

## CONTENIDO

1	OBJETIVO .....	5
2	DESTINATARIOS.....	5
3	GLOSARIO .....	5
4	REFERENCIAS .....	8
5	GENERALIDADES .....	11
5.1	POLÍTICAS .....	11
5.1.1	POLÍTICAS CONTABLES DE CARÁCTER GENERAL.....	11
5.1.2	POLÍTICAS CONTABLES GENERALES DE OPERACIÓN Y ESPECÍFICAS DE LA SIC.....	11
5.2	ASPECTOS TECNICOS RELACIONADOS CON LA EJECUCIÓN DEL TRABAJO, LOS SOPORTES Y COMPROBANTES Y LIBROS DE CONTABILIDAD.....	12
5.3	GENERALIDADES RELACIONADAS CON LA DESCRIPCIÓN DE ETAPAS Y ACTIVIDADES.....	14
5.3.1	Distribución de tareas y perfiles SIIF: .....	14
5.3.2	Cuenta Única nacional (CUN): .....	15
5.3.3	Generalidades relacionadas con la cartera .....	16
5.3.4	Excepciones a la naturaleza del registro contable por tercero .....	25
6	REPRESENTACIÓN ESQUEMÁTICA DEL PROCEDIMIENTO .....	26
	Verificar el registro en la contabilidad realizado en forma automática como recaudo y causación simultánea desde el proceso presupuestal de ingresos.	29
7	DESCRIPCIÓN DE ETAPAS Y ACTIVIDADES.....	32

Elaborado por:	Revisado y Aprobado por:	Aprobación Metodológica por:
Nombre: Juan Carlos Bustamante Bello Cargo: Profesional Especializado	Nombre: María del Rosario Hernández Sierra Cargo: Directora Financiera	Nombre: Giselle Johanna Castelblanco Muñoz Cargo: Representante de la Dirección para el Sistema de Gestión de Calidad
Nombre: Nora Alejandra Ospina Quintero Cargo: Profesional especializada		Fecha: 2023-12-27
Nombre: Juan Manuel Mejía Cargo: Contratista Profesional		

Cualquier copia impresa, electrónica o de reproducción de este documento sin la marca de agua o el sello de control de documentos, se constituye en copia no controlada.

7.1	RECONOCER Y REGISTRAR LOS MOVIMIENTOS EN BANCOS, LA CUENTA ÚNICA NACIONAL Y REALIZAR SU CONCILIACIÓN. ....	32
7.1.1	Revisar los reportes auxiliares SIIF vs extractos bancarios. ....	33
7.1.2	Construir los libros auxiliares en Excel y diligenciar el formato de conciliación .....	33
7.1.3	Obtener los documentos faltantes y registrar en SIIF. ....	34
7.2	Reconocer y registrar contablemente obligaciones en SIIF. (PAGO CONTRATISTAS, PROVEEDORES, NOMINA TEMPORAL Y MESADAS PENSIONALES, SEGURIDAD SOCIAL; SENTENCIAS Y CONCILIACIONES)	34
7.2.1	Revisar la solicitud.....	34
7.2.2	Calcular las Deduciones (estatuto tributario nacional y distrital), demás deducciones y cuenta por pagar. ....	35
7.2.3	Descargar en el sistema de derecho al turno y traslado de documentos al Director Financiero. ....	35
7.3	Reconocer y registrar contablemente las devoluciones. ....	35
7.3.1	Revisar los soportes de la solicitud. ....	36
7.3.2	Registrar contablemente la devolución.....	36
7.3.3	Descargar en el sistema de derecho al turno. ....	36
7.4	ETAPA 4: RecoNOcer y registrar contablemente la nómina. ....	36
7.4.1	Revisar parametrización de archivo plano.....	36
7.4.2	Enviar archivo plano a central de cuentas para iniciar cadena de pago	36
7.5	RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE EL PASIVO REAL (BENEFICIOS A EMPLEADOS) PARA PRESTACIONES SOCIALES DERIVADAS DE LA NÓMINA.....	37
7.5.1	Aplicar los porcentajes establecidos por la Entidad para cada rubro en el archivo Excel y/o registrar datos de reporte de vacaciones remitidos por el grupo de administración de personal. ....	37
7.5.2	Registrar en SIIF en forma agregada según RCP .....	37
7.5.3	Consolidar Beneficios a Empleados .....	37
7.6	RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE Y EN FORMA AGREGADA LOS EVENTOS RELACIONADOS CON LOS DERECHOS Y ACREENCIAS POR MULTAS Y CONTRIBUCIONES.....	38
7.6.1	Generar y Revisar el reporte. ....	38
7.6.2	Registrar en forma agregada en el SIIF conforme lo dispone el RCP.	39
7.7	RECONOCER Y REGISTRAR EN FORMA AGREGADA LOS MOVIMIENTOS DE BIENES DEVOLUTIVOS Y SUS EVENTOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y DETERIORO.....	39

7.7.1	Verificar los datos de entradas y salidas de activos fijos.....	39
7.7.2	Cargar en SIIF entradas y salidas activos fijos.....	40
7.7.3	Verificar los datos de depreciación y amortización.....	40
7.7.4	Cargar en SIIF depreciación y amortización.....	40
7.7.5	Realizar conciliación de Activos Fijos e Intangibles .....	40
7.8	RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE LOS INGRESOS POR TASAS, MULTAS Y CONTRIBUCIONES Y OTROS INGRESOS. ....	41
7.8.1	Verificar el registro en la contabilidad realizado en forma automática como recaudo y causación simultanea desde el proceso presupuestal de ingresos. ....	41
7.8.2	Verificar los ingresos por multas registrados en SIIF, como contrapartida del Registro contable agregado de la cartera por multas.....	41
7.8.3	Causar en el SIIF los ingresos por cuentas de cobro.....	41
7.8.4	Efectuar seguimiento de las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades al cierre de vigencia. ....	41
7.9	RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE LAS AMORTIZACIONES.....	42
7.9.1	Elaborar archivo Excel y documento plano SIIF.....	42
7.9.2	Registrar movimiento en SIIF .....	42
7.10	RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE LAS CONTINGENCIAS POR DEMANDAS Y SENTENCIAS.....	42
7.10.1	Registrar de la Provisión Contable. ....	42
7.10.2	Registrar Contablemente en Forma Agregada Créditos Judiciales y pasivos contingentes en SIIF.....	42
7.11	RECONOCER Y Registrar contablemente la legalización de Viáticos PAGADOS COMO ANTICIPO .....	43
7.11.1	Reconocer y registrar contablemente la cuenta por pagar y la obligación.....	43
7.11.2	Cargar información de órdenes de pago Sicomisiona2.....	43
7.11.3	Revisar soportes de legalización.....	44
7.11.4	Registrar la legalización en SIIF y Sicomisiona2.....	44
7.12	RECONOCER Y Registrar contablemente LOS Títulos Judiciales – obligaciones potenciales. ....	44
7.12.1	Revisar y registrar la obligación potencial en cuentas de orden en forma agregada en el aplicativo SIIF. ....	44
7.13	RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE LOS ACTIVOS INTANGIBLES EN FASE DE DESARROLLO Y DESARROLLADOS EN LA ENTIDAD. ....	45

7.13.1	Revisar y registrar contablemente los costos atribuibles al desarrollo como un activo intangible en fase de desarrollo. ....	45
7.13.2	Reconocer contablemente el software desarrollado una vez definido su valor e ingreso al almacén. ....	46
7.14	Reconocer contablemente los recursos entregados en administración y aplicar amortización .....	46
7.14.1	Reconocer contablemente de acuerdo con el procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración emitido por la CGN	46
7.14.2	Aplicar amortización correspondiente.....	46
7.15	REALIZAR CONCILIACIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS .....	47
7.15.1	Generar reporte preliminar de operaciones recíprocas .....	47
7.15.2	Generar reporte de operaciones Recíprocas del CHIP .....	47
7.16	EFFECTUAR CIERRE PERIODO CONTABLE, generaR Y REMITIR INFORMES y SOLICITAr publicacion de estados financieros.....	47
7.16.1	Efectuar Cierre Contable .....	47
7.16.2	Generar y remitir Informes.....	48
7.16.3	Solicitar publicación de Estados Financieros en la página web de la Entidad y la Intrasic. ....	48
8	DOCUMENTOS RELACIONADOS.....	48
9	RESUMEN CAMBIOS RESPECTO A LA ANTERIOR VERSIÓN .....	49

COPIA NO CONTROLADA

## 1 OBJETIVO

Establecer los principios, las políticas, y metodologías para reconocer, registrar y revelar las operaciones y transacciones económicas, sociales y ambientales que reflejan la situación patrimonial y los resultados de la Superintendencia de Industria y Comercio. Lo anterior, a través de la identificación de las etapas que describen las actividades de recepción, análisis, procesamiento, conciliación y generación de informes de los hechos que afectan el activo, el pasivo y el patrimonio de la entidad, así como los derechos y acreencias potenciales, las cuales deben aplicar los servidores públicos y/o contratistas de la Dirección Financiera. Para la emisión de los Estados Financieros de la Entidad, que constituyen fuente de información oficial en la rendición de cuentas a la alta Dirección, Entes de Control y demás usuarios internos y externos.<sup>1</sup>

## 2 DESTINATARIOS

Este documento debe ser aplicado por los servidores públicos o contratistas que tienen asignadas funciones relacionadas con el reconocimiento, medición registro y revelación de las operaciones contables de la SIC, así como de su reporte y publicación. Constituye documento de referencia y establece las políticas contables de carácter específico para consulta de las áreas productoras y/o usuarias de la información y para los entes de vigilancia y control.

Nota 1: Deben ser utilizadas de manera referencial las disposiciones normativas y conceptos vigentes emitidos por la Contaduría General de la Nación, respecto de cada uno de los aspectos desarrollados, así como, el de otros entes de gobierno, cuando fuere necesario, sin acudir por regla general a la transcripción de las disposiciones, salvo en los casos en que resulte pertinente.

## 3 GLOSARIO

**ACUERDO DE PAGO:** Se entiende como acuerdo de pago, el convenio celebrado entre el deudor moroso y la entidad pública para establecer la forma y condiciones del pago de obligaciones contraídas por la persona natural o jurídica. Dicho acuerdo se constituye en una de las condiciones para no estar reportado en el BDME. Y en el cual no se puede condonar capital, ni intereses.

**ANDJE:** Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

---

<sup>1</sup> Este documento junto con el Régimen de Contabilidad Pública en convergencia bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación y los lineamientos emitidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público SIIF, proporcionan las herramientas que sirven de base para llevar la contabilidad de la entidad de acuerdo con las normas vigentes

**ACTIVO INTANGIBLE:** Los activos intangibles son aquellos bienes que no pueden ser percibidos físicamente. Estos, aunque no se pueden ver ni tocar por su naturaleza inmaterial, igualmente aportan valor.

**ACTIVO INTANGIBLE ADQUIRIDO:** Activo intangible que obtiene la entidad contable pública de un tercero, que puede ser otra entidad contable pública o una entidad privada.

**ACTIVO INTANGIBLE FORMADO:** Activo intangible que ha obtenido y consolidado la entidad contable pública a través del tiempo a partir de su reconocimiento, que le genera ventajas comparativas frente a otras entidades, sean éstas públicas o privadas.

**BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME:** Es la relación de las personas naturales y jurídicas que tienen obligaciones contraídas con el Estado cuya cuantía supera los cinco (5) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes (SMMLV) y se encuentran en mora por un período superior a seis (6) meses, que consolida la Contaduría General de la Nación con base en la información que transmiten las entidades públicas a través del sistema CHIP.

**CDP:** Certificado de disponibilidad presupuestal.

**CARTERA:** Para efectos del presente procedimiento, corresponde a derechos de cobro, reales de la Entidad originados en desarrollo de sus funciones. Hacen parte de la cartera, conceptos tales como multas y/o sanciones, contribuciones, tasas, intereses, y demás derechos por operaciones diferentes a los ingresos tributarios, entre otros.

**COMPROBANTE CONTABLE MANUAL SIIF:** SIIF profiere diferentes tipos de documentos soporte según el tipo de registro que se realice en el sistema, el comprobante contable manual corresponde al tipo de documento elaborado desde el perfil contable para el registro de ajustes, amortizaciones, depreciaciones, provisiones y demás contabilizaciones que deban efectuarse en forma manual por archivo plano o en forma agregada, por cuanto no es posible obtener estos datos por taza automática o interface desde otro modulo o aplicativo

**CONSTANCIA DE EJECUTORIA:** Es la constancia de que el acto administrativo que impone la sanción u obligación ha sido notificado debidamente a los interesados y se encuentra en firme y que, contra él, no proceden recursos de la actuación administrativa.

**CUN:** Cuenta Única Nacional.

	PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN CONTABLE	Código: GF01-P01
		Versión: 8
		Página 7 de 49

DA: Dirección Administrativa

DEUDOR: Es aquella persona natural o jurídica, que tiene de manera directa o por garantía deuda a su cargo para con la Superintendencia de Industria y Comercio y/o el Tesoro Nacional por cualquier concepto.

DF: Dirección Financiera

DEUDOR MOROSO DEL ESTADO: Persona natural o jurídica que, a cualquier título, a una fecha de corte, tiene contraída una obligación pendiente de pago a un ente público de cualquier orden o nivel siempre y cuando la misma goce de firmeza.

DOCUMENTO PLANO SIIF: archivo creado por SIIF para efectos de carga masiva de información el cual tiene especificaciones técnicas por lo que se debe tener en cuenta lo establecido en Instructivo “Cargue de registros manuales en el SIIF II – Nación”, el cual puede consultar por la página.

<http://www.minhacienda.gov.co/>.

ETAPA COACTIVA: Comprende el procedimiento administrativo de cobro coactivo establecido en el E.T.N y la normatividad complementaria por expresa disposición que hacen las leyes 1066 de 2006 y la Ley 1437 de 2011, encaminado al recaudo de las obligaciones fiscales originadas en actos administrativos que presten mérito ejecutivo por jurisdicción coactiva.

ETAPA PERSUASIVA: Conjunto de acciones de acercamiento y concertación de la Entidad con el deudor, tendientes a lograr el pago de la obligación debida a la Nación o a la SIC, antes de la expedición del mandamiento de pago, con el fin de garantizar los principios de economía, celeridad y eficacia<sup>2</sup>

INFORMACIÓN AGREGADA: Información de resumen.

INFORMACIÓN DESAGREGADA: Información detallada.

MANDAMIENTO DE PAGO: Es el acto administrativo que contiene la orden de pago de una suma líquida de dinero adeudada por concepto de (i) capital de la multa, (ir) intereses moratorios generados por éste desde la fecha de exigibilidad de la obligación y (iii) gastos administrativos causados hasta el pago de la obligación y de las garantías ofrecidas y aceptadas.

MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO: El Marco Normativo para Entidades de Gobierno que hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública y está conformado por el Marco Conceptual para la preparación y Presentación de

<sup>2</sup> CCA, art 3

Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; El Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública, todos expedidos por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

**MATRIZ DE LIQUIDACIÓN:** Herramienta de cálculo (archivo en Excel o aplicativo) utilizada para establecer los valores deducibles dentro de un proceso de pago de contratistas.

**NICSP:** Normas internacionales de contabilidad del sector público.

**PAC:** Programa Anual de Caja.

**PUBLICACIÓN DEL BDME:** Revelación, a través de la página Web de la Contaduría General de la Nación, de la información consolidada de los deudores morosos del Estado a una fecha de corte, la cual puede ser consultada en [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co), sección BDME-Consulta deudores morosos, digitando la identificación de la persona natural o jurídica que lo requiera.

**RCP:** Régimen de contabilidad.

**SIC:** Superintendencia de Industria y comercio.

**SIIF:** Sistema Integrado de Información Financiera del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

**SISTEMA DERECHO AL TURNO:** Aplicativo desarrollado por la entidad para controlar el derecho al turno en los procesos de pago y previos al mismo conforme lo dispone el artículo 15 de la Ley 962 de 2015

#### 4 REFERENCIAS

Jerarquía de la norma	Numero/ Fecha	Título	Artículo	Aplicación Específica
Constitución Política de Colombia	1991	Constitución Política de Colombia	Art. 354	Por el cual se señala como responsabilidad del Contador de la Nación, la contabilidad de las entidades del Estado



Jerarquía de la norma	Numero/ Fecha	Título	Artículo	Aplicación Específica
Ley	57 de 1887	Código Civil Colombiano	Art. 1608	En el cual se define el estado de mora en materia de obligaciones
Ley	298 de 1996	Por la cual se reglamenta el art. 354 de la CP y se crea la Contaduría General de la Nación CGN		Aplicación total
Ley	734 de 2002	Código Único Disciplinario		Gestión de realización y cuidado de los derechos a favor del estado.
Ley	962 de 2005	Ley Anti trámites	Artículo 15	Por la cual se establece el derecho al turno
Ley	1066 de 2006,	Por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública y se dictan otras disposiciones. (Normalización Cartera Pública)		En particular los artículos de esta Ley que homologan el sistema de gestión de cobranza en las entidades del Estado con el sistema de cobranza en materia de impuestos previsto en el Estatuto Tributario.
Ley	1266 de 2008	Por el cual se dictan las disposiciones generales del hábeas data y se regula el manejo de la información contenida en la base de datos personales, en especial la financiera, crediticia, comercial, de servicios y la proveniente de terceros países y se dictan otras disposiciones.	Artículo 2, numerales 5 y 6.	Regula el manejo de la información contenida en la base de datos personales, en especial la financiera, crediticia, comercial, de servicios y la proveniente de terceros – aplicable a BDME
Ley	1340 de 2009	Por medio de la cual se dictan normas en materia de Protección de la competencia	Artículo 26	Garantías por integraciones empresariales
Ley	1480 de 2011	Estatuto de Protección al Consumidor	Artículo 65	Por el cual la SIC, deberá ordenar el archivo de los expedientes por multas por violación a normas del Estatuto del Consumidor cuyo saldo a cargo del obligado no supere el valor de 50 SMLMV y que cuya antigüedad sea por lo menos de cinco años
Ley	1437 de 2011	Por la cual se expide el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo	Artículo 98 a 101	Referentes a la gestión de cobro - cartera
Ley	1952 de 2019	Código Único Disciplinario		Código general Disciplinario (Rige a partir del 1 julio de 2021)

Jerarquía de la norma	Numero/ Fecha	Título	Artículo	Aplicación Específica
Decreto	4473 de 2006	Por el cual se reglamenta la Ley 1066 de 2006		Referentes a la gestión de cobro - cartera
Decreto	4886 de 2011	Por el cual se modifica la estructura de la Superintendencia de Industria y Comercio y se determinan las funciones de sus dependencias	Art. 23	Funciones de la Dirección Financiera
Decreto	2674 de 2012	Por el cual se reglamenta el Sistema de Información Financiera SIIF		Aplicación total
Decreto	1068 de 2015	Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda	Parte 9, Título 1, Capítulo 1	Características Generales y Estructura del SIIF
Decreto	445 de 2017	Reglamenta la depuración definitiva de cartera de imposible recaudo.		Aplicación total
Resolución	422 de 2011 expedida por la Contaduría General de la Nación.	Por la cual se fijan los parámetros para el envío de información a la UAE Contaduría General de la Nación relacionada con el Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME).		Aplicable en relación con el reporte de terceros morosos con la SIC por todo concepto
Resolución CGN	533 de 2015	Por la cual se adopta el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública en convergencia a normas internacionales.		Aplicación total
Resolución CGN	193 de 2016	Por la cual se adopta el procedimiento para evaluación del control interno contable		Aplicación total
Resolución CGN	182 de 2017	Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales		Aplicación total
Resolución	80522 de 2017	Por la cual se crea el Comité de Cartera de la SIC		Aplicación total
Resolución CGN	080 de 2021	Registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno		Aplicación parcial

Jerarquía de la norma	Numero/ Fecha	Título	Artículo	Aplicación Específica
Resolución	70746 de 2021	Por la cual se delega la firma de los actos administrativos expedidos en materia de saneamiento de Cartera		Aplicación total
Resolución	211 de 2021	Por la cual se modifica el marco conceptual para Entidades de Gobierno		Anexo Resolución cuentas por cobrar
Resolución	331 de 2022	Por la cual se modifica el marco conceptual para Entidades de Gobierno		Anexo Resolución Deterioro y Baja en Cuentas por cobrar
Resolución	356 de 2022	Publicación de Estados Financieros		Aplicación total
Resolución	431 de 2023	Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de las obligaciones contingentes		Aplicable en forma transversal Instructivo GJ02-I01

## 5 GENERALIDADES

### 5.1 POLÍTICAS

#### 5.1.1 POLÍTICAS CONTABLES DE CARÁCTER GENERAL.

Las políticas contables de carácter general que aplican a la Superintendencia de Industria y Comercio son:

- Las que rigen la entidad conforme la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación (Marco Normativo para Entidades de Gobierno).
- Las instrucciones y lineamientos emitidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en materia de procedimientos para efectos de la aplicación Régimen de Contabilidad Pública, a través del sistema de información financiera SIIF.

#### 5.1.2 POLÍTICAS CONTABLES GENERALES DE OPERACIÓN Y ESPECÍFICAS DE LA SIC.

Las políticas contables de carácter específico adoptadas por la SIC, comprenden los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad para el reconocimiento, medición y revelación de las transacciones,

operaciones, y hechos considerados para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Estas políticas son elaboradas conforme a las operaciones existentes en la SIC a la fecha de emisión de las mismas; por lo cual deben ser actualizadas en caso de ser modificadas por parte de la Contaduría General de la Nación, o porque en la dinámica de la entidad se consideren impracticables algunas de ellas.

La preparación y actualización de las políticas contables específicas, así como el monitoreo y el debido resguardo para velar por el cumplimiento y aplicación de estas, corresponden al Representante Legal, por intermedio de la Dirección Financiera o quien haga sus veces.

Las políticas de carácter específico están documentadas en diferentes procedimientos e instructivos de los procesos que hacen traza al proceso contable. En el caso del presente procedimiento hacen parte integral de las mismas el anexo de políticas contables generales y de operación, el cual es cargado al aplicativo SIGI o el que haga sus veces, así como aquellos procedimientos que se involucran con éste en forma transversal. En todo caso se elaboran con base en las políticas contables de carácter general emitidas por la Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y hacen parte de él "SISTEMA INTEGRAL DE GESTION INSTITUCIONAL SIGI" o el que haga sus veces.

El Director Financiero es el responsable de proponer ante la Oficina Asesora de Planeación el proyecto de procedimiento contable en el que se plasmen nuevas políticas o modificaciones para su aprobación.

## **5.2 ASPECTOS TECNICOS RELACIONADOS CON LA EJECUCIÓN DEL TRABAJO, LOS SOPORTES Y COMPROBANTES Y LIBROS DE CONTABILIDAD.**

- **INTEGRALIDAD DE LA INFORMACION:** La Dirección Financiera y en particular los servidores públicos y/o contratistas que desempeñan las funciones contables procuran hacer acopio de las fuentes de información idóneas para el cabal y completo registro de las transacciones de la SIC, para ello promoverán las acciones de reporte que otras dependencias deban entregar a la DF para su registro, definiendo las especificaciones y características de calidad y oportunidad con que tales áreas deban reportar.
- **EVALUACION PREVIA DE CONSISTENCIA:** Toda acción de registro a partir de información recibida de otras áreas deberá contar con la acción previa de evaluación de consistencia, por parte del Servidor público y/o contratistas de la Dirección Financiera. De esta acción se dejará constancia documentada dirigida

al remitente, cuando como producto de la revisión de consistencia resulten observaciones que impliquen ajustes o correctivos al informe objeto de registro o a corregir en los posteriores reportes.

- **RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACION:** Definidos los canales de información contable para registro; los medios de reporte de estos; su contenido y características; la periodicidad y fechas de entrega; será responsabilidad de los jefes de cada una de las áreas el envío de la información para registro contable y la misma se mantendrá sobre los contenidos e integralidad de ella. No obstante, las acciones de revisión totales o por muestreo que sobre ellas efectúen los Servidores públicos y/o contratistas de la Dirección Financiera o de la Oficina de Control Interno.
- **RESPONSABILIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS Y POLITICAS:** De conformidad con el Decreto 4886 de 2011, y las normas que lo modifiquen o deroguen, la definición y actualización de los procedimientos y políticas atinentes al funcionamiento del área contable estarán a cargo del Director Financiero o quien haga sus veces.
- **DOCUMENTACION FUENTE:** Todos y cada uno de los registros contables se efectuarán sobre la base de documentos fuentes identificables y debidamente tramitadas, los cuales deberán ser referenciados en el detalle de los registros o asientos contables. Para tal efecto se organizarán, clasificarán y conservarán de forma que permita su fácil acceso y ubicación.
- **LIBROS OFICIALES Y AUXILIARES:** De conformidad con el Decreto 1068 de 2015, Parte 9, Titulo 1, capítulo 1 los libros oficiales serán los emitidos desde el sistema contable central SIIF y serán auxiliares los registros de detalle de las mismas cuentas obtenidas desde el sistema SIIF y/o desde programas complementarios que arrojen en forma fidedigna el total de las cuentas de control.
- **INFORMACION OFICIAL:** Para todos los efectos la única información oficial de contenido contable será la suministrada por el contador de la Entidad, debidamente firmada, definido su alcance y tomada fielmente de los registros de la contabilidad en el sistema SIIF o en el sistema que esté operando dentro de la entidad, en ausencia o suspensión oficial del SIIF.
- **PREVALENCIA NORMATIVA:** La norma específica primará sobre la de contenido o aplicación general en armonía con los conceptos específicos que sobre la materia en concreto haya emitido la Contaduría General de la Nación y en caso de diversos pronunciamientos se optará por el más reciente. Para todos los casos de registro contable que ofrezca duda o inquietud en su tratamiento se

preferirá el concepto específico sobre el caso formulado a la Contaduría General de la Nación. En lo no reglado para el sector público se dará aplicación conforme a lo dispuesto en los principios y normas internacionales de contabilidad, los cuales servirán de marco teórico para la práctica y aplicación de las reglas contables en lo público, siempre que resulten equivalentes en los hechos objeto de registro y en las circunstancias descritas en la regla nacional, todo lo anterior de conformidad con los pronunciamientos que al respecto dicte el Contador General de la Nación sobre la armonización de disposiciones internas con las NICSP.

- **SEGURIDAD:** Se dará fiel uso por parte de los usuarios de los mecanismos de firma digital, claves personales de entrada o acceso a los módulos y programas del sistema contable (SIIF y/o propios de la entidad) y a los módulos y programas desde los cuales se administre información contable. Se mantendrá copia actualizada de respaldo de la información de soporte contable en lo que corresponda a las aplicaciones diferentes de SIIF que estén en uso por parte de la SIC. En cuanto SIIF, es el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el ente responsable de la salvaguarda y respaldo de la información allí registrada por la SIC.

### 5.3 GENERALIDADES RELACIONADAS CON LA DESCRIPCIÓN DE ETAPAS Y ACTIVIDADES.

#### 5.3.1 Distribución de tareas y perfiles SIIF:

El cubrimiento de las funciones de contabilidad y presupuesto objeto del presente procedimiento, se cumple con los siguientes funcionarios, cuyo detalle de labores y perfiles SIIF es como sigue:

Subárea	Nivel	Perfil SIIF	Tareas
Presupuesto	Profesional	Entidad Gestión presupuesto gastos	Registro de CDP Registro compromisos Registro terceros y cuentas bancarias
		Parametrizador gestión entidad	Creación subunidades - Desagregación presupuesto inicial
		Entidad Administrador gestión presupuestal	Desagregación de presupuesto (inicial o incorporaciones) Aforación de ingresos Solicitud y/o modificación de vigencias futuras

Subárea	Nivel	Perfil SIIF	Tareas
		Entidad Gestión modificación presupuestal	Traslados y modificaciones al presupuesto a nivel de decreto ley
		Consulta	Consultas y reportes de ejecución y otros.
		Gestión presupuesto Ingresos	Registro causación ingresos Registro recaudos
Contabilidad (*)	Profesional (con funciones de contador de la entidad)	Parametrizador gestión contable	Creación unidades para registro Responsabilidad imputaciones
		Gestión contable	Registros contables
		Central cuentas por pagar	Ingreso de cuentas por pagar y generación obligaciones
		Consulta	Consultas de saldos, movimientos y reportes de Estados Financieros.
	Profesional	Gestión contable	Registros contables
		Central de cuentas	Ingreso de cuentas por pagar y generación de obligaciones
		Consulta	Consultas de registros contables y de estados financieros
	Técnico adm.	No requiere	Imputaciones, conciliaciones de datos, análisis de cuentas

### 5.3.2 Cuenta Única nacional (CUN):

Es un modelo de tesorería pública que centraliza los recursos generados por el Estado en la Tesorería Nacional con el fin de optimizar su administración, minimizar los costos y mitigar los riesgos. En esencia el Tesoro desarrolla las funciones de un banco.

En Colombia la centralización se realiza para las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, con excepción de las que administran rentas parafiscales y de seguridad social.

El modelo comprende:

- Recaudo y clasificación de ingresos por parte de las entidades generadora de recursos públicos.
- Traslado de recursos a la Tesorería Nacional y control de disponibilidades a través de libretas.
- Realización de pagos por parte de la Tesorería Nacional contra cupos PAC y disponibilidades.

- Conciliación bancaria a través de reportes. La Conciliación es manual para lo cual el sistema cuenta con los siguientes reportes:
  - Cruce de pagos con los movimientos de los recursos entregados en administración.
  - Estado de recursos entregados en Administración para observar los saldos disponibles.
  - Comparación de los movimientos del extracto con el libro auxiliar de bancos.

### 5.3.3 Generalidades relacionadas con la cartera

**CARTERA CONTABLE:** La cartera o deudores de la SIC, representan los derechos de cobro de la Superintendencia de Industria y Comercio originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal, hacen parte de este concepto los siguientes: (i) derechos por la prestación de servicios, (ii) las multas o sanciones, (iii) los intereses, (iv) las contribuciones (v) los reintegros y (vi) demás derechos o garantías que se originen en la prestación de servicios o el desarrollo de las funciones administrativas a cargo de la Entidad encomendadas por la ley.

- ORIGEN NORMATIVO DE LA CARTERA.
  - a) Promoción de la Competencia

CONCEPTO	SUSTENTO JURÍDICO
❖ Multas por violaciones a prácticas comerciales restrictivas y conductas de competencias desleal	❖ Ley 1340 de 2009
❖ Seguimiento de compromisos derivados de la terminación de investigaciones por el ofrecimiento de garantías o del seguimiento de obligaciones por integraciones condicionadas.	❖ Ley 1340 de 2009, Artículo 22. ❖ Anualmente la SIC expide resolución.
❖ Multas Personas Jurídicas.	❖ Ley 1340 de 2009, Artículo 25. ❖ Resolución que impone la multa, expedida por la SIC.



CONCEPTO	SUSTENTO JURÍDICO
❖ Multas Personas Naturales.	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Ley 1340 de 2009, Artículo 26.</li> <li>❖ Resolución que impone la multa, expedida por la SIC.</li> </ul>
❖ Multas Comerciantes. (anterior a Enero 1 de 2022 -Ley 2069 de 2020, Artículo 70)	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Artículo 37, Código de Comercio.</li> <li>❖ Artículo 10 Decreto 4886 de 2011 y Artículo 61 de la Ley 1480 de 2011.</li> </ul>
❖ Multas Cámaras de Comercio <sup>3</sup> (anterior a Enero 1 de 2022 -Ley 2069 de 2020, Artículo 70).	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Artículo 87 Código de Comercio.</li> <li>❖ Artículo 10 Decreto 4886 de 2011, numeral 3. Artículo 61 de la Ley 1480 de 2011</li> </ul>

b) Protección al Consumidor

CONCEPTO	SUSTENTO JURÍDICO
❖ Multas <sup>4</sup> .	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Decisión 486 del 14 de septiembre de 2000, Artículo 277.</li> <li>❖ Anualmente la SIC expide resolución.</li> </ul>
❖ Multas por ejercicio de facultades administrativas y jurisdiccionales en materia de protección al consumidor.	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Ley 1480 de 2011 (Estatuto de Protección al Consumidor)</li> </ul>
❖ Multas por inobservancia a la regulación en materia de expendio público de combustibles líquidos derivados del petróleo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ numeral 6, del Art. 22 Decreto 4299 de 2005</li> </ul>
❖ Multas por omisión o extemporaneidad en los reportes de precios de compra y venta de medicamentos y dispositivos médicos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Ley 1438 de 2011 y decretos reglamentarios.</li> </ul>
❖ Multas en control de precios.	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Decreto 2876 de 1984, artículo 17, modificado por el artículo 16 del Decreto 863 de 1988</li> </ul>
❖ Multas en materia de telefonía móvil y fija.	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Números 5 y 12 del artículo 64 de la Ley 1341 de 2009 y numeral 3° del artículo 13 del Decreto 4886 de 2011</li> </ul>

<sup>3</sup> Estas multas son recaudadas por la Dirección del Tesoro Nacional, pero se administra en la SIC

<sup>4</sup> En relación con las multas que imponga la Delegatura de Protección al consumidor todas ingresan a la Superintendencia excepto o aquellas impuestas por la Delegatura de Datos Personales, cuyo recaudo se hará al Código rentístico de la DTN, atendiendo lo dispuesto en la Ley 1266 de 2008 y lo manifestado por la Corte Constitucional que declaró la exequibilidad parcial del proyecto de Ley General de Protección de Datos e indicó que los recaudos de las multas no podrían ingresar al presupuesto de la SIC.

c) Asuntos Jurisdiccionales

CONCEPTO	SUSTENTO JURÍDICO
❖ Multas sucesivas por incumplimiento de las órdenes impartidas por la SIC	❖ Artículo 21 del Decreto 4886 de 2011

d) Asuntos comunes a las Delegaturas

CONCEPTO	SUSTENTO JURÍDICO
❖ Instrucción, formación, enseñanza o divulgación en los temas relacionados con protección al consumidor, propiedad industrial y protección de la Competencia.	❖ Artículo 78 de la Ley 1480 de 2011.

e) Sanciones Disciplinarias

CONCEPTO	SUSTENTO JURÍDICO
❖ Sanciones impuestas por la Oficina de Control Interno Disciplinario o por la Procuraduría General de la Nación.	❖ Ley 734 de 2002 y Ley 1952 de 2019 (Rige a partir del 1 julio de 2021)

f) Recaudos por Incumplimiento Contractual

CONCEPTO	SUSTENTO JURÍDICO
❖ Los contratos o documentos en que constan sus garantías, junto con el acto administrativo que declara el incumplimiento o la caducidad. Igualmente lo serán el acta de liquidación del contrato o cualquier acto administrativo proferido con ocasión de la actividad contractual.	❖ Ley 1437 de 2011, Artículo 98 numeral 3.

g) Garantías

CONCEPTO	SUSTENTO JURÍDICO
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Las demás garantías a favor de la Superintendencia de Industria y Comercio – SIC o Tesoro Nacional – TN que se presten por cualquier concepto, las cuales se integraran con el acto administrativo ejecutoriado que declare la obligación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Ley 1437 de 2011, Artículo 98 numeral 4.</li> </ul>

h) Demás obligaciones

CONCEPTO	SUSTENTO JURÍDICO
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Los demás documentos en donde conste una obligación a favor de la Superintendencia de Industria y Comercio – SIC o Tesoro Nacional - DTN.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Ley 1437 de 2011, Artículo 98 numeral 5.</li> <li>❖ Artículo 488 Código de Procedimiento Civil.</li> </ul>

- NOVEDADES DE CARTERA.

Los aspectos que pueden afectar los valores de cartera son los recursos interpuestos en actuación administrativa, las revocatorias a instancia de parte o de oficio, los fallos definitivos producidos en la vía jurisdiccional por actos administrativos demandados, las providencias o resoluciones que declaran probadas las excepciones al mandamiento de pago, el pago realizado a una cuenta que no corresponde, los castigos y notas contables de ajuste.

Igualmente, es evento extraordinario que afecta el estado de cartera por multas, la orden de aplicación de títulos de depósito judicial como abono o pago a la obligación por multa e intereses que registre el aplicativo

El oportuno conocimiento y actualización de la base de datos de multas, con respecto a la ocurrencia de los diferentes eventos se garantiza con el cumplimiento de las siguientes definiciones y competencias:

- Con los recursos interpuestos dentro del término legal y en la actuación administrativa, se confirma la decisión proferida, se entiende ejecutoriado el acto administrativo sancionatorio en la fecha de ejecutoria de la resolución de

confirmación y debe ser ingresado al sistema por el Grupo de Trabajo de Notificaciones y Certificaciones.

- Los recursos interpuestos dentro del término legal y en vía administrativa, modifican el valor de la multa impuesta, se entiende ejecutoriado el acto administrativo sancionatorio en la fecha de ejecutoria de la resolución que modifica. Esta última la registra en el aplicativo de multas el Grupo de Trabajo de Notificaciones y Certificaciones.
- Con la petición de parte o actuación de oficio se profiere revocatoria parcial del acto administrativo por el cual se impuso la multa, afectando el valor de la misma, en el momento de la numeración del acto que modifica la multa, el Grupo de Trabajo de Notificaciones y Certificaciones procederá al ajuste de la obligación principal y los intereses en caso de existir serán calculados por el aplicativo, a partir de la fecha de notificación de la resolución que revoca.
- En el caso de la aplicación de títulos de depósito judicial ésta se surtirá con el auto o resolución emitida por el Jefe de Grupo de Cobro Coactivo y la fecha de corte de la liquidación de intereses, para efectos de la aplicación de los títulos de depósito, será la fecha que ordene el auto emitido por Jefe de Grupo de Cobro Coactivo según corresponda por aplicación total, fraccionamiento, acumulación o autorización del multado entre otros.

#### - INTERESES APLICABLES A LA CARTERA

##### a. Intereses moratorios por multas

Vencido el término para el pago establecido en la sanción, se causarán intereses moratorios a la tasa del 12%<sup>5</sup> anual, liquidados por días en forma proporcional, con corte a cada fin de mes.

##### b. Intereses por contribuciones de Garantías y Contribuciones de Cámaras de Comercio.

La tasa de interés moratorio aplicable al pago de la Contribución de Seguimiento a garantías es la señalada para el límite de usura y se calcula teniendo en cuenta la normatividad proferida por la Superintendencia Financiera de Colombia<sup>6</sup> para la fecha del cálculo.

#### - CLASIFICACIÓN DE CARTERA

Para facilitar la administración del riesgo de la cartera, las deudas se clasifican en las siguientes categorías:

##### a. Según su Antigüedad

<sup>5</sup> CFR Artículo 9 Ley 68 de 1923

<sup>6</sup> La Resolución 2336 de 2011, tiene vigencia de 01 de Enero a 31 de Marzo de 2012. La Resolución de certificación de intereses, es expedida en cumplimiento del Decreto 519 de 2007

- Obligaciones entre 1 año a 3 años
- Obligaciones superiores a 3 años e inferiores a 5 años.
- Obligaciones superiores a 5 años.

b. Según Beneficiario.

- Cartera en favor de la Superintendencia de Industria y Comercio SIC
- Cartera en favor de la Dirección del Tesoro Nacional DTN
- Cartera SIC-RED
- Cartera FONTUR
- Cartera Protabaco

Esta clasificación se realiza en los reportes mensuales de cartera.

c. Según las condiciones particulares del deudor:

La clasificación de la cartera según las condiciones particulares jurídicas del deudor, la realizará el Grupo de Cobro Coactivo para cada caso en particular y en desarrollo de la aplicación del procedimiento de cobro coactivo GJ01-P01, frente a la etapa de cobro persuasivo, esto para los casos en los que el multado se encuentre en proceso de disolución, liquidación, reorganización, restructuración, o toma de posesión administrativa con fines de administración o liquidación.

d. Según su estado de cobro:

- Cartera coactiva: Cartera Notificada Ejecutoriada con radicación coactiva.
- Cartera no coactiva: cartera Notificada Ejecutoriada sin radicación coactiva.

e. Según su clasificación contable.

- Cartera Corriente. Se incluye la cartera con edad inferior a 5 años, a partir de la fecha de ejecutoria, cuyas empresas no se encuentren incurso en procesos concursales y que al 31 de diciembre de cada año no se encuentre en demanda con alta probabilidad de fallo en contra. Así mismo se considera cartera corriente aquella que este en acuerdo de pago con cuotas exigibles en un plazo menor o igual a 12 meses.
- Cartera no Corriente. Se incluye la cartera con edad superior a 5 años, a partir de la fecha de ejecutoria, la cartera a cargo de

empresas que se encuentren incursas en procesos concursales y cartera que a 31 de diciembre de cada año se encuentre en demanda con alta probabilidad de fallo en contra Así mismo, incluye la cartera que se encuentre en acuerdo de pago con cuotas exigibles en un plazo superior a 12 meses.

#### - EXTINCIÓN DE LA CARTERA.

La cartera de la entidad se extingue por el pago, por aplicación de títulos judiciales, por revocatoria del acto que la impuso; por la declaratoria de nulidad o por saneamiento contable.

- **Por Pago:** La cartera de la entidad se extingue por pago cuando el multado o contribuyente consigna en las cuentas de la entidad destinadas para el recaudo el valor total del importe de la obligación por multa o sanción, por haber solicitado un servicio ante la entidad o por ser destinatario de una contribución.

El pago se da en forma voluntaria, por cobro persuasivo, por cobro coactivo, por acuerdo de pago y se realiza a través de consignación directa en el banco o por transferencia electrónica a través de ACH. Este debe ser legalizado a través de la ventanilla de pago de esta Superintendencia y con ello queda el registro del pago en el sistema de multas de la entidad.

- **Aplicación de Títulos:** Cuando una multa, sanción, contribución, es objeto de cobro coactivo por parte de la entidad y en desarrollo de dicho proceso se generan títulos judiciales, estos se consignan en el Banco Popular. Para hacerlos efectivos se requiere del auto proferido por el Grupo de Trabajo de Cobro Coactivo que ordena al pagador de la entidad su realización total o desglose en cuyo caso el Pagador realiza la transacción y legalización ante la ventanilla de pago de la entidad.
- **Revocatoria:** Cuando a petición de parte o actuación de oficio se profiera revocatoria del acto administrativo por el cual se impuso la multa, afectando el valor total de la misma, en el momento de la numeración del acto que modifica la multa, el Grupo de Notificaciones procederá al ajuste de la obligación principal y los intereses en caso de existir serán calculados por el aplicativo, a partir de la fecha de notificación de la resolución que revoca.
- **Nulidad:** Una vez proferida la sentencia por la autoridad Nacional Competente y está a su vez ha sido notificada a la entidad, el servidor público y/o contratista asignado del Grupo del Centro de Documentación e Información, radica la sentencia y la envía al Grupo de Gestión Judicial. El coordinador del Grupo de Gestión Judicial informa mediante memorando a la Delegatura a la cual

pertenece el fallo y a la Dirección Financiera de la existencia del mismo para que estos procedan a dar cumplimiento del mismo.

- **Saneamiento Contable:** Con el fin de presentar información contable de los deudores de la entidad acorde con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública en Convergencia, para efectos de saneamiento contable se deben considerar:
  - a. Valores que afecten la situación financiera y no representen derechos o bienes para la entidad;
  - b. Derechos que no es posible hacer efectivos mediante la jurisdicción coactiva;
  - c. Derechos respecto de los cuales no es posible ejercer cobro, por cuanto opera alguna causal relacionada con su extinción;
  - d. Derechos e ingresos reconocidos, sobre los cuales no existe probabilidad de flujo hacia la entidad;
  - e. Valores respecto de los cuales no haya sido legalmente posible su imputación a alguna persona por la pérdida de los bienes o derechos que representan.

Cuando la información financiera se encuentre afectada por una o varias de las anteriores situaciones, deberán adelantarse las acciones correspondientes para concretar la baja en cuentas y proceder a la exclusión de dichas partidas de los libros de contabilidad, según la norma aplicable en cada caso particular y conforme lo disponga el Régimen de Contabilidad Pública.

Para el efecto la Dirección Financiera tendrá en cuenta aquellos casos en los que el Grupo de Trabajo de Cobro Coactivo, presente ante el Comité de Cartera de la Entidad o quien haga sus veces, el estudio correspondiente de conformidad con lo indicado en el artículo 65 de la Ley 1480 de 2011 y en el Decreto 445 de 2017, en concordancia con las Resoluciones 80522 del 6 de diciembre 2017 y la 1040 de 2019 expedidas por la SIC; así como lo dispuesto en el numeral 7.10 del Procedimiento de Cobro Coactivo GJ01-P01 de la Entidad.

Cuando la información contable pública se encuentre afectada por una o varias de las anteriores situaciones, se adelantarán las gestiones administrativas correspondientes para concretar su depuración.

La Ley 1006 de 2006, en el párrafo 2° del artículo 5° permite a los representantes legales de las Entidades públicas que manejen rentas o caudales públicos aplicar la figura de la remisión de las deudas contempladas en los incisos 1° y 2° del artículo 820 del Estatuto Tributario.

Para el efecto la Dirección Financiera tendrá en cuenta aquellos casos en los que el Grupo de Trabajo de Cobro Coactivo, remita el estudio correspondiente de conformidad con lo indicado en el numeral 7.3.22 del Procedimiento de Cobro Coactivo de la Entidad.

Por su parte, de conformidad con lo señalado en el numeral 7.3.22 del Procedimiento de Cobro Coactivo de la Entidad, se someterá a saneamiento contable aquellos casos en los que se declare la prescripción o la pérdida de fuerza de ejecutoria por parte del Grupo de Trabajo de Cobro Coactivo.

Así mismo, para efectos de saneamiento contable se tendrá en cuenta lo dispuesto en el artículo 65 de la Ley 1480 de 2011 y en el Decreto 445 de 2017.

Para todos los efectos los casos de saneamiento se pondrán en conocimiento del Comité de Cartera de la entidad o quien haga sus veces.

De los castigos de cartera realizados durante la vigencia se dejará constancia en las Notas a los Estados Financieros preparadas a 31 de diciembre de cada año.

- BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO BDME: Es la relación de las personas naturales y jurídicas que, a cualquier título, a una fecha de corte, tienen contraída y pendiente de pago una obligación con una entidad pública de cualquier orden o nivel, cuya cuantía supere los cinco salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) y más de seis (6) meses de mora, que esté en firme o que, habiendo suscrito un acuerdo de pago, lo haya incumplido.

En virtud del párrafo 3º del artículo 2º de la Ley 901 de 2004, y del numeral 5º del Art 2º de la Ley 1066 de 2006, todas las entidades públicas tienen la obligación de enviar a la Contaduría General de la Nación - CGN, el Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME, el cual debe transmitirse por el sistema CHIP, en los 10 primeros días de los meses de junio y de diciembre con fecha de corte 31 de mayo y 30 de noviembre respectivamente.

La Contaduría General de la Nación consolida la información y la publica en la página [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co) en el link Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME.

Para conocer la situación o algún caso en particular frente al BDME, de alguno de los deudores morosos reportados, es necesario registrarse en el link "Consultas al Boletín de deudores morosos del Estado", definir una clave de acceso y una vez registrado podrá efectuar las consultas, digitando el número de identificación que requiere investigar. El resultado muestra dos secciones, una referente a cualquier deuda morosa (Ley 901 de 2004) y otra relacionada con el incumplimiento de



acuerdos de pago (Ley 1066 de 2006). Las herramientas y los instructivos necesarios para efectuar el reporte a la Contaduría General de la Nación se encuentran en la página Web [www.chip.gov.co](http://www.chip.gov.co) en la sección Información de la Categoría / Archivos de ayuda BDME.

- **Reporte al boletín (Periódico)**

Las personas que tengan obligaciones morosas por diferentes conceptos en la entidad serán reportadas en el BDME siempre que la sumatoria de las obligaciones, incluidos los demás valores accesorios originados como consecuencia de las mismas, cumplan con el requisito de valor, plazo, firmeza y que la entidad deudora no se encuentre en proceso de liquidación, conforme lo determine la ley. Esta responsabilidad corresponde al representante legal y contador de la Entidad.

De otra parte, debe tenerse en cuenta que las entidades públicas que hagan parte del Presupuesto General de la Nación y sean deudoras de otra entidad pública, sólo podrán ser reportadas cuando se demuestre que no adelantaron los trámites administrativos y presupuestales necesarios para el pago de sus acreencias, de conformidad con lo establecido en el artículo 5º del Decreto 3361 de 2004.

- **Exclusión del Boletín de Deudores Morosos del Estado BDME**

El deudor reportado por la Superintendencia de Industria y Comercio al Boletín de Deudores Morosos del Estado puede ser excluido del mismo por el pago de la acreencia o por acuerdo de pago; este último se entiende como el convenio celebrado entre el deudor moroso y la entidad pública para establecer la forma y condiciones del pago de obligaciones contraídas por la persona natural o jurídica. En uno u otro caso corresponde reportar la novedad a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP, a esta Superintendencia.

#### **5.3.4 Excepciones a la naturaleza del registro contable por tercero**

Algunas cuentas contables registran terceros con saldos contrarios en razón a la naturaleza de la transacción por aplicación del procedimiento dado desde MHCP (Retenciones) o por política contable (pasivo real sentencias y conciliaciones) principalmente en periodos intermedios.

## 6 REPRESENTACIÓN ESQUEMÁTICA DEL PROCEDIMIENTO

No.	ETAPAS	ENTRADAS	DESCRIPCIÓN DE LA ETAPA	RESPONSABLE	SALIDAS
1	<b>RECONOCER Y REGISTRAR LOS MOVIMIENTOS EN BANCOS Y LA CUENTA ÚNICA NACIONAL Y REALIZAR SU CONCILIACIÓN</b>		Con base en los documentos de entrada se realizan las siguientes actividades:		
		Trasferencias Bancarias; Registro Automático de Órdenes de Pago y comprobantes manuales SIIF, Extractos Bancarios	Revisar los reportes auxiliares SIIF vs extractos bancarios.	Servidor público y/o contratista perfil gestión contable.	Conciliación Bancaria por cuenta y Conciliación CUN
			Construir los libros auxiliares en Excel y diligenciar el formato de conciliación.		
			Obtener los documentos faltantes y registrar en SIIF		
2	<b>RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE OBLIGACIONES EN SIIF. (PAGO CONTRATISTAS, PROVEEDORES, NOMINA TEMPORAL MESADAS PENSIONALES, SEGURIDAD SOCIAL; SENTENCIAS Y CONCILIACIONES)</b>		Recibidos los documentos de entrada se realizan las siguientes actividades:		
		Documento SIIF Cuentas por pagar recibidas de la Central de Cuentas por pagar	Revisar la solicitud	Servidor público y/o contratista perfil gestión contable.	Comprobante de Obligación Presupuestal
		Estatuto tributario Nacional y Distrital	Calcular las Deducciones (estatuto tributario nacional y distrital), demás deducciones y cuenta por pagar		
			Descargar en el sistema de derecho al turno y traslado de documentos al Director Financiero		
3	<b>RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE</b>		Recibidas las solicitudes se realizan las siguientes actividades:		

No.	ETAPAS	ENTRADAS	DESCRIPCIÓN DE LA ETAPA	RESPONSABLE	SALIDAS
	<b>LAS DEVOLUCIONES</b>	Solicitud devolución de ingresos	Revisar los soportes de la solicitud.	Servidor público y/o contratista perfil gestión contable.	Documento de acreedor de Ingreso SIIF  Registro derecho al turno con número de acreedor de ingreso
			Registrar contablemente la devolución		
			Descargar en el sistema de derecho al turno		
4	<b>RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE LA NÓMINA</b>		Recibido el documento se procede a:	Servidor público y/o contratista perfil gestión contable	Archivo plano SIGEP revisado
		Archivo plano elaborado desde el aplicativo de nómina SIGEP enviado por el Grupo de Trabajo de Talento Humano a la DF	Revisar parametrización de archivo plano.		
		Archivo plano SIGEP revisado	Enviar archivo plano a central de cuentas para iniciar cadena de pago.		
5	<b>RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE EL PASIVO REAL (BENEFICIOS EMPLEADOS) PARA PRESTACIONES SOCIALES DERIVADAS DE LA NÓMINA</b>		Con base en el reporte SIIF se debe:	Servidor público y/o contratista perfil gestión contable	
		Reporte de obligaciones SIIF por nómina Archivo de porcentajes Excel	Aplicar los porcentajes establecidos por la Entidad para cada rubro en el archivo Excel y/o registrar datos de reporte de vacaciones remitidos por el Grupo de administración de Personal		

No.	ETAPAS	ENTRADAS	DESCRIPCIÓN DE LA ETAPA	RESPONSABLE	SALIDAS
			Registrar en SIIF en forma agregada según RCP		Comprobante contable manual SIIF Provisión Prestaciones Sociales (Beneficios ampliados corto plazo)
		Reporte del pasivo real por vacaciones y otras prestaciones sociales	Consolidar Beneficios a Empleados		Información consolidada para cierre de vigencia
6	RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE Y EN FORMA AGREGADA LOS EVENTOS RELACIONADOS CON LOS DERECHOS Y ACREENCIAS POR MULTAS Y CONTRIBUCIONES		A partir de los reportes indicados como entrada se realizan las siguientes actividades:  Generar y Revisar el reporte.	Servidor público y/o contratista perfil gestión contable.	Reportes de multas notificadas NO ejecutoriadas  Reportes de multas notificadas ejecutoriadas.  Reportes de acreencias por multas
		Reportes Generados y revisados	Registrar en forma agregada en el SIIF conforme lo dispone el RCP.		Comprobante manual SIIF
7	RECONOCER Y REGISTRAR EN FORMA AGREGADA LOS MOVIMIENTOS DE BIENES DEVOLUTIVOS Y SUS EVENTOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y DETERIORO	Reporte Físico y Electrónico de entradas y salidas de activos fijos	Con base en los documentos de entrada se adelanta las siguientes actividades:  Verificar los datos de entradas y salidas de activos fijos.	Servidor público y/o contratista perfil gestión contable	Archivo plano

No.	ETAPAS	ENTRADAS	DESCRIPCIÓN DE LA ETAPA	RESPONSABLE	SALIDAS
		Archivo plano	Cargar en SIIF entradas y salidas activos fijos		Nota contable manual SIIF
		Reportes depreciación y amortización acumulada HELISA.	Verificar los datos de depreciación y amortización. Cargar en SIIF depreciación y amortización		Archivo plano Nota contable manual SIIF
		Información aplicativo HELISA.	Realizar conciliación de activos fijos e intangibles		Conciliación de activos fijos
8	<b>RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE LOS INGRESOS POR TASAS, MULTAS, CONTRIBUCIONES Y OTROS INGRESOS</b>	Ejecución presupuestal de ingresos por cada uno de los conceptos tasas, multas y contribuciones. Causación GF02-F06 Recaudos Documento soporte cuenta de cobro	Para efectuar el reconocimiento y registros de ingresos se llevan a cabo las siguientes actividades: Verificar el registro en la contabilidad realizado en forma automática como recaudo y causación simultanea desde el proceso presupuestal de ingresos. Verificar los ingresos por multas registrados en SIIF, como contrapartida del Registro contable agregado de la cartera por multas.	Servidor público y/o contratista perfil presupuesto de ingresos y servidor público y/o contratista perfil gestión contable.	Comprobante manual SIIF

No.	ETAPAS	ENTRADAS	DESCRIPCIÓN DE LA ETAPA	RESPONSABLE	SALIDAS
			Causar en el SIIF los ingresos por cuentas de cobro.		Nota contable Manual SIIF
			Efectuar seguimiento de las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades al cierre de vigencia		Registro contable
9	RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE LAS AMORTIZACIONES	La DF elabora y/o tramita: -Documento cálculo amortización. -Estudio cálculo actuarial de pensiones	Con base en los documentos de entrada se realizan las siguientes actividades:  Elaborar archivo Excel y documento plano SIIF	Servidor público o contratista perfil gestión contable	Archivo Plano  Comprobante manual SIIF amortización
10	RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE LAS CONTINGENCIAS POR DEMANDAS Y SENTENCIAS	Reporte de procesos judiciales OAJ  Informe de calificación de procesos remitido por la Oficina Asesora Jurídica	Tomando como fuente el documento indicado en la entrada se realizan las siguientes acciones:  Registrar la provisión contable.  Registrar Contablemente en forma agregada Créditos judiciales y pasivos contingentes en SIIF	Servidor público o contratista perfil gestión contable	Comprobante manual SIIF Provisión por demandas y sentencias  Comprobante manual SIIF Créditos judiciales
11	RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE LA LEGALIZACIÓN DE VIÁTICOS		De acuerdo con la documentación soporte se llevan a cabo las siguientes actividades:		

No.	ETAPAS	ENTRADAS	DESCRIPCIÓN DE LA ETAPA	RESPONSABLE	SALIDAS
	<b>PAGADOS COMO ANTICIPO</b>	Documentos soporte de autorización de viáticos	Reconocer y registrar contablemente la cuenta por pagar y la obligación	Servidor público o contratista perfil gestión contable	Cuenta por pagar y obligación
		Información proceso de pago	Cargar Información de pago a Sicomisiona2		Notificación al comisionado
		Información soporte de la legalización aprobada	Revisar soportes de legalización		Información revisada o solicitud de corrección (según sea el caso)
		Información revisada	Registrar la legalización en SIIF y Sicomisiona2		Registro legalización en SIIF y Sicomisiona2
12	<b>RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE LOS TÍTULOS JUDICIALES OBLIGACIONES POTENCIALES</b>		De acuerdo con la documentación de entrada:		
		Reporte conciliación de Títulos Judiciales remitido por la pagaduría	Revisar y registrar la obligación potencial en cuentas de orden en forma agregada en el aplicativo SIIF	Servidor público o contratista perfil gestión contable	Comprobante manual SIIF Títulos Judiciales
13	<b>RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE LOS ACTIVOS INTANGIBLES EN FASE DE DESARROLLO Y DESARROLLADOS EN LA ENTIDAD</b>		Para llevar a cabo el reconocimiento y registro se llevan a cabo las siguientes actividades:		
		Reporte mensual remitido por la OTI	Revisar y Registrar contablemente los costos atribuibles al desarrollo como un activo intangible en fase de desarrollo	Servidor Público y/o contratista de la Dirección Financiera	Comprobante contable manual SIIF
		Reporte mensual remitido por el almacén	Reconocer contablemente el Software desarrollado una vez definido su valor e ingreso al almacén		
14	<b>RECONOCER CONTABLEMENTE LOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	Documento SIIF Cuentas por pagar recibidas de la Central de	Reconocer contablemente de acuerdo con el Procedimiento contable para el	Servidor público y/o contratista perfil gestión contable.	Comprobante de Obligación Presupuestal

No.	ETAPAS	ENTRADAS	DESCRIPCIÓN DE LA ETAPA	RESPONSABLE	SALIDAS
	<b>Y APLICAR AMORTIZACIÓN</b>	Cuentas por pagar Régimen de Contabilidad Publica	registro de los recursos entregados en administración emitido por la CGN		
		Régimen de Contabilidad Publica	Aplicar amortización correspondiente		Comprobante contable manual SIIF
15	<b>REALIZAR CONCILIACION DE OPERACIONES RECÍPROCAS</b>	Reporte de operaciones recíprocas convergencia generado del aplicativo SIIF Manual de instrucciones de operaciones recíprocas	Generar reporte preliminar de operaciones recíprocas Generar reporte de operaciones Recíprocas del CHIP	Servidor público y/o contratista perfil gestión contable	Reporte preliminar operaciones recíprocas Formato de conciliación
16	<b>EFFECTUAR CIERRE PERIODO CONTABLE, GENERAR Y REMITIR INFORMES Y SOLICITAR PUBLICACION DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	Reconocimientos, registros y conciliaciones Cierre Contable Estados financieros firmados	Para culminar el periodo contable se llevan a cabo las siguientes actividades: Efectuar cierre contable Generar y remitir informes Solicitar publicación de estados financieros en la página web de la entidad y la Intransic	Servidor Público y/o contratista de la Dirección Financiera	Cierre Contable Informes contables y soportes de transmisión de información Estados Financieros Publicados

## 7 DESCRIPCIÓN DE ETAPAS Y ACTIVIDADES

### 7.1 RECONOCER Y REGISTRAR LOS MOVIMIENTOS EN BANCOS, LA CUENTA ÚNICA NACIONAL Y REALIZAR SU CONCILIACIÓN.

La entidad tiene dos tipos de cuenta bancaria: recaudadoras y pagadoras. Las cuentas recaudadoras tienen movimiento en cuanto a sus depósitos a partir de la carga de ingresos presupuestales en el aplicativo SIIF por traza automática. Por su



parte, los movimientos crédito de las cuentas pagadoras se originan desde el proceso de pago por traza automática al momento de tramitar la orden bancaria.

Los dos tipos de cuenta se debitan y acreditan además por las transferencias bancarias entre ellas, las cuales se ingresan al SIIF con un documento manual o nota contable.

Con el fin de minimizar el riesgo de inexactitud estas cuentas son objeto de conciliación con base en los reportes auxiliares detallados SIIF y frente a los respectivos extractos bancarios de lo cual se deja constancia en el formato (GF03-F11 Conciliación Bancaria).

Los registros contables en la Cuenta Única Nacional se realizan en forma automática desde SIIF, a partir del registro de las cuentas por pagar y de las transferencias bancarias que se realizan a la DTN, siguiendo el procedimiento detallado en la “Guía Gestión de Recursos a través de la cuenta Única Nacional publicada en la página <http://www.minhacienda.gov.co>. No obstante, del proceso de conciliación entre los datos registrados en la cuenta auxiliar 142402 Recursos entregados en administración y los datos remitidos por el MHCP, pueden surgir reclasificaciones o ajustes que requieren la elaboración de un documento contable manual en SIIF.

Para el desarrollo de la presente etapa el servidor público o contratista asignado lleva a cabo las siguientes actividades:

#### **7.1.1 Revisar los reportes auxiliares SIIF vs extractos bancarios.**

El servidor público o contratista asignado genera de SIIF los reportes auxiliares detallados por rubro contable según corresponda a cuenta bancaria o CUN y obtiene a través del profesional con funciones de pagador los extractos bancarios. Para el caso de la CUN se obtiene la información por correo electrónico enviado directamente desde el Ministerio de Hacienda y Crédito público, con estos dos insumos se confrontan los datos y se establecen las razones de las diferencias entre los reportes y los extractos.

#### **7.1.2 Construir los libros auxiliares en Excel y diligenciar el formato de conciliación**

Teniendo en cuenta que los reportes auxiliares de SIIF, no contienen los datos de los terceros como son NIT y el nombre, el funcionario público o contratista asignado, complementa la información en libro en Excel de dicho reporte con los datos contenidos en los reportes CEN de obligaciones y consulta de deducciones

generados del aplicativo SIIF. De esta manera quedan contruidos los libros auxiliares por cuenta bancaria de gasto, de otra parte, realiza el diligenciamiento del formato GF03-F11 Conciliación Bancaria, de las cuentas de gasto estableciendo las posibles partidas conciliatorias que permitan conciliar los saldos contables contra la información de las cuentas bancarias

### **7.1.3 Obtener los documentos faltantes y registrar en SIIF.**

El servidor público o contratista asignado, con base en los libros contruidos por cuenta bancaria en Excel, y el cruce de información con los extractos bancarios, identifica los registros faltantes o sobrantes para los cuales a través de SIIF o de la pagaduría de la entidad, se obtienen los documentos soporte a efectos de registrar en forma manual en el aplicativo SIIF, los movimientos detectados.

## **7.2 RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE OBLIGACIONES EN SIIF. (PAGO CONTRATISTAS, PROVEEDORES, NOMINA TEMPORAL Y MESADAS PENSIONALES, SEGURIDAD SOCIAL; SENTENCIAS Y CONCILIACIONES)**

Para contratistas, proveedores, nomina temporal, mesadas pensionales, seguridad social; sentencias y conciliaciones se reciben las solicitudes de pago provenientes de la central de cuentas por pagar y el servidor público y/o contratista con perfil contable realiza las siguientes acciones actividades:

### **7.2.1 Revisar la solicitud.**

El servidor público o contratista asignado revisa para efectos de la obligación lo siguiente:

#### **- En el caso de obligaciones de contratistas:**

- La Declaración juramentada para la determinación del procedimiento de retención
- Los soportes que acredita el contratista para establecer las deducciones de la base de retención.
- El soporte de pago de la seguridad social (planilla).
- El cumplimiento del pago de aportes sobre el 40% como Ingreso Base de Cotización si es persona natural.
- La coherencia entre los datos remitidos por el supervisor en los formatos establecidos para efecto de pago y los datos consignados en la hoja de Excel para el control de pagos y deducciones que lleva el servidor público o contratista asignado.

#### **- En el caso de obligaciones de proveedores:**

- Las calidades que acredita el proveedor para establecer las deducciones de la base de retención.
- La Certificación del Revisor Fiscal o Representante Legal de los aportes de pago de la seguridad social (planilla).
- La coherencia entre los datos remitidos por el supervisor en los formatos establecidos para efecto de pago y los datos consignados en la hoja de Excel para el control de pagos y deducciones que lleva el servidor público o contratista asignado.

- En el caso de nómina mesadas pensionales, seguridad social; sentencias y conciliaciones.

Se verifican los datos consignados en las cuentas por pagar frente a los documentos soporte. Para el caso de las sentencias y conciliaciones.

#### **7.2.2 Calcular las Deducciones (estatuto tributario nacional y distrital), demás deducciones y cuenta por pagar.**

De acuerdo con la revisión de la solicitud realizada, el servidor público o contratista asignado determina las deducciones por retenciones conforme las normas tributarias nacionales y distritales y deja el registro en el módulo de deducciones del aplicativo de pagos (personas naturales) o en la Matriz de Liquidación. Así mismo establece y registra contablemente el SIIF las deducciones por otro tipo de impuestos, libranzas. Todos los registros contables se realizan conforme lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP) y se genera como documento soporte la obligación presupuestal del sistema SIIF.

#### **7.2.3 Descargar en el sistema de derecho al turno y traslado de documentos al Director Financiero.**

El servidor público o contratista asignado ingresa al aplicativo de derecho al turno y registra el número de obligación asignada por SIIF, se traslada al Director Financiero para validación y firma, quien a su vez dará el traslado al responsable de pagos con el fin de continuar la cadena de pago, de acuerdo con el numeral 7.1.4 del Procedimiento GF03-P01 Procedimiento de pago de cuentas y tesorería.

### **7.3 RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE LAS DEVOLUCIONES.**

El servidor público o contratista perfil gestión contable asignado recibe la solicitud de devolución de ingresos presupuestales provenientes del proceso de ingresos GF04 y realiza las siguientes acciones:

### **7.3.1 Revisar los soportes de la solicitud.**

- El servidor público o contratista perfil gestión contable asignado, revisa la vinculación de la cuenta bancaria de acuerdo con el anexo de la solicitud de devolución de ingresos.
- La concordancia del valor solicitado, con el acto administrativo que ordena la devolución y con la solicitud de devolución de ingresos presupuestales emitida por el funcionario responsable de ingresos.

### **7.3.2 Registrar contablemente la devolución.**

El servidor público y/o contratista asignado realiza el registro contable conforme lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), generando como soporte un documento de Acreedor de Ingreso del aplicativo SIIF.

### **7.3.3 Descargar en el sistema de derecho al turno.**

El servidor público y/o contratista asignado ingresa al aplicativo de derecho al turno registra el número de acreedor de ingreso y efectúa el traslado de documentos al servidor público o contratista encargado de pago.

## **7.4 ETAPA 4: RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE LA NÓMINA.**

### **7.4.1 Revisar parametrización de archivo plano.**

El servidor público y/o contratista perfil gestión contable asignado, revisa la parametrización de los rubros, las deducciones, el valor líquido a pagar, y demás aspectos que puedan incidir en la elaboración de las obligaciones con base en el archivo plano generado desde el aplicativo SIGEP, enviado a contabilidad por el Grupo de Talento Humano, obteniendo como resultado el archivo plano SIGEP revisado

### **7.4.2 Enviar archivo plano a central de cuentas para iniciar cadena de pago**

El servidor público y/o contratista con perfil gestión contable envía vía correo electrónico archivo plano revisado al servidor público y/o contratista de la central de cuentas para iniciar cadena de pago de acuerdo con lo establecido en el procedimiento GF03-P01 Gestión pago de cuentas y tesorería (Numeral 7.3.2.4 Generar cuenta por pagar en SIIF y asignar turno para pago.)

## **7.5 RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE EL PASIVO REAL (BENEFICIOS A EMPLEADOS) PARA PRESTACIONES SOCIALES DERIVADAS DE LA NÓMINA.**

### **7.5.1 Aplicar los porcentajes establecidos por la Entidad para cada rubro en el archivo Excel y/o registrar datos de reporte de vacaciones remitidos por el grupo de administración de personal.**

El servidor público y/o contratista perfil gestión contable asignado, con base en el reporte de consolidación de vacaciones remitido por el Grupo de Administración de personal causa las prestaciones sociales relacionadas con las vacaciones en forma mensual. De otra parte, conforme con los siguientes factores de cálculo estima y registra lo correspondiente a los factores no considerados dentro del reporte de vacaciones:

<b>Prestación</b>	<b>Factor mensual de causación</b>	<b>Base de aplicación del factor.</b>
Prima de navidad	8.33%	Sueldo promedio mes del reporte TH
Prima semestral	16.67%	Sueldo promedio mes del reporte TH
Bonificación servicios prestados	5%	Sueldo promedio mes del reporte TH

### **7.5.2 Registrar en SIIF en forma agregada según RCP**

El servidor público y/o contratista asignado registra estos resultados en SIIF en forma agregada según corresponda a la dinámica establecida en el Régimen de Contabilidad Pública para el efecto, generando el comprobante manual de SIIF por estimación beneficios a empleados corto plazo.

### **7.5.3 Consolidar Beneficios a Empleados**

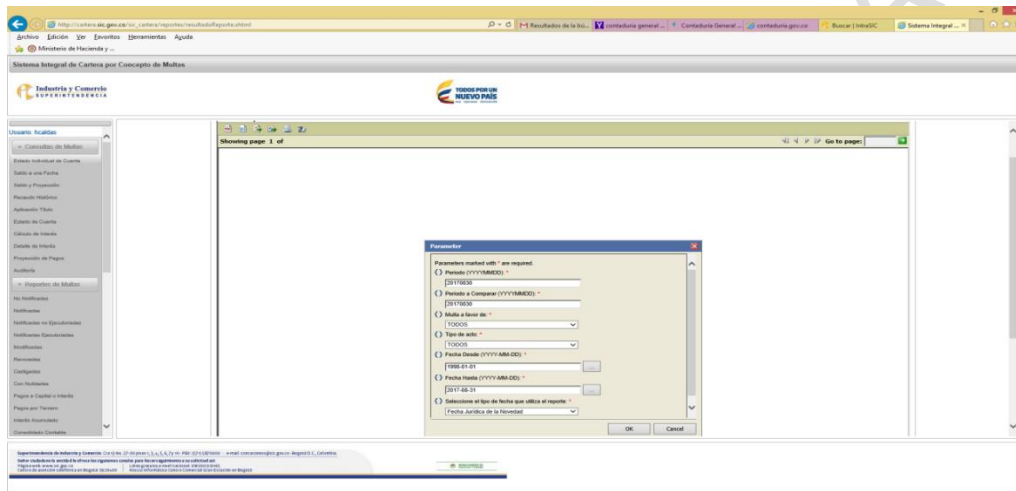
El funcionario o contratista asignado al cierre de la vigencia procede a consolidar el pasivo real por prestaciones sociales. Para el Efecto solicita al Grupo de Trabajo de Talento Humano el reporte del pasivo real por vacaciones u otra prestación social si fuere el caso, adeudada a los funcionarios en forma detallada.

Con la anterior información se verifican las cifras estimadas a lo largo del año generando la información consolidada para el cierre de la vigencia a fin de revelar en los Estados Financieros al cierre del periodo el pasivo real a cargo de la Entidad por estos conceptos.

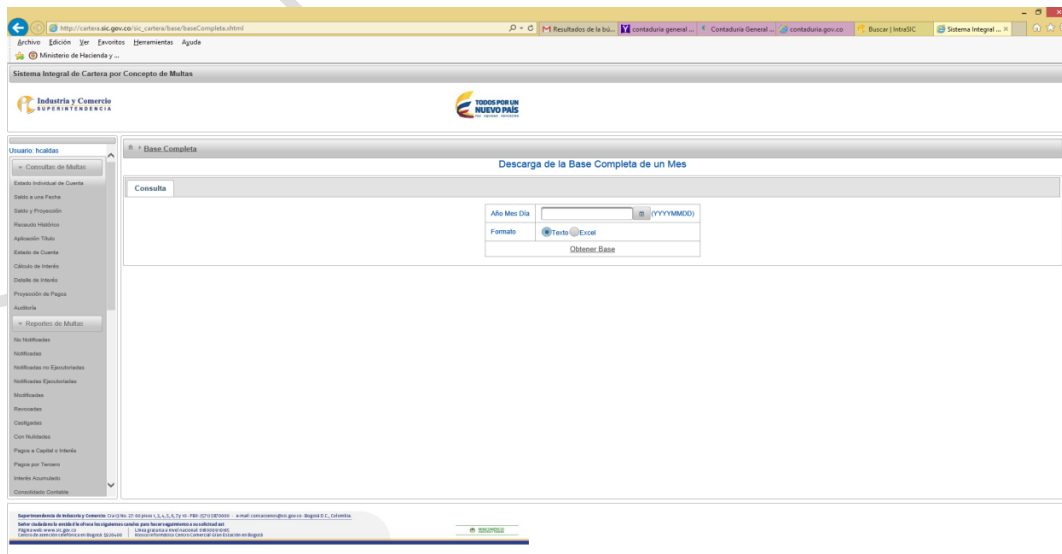
## 7.6 RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE Y EN FORMA AGREGADA LOS EVENTOS RELACIONADOS CON LOS DERECHOS Y ACREENCIAS POR MULTAS Y CONTRIBUCIONES.

### 7.6.1 Generar y Revisar el reporte.

El servidor público y/o contratista perfil gestión contable asignado, genera los reportes de multas y contribuciones notificadas NO ejecutoriadas; multas y contribuciones notificadas y ejecutoriadas y acreencias por multas y contribuciones del aplicativo de multas- contribuciones de la entidad.



Adicionalmente el servidor público y/o contratista perfil gestión contable asignado el primer (1) día hábil de cada mes genera la base completa de un mes desde el aplicativo de multas – contribuciones así:



Estos reportes contienen todos los eventos que aumentan o disminuyen las multas y las contribuciones constituyendo los auxiliares detallados del registro contable agregado en SIIF para cada caso.

### 7.6.2 Registrar en forma agregada en el SIIF conforme lo dispone el RCP.

El servidor público y/o contratista asignado con base en los reportes del sistema de multas – Contribuciones generados y revisados, registra en forma agregada en el SIIF, generando el respectivo comprobante manual SIIF, conforme lo establece el Régimen de Contabilidad Pública así:

- **El valor del saldo de las multas y contribuciones notificadas no ejecutoriadas** para cada mes, tomando como referente el periodo inmediatamente anterior, como un derecho potencial en cuentas de orden deudoras.
- **El valor de la cartera por multas y contribuciones.** Con base en el reporte de multas notificadas ejecutoriadas generado del aplicativo de multas de la entidad y registra en forma agregada en el SIIF, el valor del capital de las multas al rubro deudores y el valor de los intereses por multas a cuentas de orden deudoras. En todo caso se tendrá en cuenta lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública para efectos de la medición posterior de la cartera por multas.
- **El valor de las acreencias por multas y contribuciones.** Con base en el reporte de acreencias por multas generado del aplicativo de multas de la entidad registra en forma agregada en el SIIF las cuentas por pagar potenciales por capital e intereses en cuentas de orden acreedoras, conforme lo establece el Régimen de Contabilidad Pública.

## 7.7 RECONOCER Y REGISTRAR EN FORMA AGREGADA LOS MOVIMIENTOS DE BIENES DEVOLUTIVOS Y SUS EVENTOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y DETERIORO.

### 7.7.1 Verificar los datos de entradas y salidas de activos fijos

El servidor público y/o contratista asignado, verifica los registros realizados en el aplicativo HELISA frente a la información física entregada por el Grupo de Trabajo de Servicios Administrativos y Recursos Físicos, frente a las siguientes novedades; ingresos, asignación de bienes devolutivos a funcionarios o contratistas, reintegros de bienes al almacén y bajas o retiros definitivos y genera archivos planos en forma agregada para cada caso teniendo en cuenta los rubros contables indicados en el RCP.

### **7.7.2 Cargar en SIIF entradas y salidas activos fijos**

El servidor Público y/o contratista de la Dirección Financiera asignado debe realizar la carga masiva de la información a través del archivo plano en el aplicativo SIIF. Para el efecto debe tener en cuenta lo establecido en el Instructivo “Cargue de registros manuales en el SIIF II – Nación”, el cual puede consultar por la página <http://www.minhacienda.gov.co>.

Realizado este proceso se obtiene la nota contable manual de SIIF.

### **7.7.3 Verificar los datos de depreciación y amortización**

El servidor público y/o contratista asignado, utilizando como fuente de información el reporte de depreciación y amortización acumulada registrada en el aplicativo Helisa por parte del el Grupo de Trabajo de Servicios Administrativos y Recursos Físicos, verifica los datos y genera archivo plano en forma agregada para cada caso teniendo en cuenta los rubros contables indicados en el RCP.

### **7.7.4 Cargar en SIIF depreciación y amortización**

El servidor Público y/o contratista de la Dirección Financiera asignado debe realizar la carga masiva de la información a través de documentos planos en el aplicativo SIIF. Para lo cual debe tener en cuenta lo establecido en Instructivo “Cargue de registros manuales en el SIIF II – Nación”, el cual puede consultar por la página <http://www.minhacienda.gov.co>.

Realizado este proceso se obtiene la nota contable manual de SIIF.

### **7.7.5 Realizar conciliación de Activos Fijos e Intangibles**

Para minimizar el riesgo de inexactitud en las cifras reveladas en los Estados Financieros, periódicamente se efectúa la conciliación de la información contable versus el aplicativo de administración de bienes (HELISA o el que haga sus veces), para lo cual los funcionarios o contratistas responsables desde la Dirección Financiera y la Dirección Administrativa verifican las cifras a partir de cada uno de los aplicativos según su competencia, dejando evidencia del resultado de la conciliación en el formato GF01-F01 Conciliación de Activos.

Los parámetros y responsables para realizar las actividades relacionadas en esta etapa se describen el procedimiento GA02-P01



## **7.8 RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE LOS INGRESOS POR TASAS, MULTAS Y CONTRIBUCIONES Y OTROS INGRESOS.**

### **7.8.1 Verificar el registro en la contabilidad realizado en forma automática como recaudo y causación simultánea desde el proceso presupuestal de ingresos.**

El servidor público o contratista asignado, verifica la causación automática en la contabilidad de los ingresos por tasas, multas y contribuciones realizada desde el proceso presupuestal de ingresos.

### **7.8.2 Verificar los ingresos por multas registrados en SIIF, como contrapartida del Registro contable agregado de la cartera por multas.**

En forma manual la causación los ingresos por multas se registran en SIIF por el servidor público o contratista asignado, como contrapartida del registro contable agregado de la cartera por multas, etapa 6 del presente procedimiento.

### **7.8.3 Causar en el SIIF los ingresos por cuentas de cobro.**

El servidor público o contratista asignado, revisa el documento enviado por cualquiera de las áreas, como un documento físico en copia dura, elaborar cuenta de cobro y registrar en el SIIF conforme lo dispone el RCP, generando la respectiva nota contable manual de SIIF.

### **7.8.4 Efectuar seguimiento de las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades al cierre de vigencia.**

El servidor público o contratista asignado, hará seguimiento a la dinámica contable que presentan las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades, las cuales durante el periodo contable se generan por traza automática desde el registro contable de la nómina con base en el reporte remitido por el Grupo de Administración de Personal. Estos valores se acreditan conforme el reintegro de las mismas aplicando los procedimientos definidos desde presupuesto de ingresos y perfiles pagador y/o presupuesto de gastos bien para devolución de cadena de gasto; cruce de información por reconocimiento a través de documento contable manual o para considerar este recaudo como una recuperación por corresponder su recaudo a procesos de vigencia anterior. Así mismo con base en el reporte remitido por el Grupo de Administración de personal se reconoce la cuenta por cobrar como un pago por cuenta de terceros.

## **7.9 RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE LAS AMORTIZACIONES**

### **7.9.1 Elaborar archivo Excel y documento plano SIIF.**

Según metodología establecida en el RCP y con base en los cálculos obtenidos de amortización, el servidor público y/o contratista asignado calcula la amortización por arrendamiento, seguros, mejoras en propiedad ajena en hojas de cálculo Excel, con base en esta información elabora el archivo plano. Se debe tener en cuenta para la elaboración del archivo plano lo establecido en Instructivo “Cargue de registros manuales en el SIIF II – Nación”, el cual puede consultar por la página <http://www.minhacienda.gov.co>

Para el cálculo actuarial de pensiones la información se toma del estudio actuarial de pensiones realizado anualmente.

### **7.9.2 Registrar movimiento en SIIF**

El servidor público y/o contratista asignado con base en los archivos planos se registra en SIIF conforme lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad pública RCP, generando comprobante manual SIIF amortización

## **7.10 RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE LAS CONTINGENCIAS POR DEMANDAS Y SENTENCIAS.**

### **7.10.1 Registrar de la Provisión Contable.**

Teniendo en cuenta que el reporte de procesos activos Ekogui contiene la calificación de los procesos en forma detallada a la fecha de corte establecida para cierre, El servidor público y/o contratista asignado, al cierre de cada vigencia, registra en forma agregada la provisión contable con base en el Informe de calificación de procesos remitido por la Oficina Asesora Jurídica de la SIC. Lo anterior, conforme los cálculos reportados en el aplicativo Ekogui en concordancia con la metodología propuesta por la ANDJE, (ver instructivo GJ02-I01 Metodología para la actualización del pasivo contingente de la SIC) y de acuerdo con lo establecido en el RCP sobre la materia

### **7.10.2 Registrar Contablemente en Forma Agregada Créditos Judiciales y pasivos contingentes en SIIF.**

El servidor público y/o contratista asignado, al cierre de cada vigencia efectúa los registros contables en forma agregada de los créditos judiciales reportados por la

Oficina Asesora Jurídica en cuanto se establezca que se trata de procesos terminados y no pagados en la respectiva vigencia.

En forma periódica el servidor público o contratista asignado reclasifica los pagos que por traza automática desde SIIF, debiten la cuenta contable 2710 en lugar de la cuenta contable 2460 Créditos judiciales. Al cierre de la vigencia contable los saldos contrarios a su naturaleza que reflejan los pagos realizados en la vigencia se reclasificarán con el tercero Superintendencia que figura como registro agregado.

Por su parte, con base el reporte de procesos activos Ekogui que contiene la calificación de los procesos en forma detallada a la fecha de corte establecida para cierre, El servidor público y/o contratista asignado, al cierre de cada vigencia, registra en forma agregada los pasivos contingentes (cuentas de orden) con base en el Informe de calificación de procesos remitido por la Oficina Asesora Jurídica de la SIC. Lo anterior, conforme los cálculos reportados en el aplicativo Ekogui en concordancia con la metodología propuesta por la ANDJE, (ver instructivo GJ02-I01 Metodología para la actualización del pasivo contingente de la SIC) y de acuerdo con lo establecido en el RCP sobre la materia.

## **7.11 RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE LA LEGALIZACIÓN DE VIÁTICOS PAGADOS COMO ANTICIPO**

### **7.11.1 Reconocer y registrar contablemente la cuenta por pagar y la obligación**

El servidor público y/o contratista asignado con perfil contable verifica las comisiones asignadas a través del aplicativo derecho al turno, las cuales previamente han sido registradas por el funcionario o contratista encargado de ingresar las cuentas al aplicativo Derecho al turno. Verificada la autorización de viáticos y el respectivo registro presupuestal, el funcionario o contratista con perfil contable elabora la respectiva cuenta por pagar y la obligación en el aplicativo SIIF con el atributo contable 23 (Anticipo y avance de viáticos). De igual forma debe asignar los usos presupuestales que correspondan de acuerdo con lo informado con el Registro Presupuestal para finalmente cargar en el aplicativo derecho al turno la cuenta por pagar y la obligación elaborada.

### **7.11.2 Cargar información de órdenes de pago Sicomisiona2**

Una vez tesorería realice el proceso de pago de las comisiones el servidor público o contratista con perfil contable deberá subir de manera masiva al aplicativo la información correspondiente a la orden de pago de cada autorización de comisiones previamente informada en dicho aplicativo por el Grupo de Talento Humano con el fin, de notificar al comisionado que su comisión ha sido pagada y que está disponible para realizar la correspondiente legalización.

### **7.11.3 Revisar soportes de legalización**

El servidor público o contratista con perfil contable debe revisar la información enviada por el supervisor o jefe del área del comisionado la cual contiene: Formato cumplido de comisión (firmada digitalmente), copia de la certificación de la aerolínea donde conste el uso de los tiquetes o copia de los tiquetes (según el caso) y todos los actos administrativos a los que haya lugar que soporten la legalización.

En este proceso el servidor verificará que la información corresponda con los valores pagados al comisionado, en caso de que haya inconsistencia debe devolver el trámite para que sea corregido y radicado de nuevo.

De ser correcta la información la avanzará para el registro de la obligación.

### **7.11.4 Registrar la legalización en SIIF y Sicomisiona2**

Con la información revisada en el numeral anterior, el servidor público y/o contratista con perfil contable procederá a registrar la legalización en el aplicativo SIIF para lo cual se debe elaborar la cuenta por pagar para legalización del anticipo la cual permite vincular la orden de pago objeto de legalización; posterior a ello se genera la legalización del anticipo donde se vincularán las cuentas contable correspondientes al gasto así como los usos presupuestales relacionados con la cuentas contables anteriormente registradas.

Finalmente, y para culminar el proceso, el servidor público o contratista con perfil contable deberá diligenciar en los campos del aplicativo Sicomisiona2, los datos de registro de SIIF, ingresando el número de cuenta por pagar y legalización, proceso con el cual se finaliza y notifica al usuario que su legalización ha sido aprobada.

## **7.12 RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE LOS TÍTULOS JUDICIALES – OBLIGACIONES POTENCIALES.**

### **7.12.1 Revisar y registrar la obligación potencial en cuentas de orden en forma agregada en el aplicativo SIIF.**

De acuerdo con la información allegada por el servidor público y/o contratista encargado de conciliar los títulos judiciales perfil pagos; el servidor público o contratista con perfil contable revisa y registra el valor de la obligación potencial en cuentas de orden, en forma agregada a través del aplicativo SIIF en un documento contable manual de títulos judiciales.

### **7.13 RECONOCER Y REGISTRAR CONTABLEMENTE LOS ACTIVOS INTANGIBLES EN FASE DE DESARROLLO Y DESARROLLADOS EN LA ENTIDAD.**

#### **7.13.1 Revisar y registrar contablemente los costos atribuibles al desarrollo como un activo intangible en fase de desarrollo.**

La SIC no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, La SIC identificara qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

Para que La SIC pueda reconocer un intangible desarrollado internamente deberá demostrar: a) su posibilidad técnica para completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta; b) su intención de completar el activo intangible para usarlo o venderlo; c) su capacidad para utilizar o vender el activo intangible; d) su disponibilidad de recursos técnicos, financieros o de otro tipo para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible; e) su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo; y f) la forma en que el activo intangible va a generar probables beneficios económicos futuros o potencial de servicio.

La oficina de tecnología e Informática (OTI) deberá presentar en su proyecto de desarrollo un informe el cual debe contener información que le permita al grupo de contabilidad determinar si cumple los criterios de reconocimiento para la capitalización de los desembolsos de la fase de desarrollo.

Para realizar la identificación de los costos incurridos en la fase de investigación y desarrollo el grupo de sistemas deberá enviar a contabilidad periódicamente, una relación de los costos incurridos en los cuales se detalle el concepto del desembolso, el valor, el tercero, la cantidad y si corresponde a la fase de investigación o desarrollo con el fin de realizar los registros contables a que dé lugar en la medición inicial. Tal como lo establece el procedimiento GA02-P01 Procedimiento administración de bienes devolutivos y de consumo.

Cuando haya terminado la fase de desarrollo y el activo esté listo para su uso, el área de sistema informará a contabilidad, con el fin de finalizar la capitalización de los costos incurridos en la fase de desarrollo. El área de sistemas deberá informar cuál será la vida útil del intangible desarrollado, en la ficha técnica software y licencias GA02-F07 con base en el tiempo que se espera obtener beneficios económicos del activo o generar potencial de servicio.

### **7.13.2 Reconocer contablemente el software desarrollado una vez definido su valor e ingreso al almacén.**

El funcionario y/o contratista del Grupo de Trabajo de Servicios Administrativos y Recursos Físicos registra el activo intangible desarrollado en el aplicativo de bienes HELISA. A su vez reportará la información tal como se establece en el Numeral 7.7 del presente documento para que el funcionario público o contratista con perfil contable asignado, traslade el valor que corresponda de la cuenta 197010 “Activos intangibles en fase de desarrollo” o la que haga sus veces, a la cuenta que corresponda al activo desarrollado del grupo 1970 “Activos Intangibles”. Lo anterior a través de una nota contable manual SIIF; se debe tener en cuenta adicionalmente lo contenido en el procedimiento GA02-P01 y el formato GA02-F09 en materia de verificar deterioro

## **7.14 RECONOCER CONTABLEMENTE LOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN Y APLICAR AMORTIZACIÓN**

### **7.14.1 Reconocer contablemente de acuerdo con el procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración emitido por la CGN**

De acuerdo con lo previsto por la Contaduría General de la Nación el Servidor Público o contratista aplica las instrucciones emitidas en cuanto a los recursos entregados en administración en el documento denominado “Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración” y aquellos que lo modifiquen, ubicando la última versión en la página de la Contaduría General de la Nación.

Para el efecto el servidor público o contratista deberá verificar la tipología y naturaleza del recurso entregado en administración según se trate de:

- Recursos entregados en administración a sociedades fiduciarias.
- Recursos entregados en administración a tesorerías centralizadas
- Recursos entregados en administración a otras entidades.

### **7.14.2 Aplicar amortización correspondiente**

Posterior al reconocimiento contable de los recursos entregados en administración, se debe realizar su medición posterior con ocasión de la ejecución de los recursos entregados. Para el efecto el servidor público o contratista asignado deberá considerar los aspectos relacionados con el registro y reporte de **operaciones recíprocas** relacionados con las entidades con las cuales se realizan los convenios o contratos para la entrega de los recursos. Así mismo, debe tener en cuenta el flujo

de información entre las entidades intervinientes, las condiciones previstas en el contrato o convenio y las consideraciones que sobre el particular emita la Contaduría General de la Nación.

## **7.15 REALIZAR CONCILIACIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS**

### **7.15.1 Generar reporte preliminar de operaciones recíprocas**

El servidor público o contratista asignado, trimestralmente revisará el reporte preliminar de operaciones recíprocas convergencia generado del aplicativo SIIF, para establecer aquellas operaciones que son objeto de verificación y reporte ante la CGN.

Así mismo, previo al cierre trimestral debe circularizar la información y conciliar cuando se considere necesario con las entidades públicas que hayan reportado operaciones y proponer los ajustes a que haya lugar por parte de la Entidad reportante o por parte de la Superintendencia

Para desarrollar esta labor, es necesario tener en cuenta los parámetros establecidos trimestralmente por la Contaduría General de la Nación en el documento denominado “reglas de eliminación” y los datos contenidos en el “Directorio de Entidades Públicas”, ubicados estos documentos en la página web de la Contaduría General de la Nación

### **7.15.2 Generar reporte de operaciones Recíprocas del CHIP**

El servidor público y/o contratista con base en el manual de instrucciones operaciones recíprocas que hace parte de la información contenida en el CHIP, obtiene el reporte de operaciones recíprocas consolidado trimestralmente por la CGN. Para el efecto se accede a la plataforma CHIP utilizando la clave de la entidad, genera el reporte y procede a verificar la información reportada por la Superintendencia vs. La información de operaciones recíprocas reportada por otras Entidades y sus partidas conciliatorias. De acuerdo con lo anterior consolida los datos en el formato GF01-F02 Conciliación operaciones recíprocas.

## **7.16 EFECTUAR CIERRE PERIODO CONTABLE, GENERAR Y REMITIR INFORMES Y SOLICITAR PUBLICACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

### **7.16.1 Efectuar Cierre Contable**

El Servidor público asignado procede a efectuar el cierre del periodo contable observando las fechas y procedimientos previstos en las circulares de cierre emitidas por la Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Hacienda y

Crédito Público y demás lineamientos contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública, así mismo se observará las condiciones previstas en la circular interna que expida la Entidad y se emitirán comunicaciones a las áreas responsables de la fuente de información contable para garantizar un cierre adecuado.

### **7.16.2 Generar y remitir Informes**

Concluida las actividades del cierre el servidor público asignado procede a generar y remitir los Estados Financieros de acuerdo con los términos y condiciones establecidos por la Contaduría General de la Nación a través del CHIP; a la Contraloría General de la República a través de SIRECI.

Así mismo se remitirán al Departamento Nacional de Planeación, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, conforme lo establezcan dichas Entidades.

### **7.16.3 Solicitar publicación de Estados Financieros en la página web de la Entidad y la Intrasic.**

Para el efecto el servidor público o contratista asignado, debe considerar lo previsto por la Contaduría General de la Nación en el procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables o el que haga sus veces que se encuentra publicado en la página web de la Contaduría General de la Nación.

## **8 DOCUMENTOS RELACIONADOS**

GJ02-I01 Instructivo Metodología para la Actualización del Pasivo Contingente

GF02-P02 Procedimiento de Presupuesto de Gastos

GF03-P01 Procedimiento de pagos de cuentas y tesorería

GF04-P01 Procedimiento de Ingresos, títulos de depósito judicial y devoluciones

GF04-F01 Recaudos CTA

GF03-F11 Conciliación Bancaria

GJ01-P01 Procedimiento de Cobro Coactivo

GF01-F01 Conciliación de activos

GF01-F02 Conciliación operaciones recíprocas

GA02-P01 Procedimiento Administración de bienes y de consumo

GA02-F08 Formato de calificación del deterioro para activos fijos



GA02-F09 Formato estimación deterioro de intangibles

Declaración adopción Políticas Contables

Anexo 1 Políticas contables generales y de operación

## 9 RESUMEN CAMBIOS RESPECTO A LA ANTERIOR VERSIÓN

1. Se actualiza el Numeral 4 Referencias
2. Se crea el numeral 5.3.4
3. Se actualizan las etapas y actividades del numeral 6 Representación esquemática
4. Se actualizan las actividades del Numeral 7.5.1
5. Se actualiza la etapa 7.6 incluyendo el tema de contribuciones
6. Se actualiza el numeral 7.7.5 incluyendo el tema de intangibles y se referencia el formato GA02-F08
7. Se actualizan las actividades del numeral 7.8.4
8. Se actualizan las actividades del numeral 7.10.1 y 7.10.2
9. Se actualiza las actividades del numeral 7.13.2 referenciado el procedimiento GA02-P01 y el formato GA02-F9
10. Se crea la etapa 7.14 RECONOCER CONTABLEMENTE LOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN Y APLICAR AMORTIZACIÓN
11. Se crea la etapa 7.15 7.15 REALIZAR CONCILIACION DE OPERACIONES RECIPROCAS
12. Se actualizan las actividades de la etapa 7.16

Fin documento