|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Medios4INPEC/logog%20docs0.jpg | **GESTIÓN FINANCIERA** | **CÓDIGO: PA-GF-P015** |
| **CONTABILIZACIÓN DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y PROVISIÓN** | **VERSIÓN: 01** |
| **FECHA: 21/Ene/2016** |

|  |
| --- |
| **1. Objetivo** |
|

|  |  |
| --- | --- |
|  | Determinar las actividades necesarias para el manejo de las depreciaciones, provisiones y amortizaciones a aplicar en el INPEC de acuerdo a la normatividad vigente. |

 |

|  |
| --- |
| **2. Alcance** |
|

|  |  |
| --- | --- |
|  | Este procedimiento aplica al Flujo de Operaciones del INPEC comprende, la depreciación que afecta a los Activos Fijos Depreciables, la provisión a aplicar para salvaguardar los Activos de la entidad y la amortización que afecta los Activos Fijos Amortizables.Inicia con el cálculo de la Depreciación en el aplicativo PCT, de la Provisión y de la Amortización en el aplicativo PCT y finaliza con la contabilización, en el SIIF de las partidas calculadas. Debe elaborarse teniendo en cuenta los lineamientos establecidos en el PGCP y emitidos por la CGN |

 |

|  |
| --- |
| **3. Glosario** |
|

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Conciliación:** Constatar la diferencia entre dos saldos.**CGN**Contaduría General de la Nación**Entidades Públicas:** Son las Instituciones y organismos del Gobierno Central, del Gobierno Regional y demás instancias descentralizadas, creadas , incluyendo los fondos, sea de derecho público o privado y las empresas en las que el Estado ejerza el control .**Información Financiera:** Es la información de tipo financiero que permite obtener en cualquier momento la información ordenada y sistemática sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la Entidad, y establece en términos monetarios, la cuantía de los bienes, deudas, patrimonio, ingresos y egresos que se generan, facilitando la planeación, ya que no solamente da a conocer los efectos de una operación, sino que permite prever situaciones futuras.**PCT** Aplicativo diseñado para la gestión de Contabilidad, Presupuesto y demás. En Contabilidad específicamente es aplicable con los Activos Fijos depreciables y los Activos Fijos Amortizables . Permite conocer el estado de los recursos físicos, permitiendo su control.**PGCP**Plan General de Contabilidad Publica**SIIF Nación:** Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación constituye una iniciativa del Ministerio de Hacienda y Crédito Público que permite a la Nación consolidar la información financiera de las Entidades públicas, que conforman el Presupuesto General de la Nación y ejercer el control de la ejecución presupuestal y financiera de las Entidades pertenecientes a la Administración Central Nacional y sus subunidades descentralizada, con el fin de propiciar una mayor eficiencia en el uso de los recursos de la Nación y de brindar información oportuna y confiable |

 |

|  |
| --- |
| **4. Marco Legal** |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |

|  |  |
| --- | --- |
| • | [Ver Normograma del Instituto Nacional Penitenciaro y Carcelario](http://www.inpec.gov.co/documents/20143/73347/Normograma%2BInstitucional%2Bvfinal.xlsx/6bdeed27-cbf7-360d-0c00-8e5dfec9f8f6) |

 |

 |

|  |
| --- |
| **5. Flujograma** |
|

|  |
| --- |
| http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/BancoConocimiento4INPEC/7/73ADB580-E180-4644-990D-6EEE0A5FC6A4/flojograma%20contabilizacion%20depreciacion%200.jpg |

 |

|  |
| --- |
| **6. Detalle de las actividades** |
| **Nº** | **Actividad** | **Descripción** | **Punto de Control** | **Responsable** |
| **1** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Identificar el tipo de efecto en el Activo |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | La identificación del tipo de efecto que se presentan en los Activos de la entidad, puede ser : Depreciación Amortización Provisión |

 |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Profesional universitario Grupo Contable |

 |
| **2** |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | ¿El tipo de efecto identificado corresponde a depreciación?Si. Continua en la Actividad No. 3No. Continua en la actividad No. 7 |

 |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Profesional universitario Grupo Contable |

 |
| **3** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Recibir la información de los activos fijos depreciables |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | La información financiera base para este procedimiento parte de,a. Los registros en el Aplicativo PCT, donde se determina: Costo de Adquisición del Activo Características específicas Fecha de Ingreso a la Entidad Depreciación Acumuladab. La Información registrada en SIIF Nación, Modulo Contabilidad. |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Reportes PCT ySIIF Nación |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Profesional universitario Grupo Contable |

 |
| **4** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Conciliar la información registrada en PCT y la registrada en SIIF Nación |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Elaborar la Conciliación PCT- SIIF Nación, identificando los datos registrados en PCT con las cuentas contables de SIIF Nación. |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Reportes PCT ySIIF |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Profesional universitario Grupo Contable |

 |
| **5** |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | ¿Los datos reportados en PCT se encuentran en SIIF nación?Si. FINNo. Continua en la actividad No. 6 |

 |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Profesional universitario Grupo Contable |

 |
| **6** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Contabilizar la depreciación. |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Al Identificar los cálculos realizados durante el mes en PCT, con los correspondientes soportes se realiza el respectivo registro contable en SIIF Nación, describiendo en el concepto número de documento y soporte de porque se realiza el registro. |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Registro SIIF Nación. |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Profesional universitario Grupo Contable |

 |
| **7** |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | ¿El tipo de efecto identificado corresponde a amortización?Si. Continua en la Actividad No. 8No. Continua en la actividad No. 12 |

 |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Profesional universitario Grupo Contable |

 |
| **8** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Recibir la información de los activos fijos amortizables |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | La información financiera base para este procedimiento parte de:a. Los registros en el Aplicativo PCT, donde se determina: Costo de Adquisición del Activo Características específicas Fecha de Ingreso a la Entidad Amortización Acumuladab. La Información registrada en SIIF Nación, Modulo Contabilidad. |

 |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Profesional universitario Grupo Contable |

 |
| **9** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Conciliar la información registrada en PCT y la registrada en SIIF Nación |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Elaborar la Conciliación PCT- SIIF Nación, identificando los datos registrados en PCT con las cuentas contables de SIIF Nación. |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Reportes PCT ySIIF |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Profesional universitario Grupo Contable |

 |
| **10** |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | ¿Los datos reportados en PCT se encuentran en SIIF nación?Si. FINNo. Continua en la actividad No. 11 |

 |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Profesional universitario Grupo Contable |

 |
| **11** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Contabilizar la amortización |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Al Identificar los cálculos realizados durante el mes en PCT, con los correspondientes soportes se realiza el respectivo registro contable en SIIF Nación, describiendo en el concepto número de documento y soporte de porque se realiza el registro. |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Registro SIIF Nación. |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Profesional universitario Grupo Contable |

 |
| **12** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Recibir la información sobre la provisión a calcular. |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | La información para calcular la provisión proviene de:a. Del Grupo Nómina, quien es el encargado de calcular la Provisión sobre la nómina.b. De la Oficina Asesora Jurídica, quien es la encargada de calcular la provisión sobre sentencias demandas y conciliaciones |

 |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Profesional universitario Grupo Contable |

 |
| **13** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Contabilizar la provisión |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Realizar el registro contable en SIIF Nación con base en la información recibida. |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Registro en SIIF Nación |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Profesional universitario Grupo Contable |

 |

|  |
| --- |
| **7. Anexos** |
|

|  |  |
| --- | --- |
|  | N.A |

 |

|  |
| --- |
| **Lista de Versiones** |
| **Versión** | **Fecha de Emisión** | **Motivo de la Modificación** | **Modificaciones** |
| 01 | 21/Ene/2016 | Creación del documento | No aplica  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Elaboró** | **Revisó** | **Aprobó** |
|

|  |  |
| --- | --- |
| **Nombre:** | Ana Cristina Diaz Martínez |
| **Cargo:** | Coordinador Grupo Contable |
| **Fecha:** | 21/Ene/2016 |

 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Nombre:** | Juan Manuel Riaño Vargas |
| **Cargo:** | Jefe Oficina Asesora de Planeación |
| **Fecha:** | 21/Ene/2016 |

  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Nombre:** | José Nemesio Moreno Rodriguez |
| **Cargo:** | Director de Gestión Corporativa |
| **Fecha:** | 21/Ene/2016 |

 |

TXTCOpiaControlada