclamar, se deberán realizar uno por uno, de forma inmediata y en el mes siguiente en el cual el cheque cumpla los seis meses.

NOTA-2: Para realizar el registro contable, se deberá contar con el acta de anulación del cheque, donde se debe relacionar: cuenta bancaria, entidad bancaria, número del cheque, fecha del cheque, nombre del beneficiario, monto del cheque, motivo por el cual se anula el cheque. El cheque debe contener la palabra **ANULADO**.

Atentamente,


ANA CRISTINA DIAZ MARTINEZ
Coordinadora Grupo contable (E)

Anexos: Homologación de catálogo contable.

Revisado por: Ana Cristina Díaz Martínez– Coordinadora Grupo contable (E)
Elaborado por: Dg. Luis Alejandro Blanco Bolívar – Profesional universitario - Grupo Contable
Edinsson Arias Rivera- Profesional- Grupo Contable

Fecha elaboración: 11-08-2022

Archivo: C:\Users\EARIASR\Documents\Actualización de Instructivos\Bancos