



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

PRCT-04

Versión: 1.0

Fecha Aprobación:
05/03/2018

1. PROCEDIMIENTO

Ajustes Contables.

2. PROCESO

Contabilidad.

3. OBJETIVO

Establecer los pasos a seguir para registrar los ajustes contables 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

- Comprobante contable

7. DEFINICIONES

CONCILIAR: Confrontar los valores económicos que una empresa tiene registrado sobre una cuenta contable determinada.

DEPURAR: Identificar y eliminar un error, falla de funcionamiento o falla de un programa, como también limpiar en un estado contable aquellas partidas que no estén respaldadas o soportadas.

INCONSISTENCIA: Vulnerable a alterar el funcionamiento de algo.

PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA P.G.C.P: Adoptado mediante resolución 533 de 2015 y adiciones, que contiene las pautas conceptuales que deben observarse para la construcción del Sistema Nacional de Contabilidad Pública (SNCP), y está integrado por el Marco Conceptual y la estructura y descripciones de las clases; bajo el nuevo marco de las NICSP.

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-04

Versión: 1.0

Fecha Aprobación:
05/03/2018

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.

REGISTRO CONTABLE O ASIENTO CONTABLE: Anotación que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento económico.

8. CONTENIDO

No	Actividad	Responsable	Registro
1	Conciliar, validar y aclarar las cifras que presenten inconsistencias en los registros contables y efectuar las depuraciones contables a que haya lugar, teniendo en cuenta el Plan General de Contabilidad Pública, las Circulares Externas de la Contaduría General de la Nación y los libros auxiliares.	Profesional Universitario de Contabilidad	Registros Contables
2	Registrar los ajustes contables en el programa contable de la entidad		Ajustes contables
3	Imprimir y firmar el registro contable.		Comprobante Contable
4	Archivar el registro contable con sus soportes.		Comprobante contable y soportes

9. LISTA DE DISTRIBUCIÓN

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

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



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

PRCT-04

Versión: 1.0

Fecha Aprobación:
05/03/2018

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