



CONTRALORÍA  
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

PRCT-03

Versión: 1.0

Fecha Aprobación:  
05/03/2018

### 1. PROCEDIMIENTO

Registrar la causación de ingresos

### 2. PROCESO

Contabilidad.

### 3. OBJETIVO

Establecer los pasos a seguir para registrar la causación de ingresos en la Contraloría Departamental de Bolívar.

### 4. RESPONSABLE

Profesional Universitario de Contabilidad

### 5. MARCO LEGAL

- Plan General de Contabilidad Pública, Resoluciones, Circulares y demás normatividad emanada de la Contaduría General de la Nación.
- Norma Técnica Colombiana ISO 9001:2015.
- Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública NTCGP 1000:2009

### 6. FORMATOS

- Relación de pagos por cuotas de Auditaje
- Comprobante contable

### 7. DEFINICIONES

**CAUSACIÓN:** Es el principio mediante el cual los hechos económicos son reconocidos en el momento en que se realicen y no solo cuando sea pagado o recibido el efectivo o su equivalente.

**CUOTAS DE AUDITAJE:** Son las cuotas de fiscalización que cobran las Contralorías Territoriales a los entes u organismos sujetos a su control fiscal.

**PROGRAMA CONTABLE:** Es un programa informático destinado a sistematizar y simplificar las tareas de contabilidad de una organización.

**REGISTRAR:** Contabilizar, apuntar o asentar una partida o cantidad en los libros de cuentas de un programa contable, de acuerdo con criterios ya establecidos.

**SUJETOS DE CONTROL:** Son las entidades del orden departamental y municipal sometido a la vigilancia plena fiscal de la contraloría departamental.

Elaborador por:	Revisor por:	Aprobado por:
Responsable del Proceso y Funcesia	Líder de Calidad	Responsable del Proceso



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

PRCT-03

Versión: 1.0

Fecha Aprobación:  
05/03/2018

### 8. CONTENIDO

No	Actividad	Responsable	Registro
1	Recibir del Tesorero la relación de Cuentas de Cobro por concepto de cuotas de Auditaje, pago de bienes rematados o dados de baja de propiedad de la contraloría u otros ingresos que perciba la entidad.	Profesional Universitario Contabilidad	Relación de pagos o ingresos
2	Registrar la causación de los ingresos por los diferentes conceptos a que haya lugar, en el programa contable de la entidad.		Registro contable
3	Imprimir y firmar el registro contable		Comprobante contable
4	Archivar el documento con sus respectivos soportes.		Comprobante contable y soportes

### 9. LISTA DE DISTRIBUCIÓN

Subcontralor, Profesional Universitario de Contabilidad- Jefe de Control Interno- Profesional Universitario de Planeación.

### 10. CONTROL DE CAMBIOS

Versión	Fecha de aprobación (dd/mm/aaaa)	Nombre y cargo de quien elaboró	Descripción de cambios realizados

Elaborador por:	Revisor por:	Aprobado por:
Responsable del Proceso y Funcesia	Líder de Calidad	Responsable del Proceso



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

## **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

PRCT-03

Versión: 1.0

Fecha Aprobación:  
05/03/2018

Elaborador por:

Responsable del Proceso y Funcesia

Revisor por:

Líder de Calidad

Aprobado por:

Responsable del Proceso