|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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+Institucional+vfinal.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. 3 No. 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 Acumulada b. La Información registrada en SIIF Nación, Modulo Contabilidad. | | |  |  | | --- | --- | |  | Reportes PCT y SIIF 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 y SIIF | | |  |  | | --- | --- | |  | Profesional universitario Grupo Contable | |
| **5** |  | |  |  | | --- | --- | |  | ¿Los datos reportados en PCT se encuentran en SIIF nación?  Si. FIN No. 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. 8 No. 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 Acumulada b. 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 y SIIF | | |  |  | | --- | --- | |  | Profesional universitario Grupo Contable | |
| **10** |  | |  |  | | --- | --- | |  | ¿Los datos reportados en PCT se encuentran en SIIF nación?  Si. FIN No. 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