



FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO
Nit:900.413.900-1



CARACTERIZACION DE PROCESO GESTION CONTABLE

CÓDIGO:GTB-OD-01

VERSIÓN: 02

FECHA: 20/11/2017

TRD

PÁGINA 1 de 7

<u>MACROPROCESO:</u> GESTION FINANCIERA		<u>PROCESO:</u> GESTION CONTABLE			<u>SUBPROCESO:</u> N.A	
<p>1. OBJETIVO: Garantizar el registro, actualización y revelación de los hechos económicos, financieros y sociales que se generan en la Entidad, en coherencia con el manual contable y/o de transacciones y las políticas de operación contables pre-definidas de tal forma que se reflejen en los Estados Financieros información razonable y confiable que permita la toma de decisiones que garanticen la sostenibilidad del FCPAPC.</p>					<p>2. RESPONSABLE: Profesional Universitaria</p>	
3. PROVEEDORES	4. INSUMOS	PHVA	5. ETAPAS (ACTIVIDADES)	6. CARACTERISTICAS	7. SALIDAS, PRODUCTOS Y/O SERVICIOS	8. CLIENTES
<p>INTERNOS: Subgerencia Administrativa y Financiera</p> <p>EXTERNOS: Contaduría General de la Nación</p>	<p>Ejecuciones Nómina Normatividad aplicable</p> <p>Transacciones financieras de ingresos y egresos</p> <p>Transacciones bancarias</p> <p>Nómina</p>	P	<p>Establecimiento de políticas financieras y contables</p> <p>PROGRAMACIÓN PLAN DE ACCION CONTABLE</p>	<p>Políticas definidas mediante acto administrativo</p> <p>Programación Plan de Acción Contable</p>	<p>Acto administrativo de políticas en conversión, aplicadas a partir de la vigencia 2018 según resolución 533 de 2015 CGN</p> <p>Plan de Acción Aprobado por Gerencia Subgerencia Administrativa</p>	<p>Subgerencia Administrativa y Financiera</p> <p>Gerencia</p> <p>Contaduría General de la Nación</p>
<p>Subgerencia Administrativa y Financiera</p>	<p>Transacciones</p>	H	<p>RECONOCIMIENTO</p>	<p>Es la etapa en la cual se incorpora, en el estado de situación financiera o en el estado de resultados, un hecho económico que cumpla la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto. El reconocimiento de un hecho económico implica identificación, clasificación, medición y registro.</p> <p>IDENTIFICACION: Es la actividad en la que la</p>	<p>hechos económicos, financieros y sociales identificados, clasificados, medidos y registrados</p>	<p>Subgerencia Administrativa y Financiera</p> <p>Gerencia</p> <p>Contaduría General de la Nación</p>



FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO
Nit:900.413.900-1



CARACTERIZACION DE PROCESO GESTION CONTABLE

CÓDIGO:GTB-OT-01

VERSIÓN: 02

FECHA: 20/05/2017

TRD

PÁGINA 2 de 7

entidad captura los datos originados en los hechos económicos y determina los hechos, transacciones y operaciones que afectan la estructura financiera y que, por lo tanto, cumplen con la definición de los elementos de los estados financieros susceptibles de reconocimiento.

CLASIFICACIÓN:

Es la actividad en la que de acuerdo con las características del hecho, transacción u operación, se determinan las cuentas específicas de los elementos de los estados financieros que se deben afectar según el marco normativo aplicable a la entidad.

MEDICION:

Es la actividad en la que de acuerdo con los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad, se asigna un valor monetario a las cuentas específicas de los elementos de los estados financieros determinadas en la etapa de clasificación. Dicha asignación de valor necesaria para el reconocimiento se lleva a cabo mediante una medición que se denomina medición inicial.

REGISTRO:



FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO
Nit:900.413.900-1



CARACTERIZACION DE PROCESO GESTION CONTABLE

CÓDIGO:GTB-OT-01

VERSIÓN: 02

FECHA: 20/05/2017

TRD

PÁGINA 3 de 7

			<p>Es la actividad en la que se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los asientos en los libros respectivos, conforme a las bases de medición establecidas en el marco normativo y dando cumplimiento al Catálogo General de Cuentas aplicable a la entidad.</p>		
	<p>Saldo(s) cuenta (s) de los Estados Financieros de la Entidad</p>	<p>MEDICION POSTERIOR</p>	<p>Es la etapa en la que se ajustan los valores de las cuentas específicas de los elementos de los estados financieros conforme al marco normativo aplicable a la entidad. Para tal efecto, se puede realizar el ajuste directamente en la cuenta inicialmente empleada o a través del uso de cuentas evaluativas. Esta etapa incluye la valuación y registro de los ajustes al valor de la cuenta específica del elemento correspondiente</p> <p>VALUACIÓN. Es la actividad en la que se estima el nuevo valor de la cuenta específica del(os) elemento(s) de los estados financieros conforme al marco normativo aplicable a la entidad.</p> <p>REGISTRO DE AJUSTES CONTABLES. Es la actividad en la que se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los asientos de los ajustes en los libros respectivos, conforme a las bases de medición</p>	<p>Hechos económicos, financieros y sociales clasificados y evidenciados en documentos fuentes y soportes</p> <p>Registro en el sistema de información contable (SIC) de la entidad</p> <p>Comprobantes</p>	<p>Subgerencia Administrativa y Financiera</p> <p>Gerencia</p> <p>Contaduría General de la Nación</p>



FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO
Nit:900.413.900-1



CARACTERIZACION DE PROCESO GESTION CONTABLE

CÓDIGO:GTB-OT-01

VERSIÓN: 02

FECHA: 20/05/2017

TRD

PÁGINA 4 de 7

			<p>establecidas en el marco normativo y dando cumplimiento al Catálogo General de Cuentas aplicable a la entidad</p>		
	<p>Recopilación de registros en el sistema de información contable (SIC) de la entidad en el período</p>	<p>REVELACION</p>	<p>Es la etapa en la que conforme al marco normativo aplicable, la entidad selecciona, ubica y organiza la información financiera que debe presentar en la estructura de los estados financieros o en las notas explicativas. Las decisiones sobre estos tres asuntos se deben tomar teniendo en cuenta las necesidades que tienen los usuarios de conocer los hechos económicos que influyen en la estructura financiera de una entidad.</p> <p>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS. Es la etapa de elaboración de los estados financieros conforme al marco normativo aplicable a la entidad, mediante los cuales se concreta el resultado del proceso contable. Los estados financieros constituyen una representación Estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero, el cambio en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad.</p> <p>Dentro de esta etapa, se contempla la presentación de notas explicativas que es donde se consolida la</p>	<p>-Balance de Prueba -Estado de Cambios en la Actividad Económica y Social -Balance General -Estado de Cambios en el Patrimonio -CGN Saldos y Movimientos -CGN Operaciones Recíprocas -Variaciones -Comprobante de apertura en convergencia -Libros Contables Análisis e Indicadores Financieros / No Financieros -Evidencia de comunicación de Estados Financieros a CGN</p>	<p>Subgerencia Administrativa y Financiera Gerencia Contaduría General de la Nación</p>



FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO
Nit:900.413.900-1



CARACTERIZACION DE PROCESO GESTION CONTABLE

CÓDIGO:GTB-OT-01

VERSIÓN: 02

FECHA: 20/05/2017

TRD

PÁGINA 5 de 7

				información cuantitativa y cualitativa que explica los hechos económicos presentados en la estructura de los estados financieros y se proporciona información relevante para entender e interpretar mejor la situación financiera de la entidad		
<p>INTERNOS: Subgerencia Administrativa y Financiera Gerencia</p> <p>EXTERNOS: CGN</p>	Ejecución de actividades	V	<p>CONTROLAR LAS NO CONFORMIDADES DE LOS PROCESOS Y ESTABLECER LA FORMA DE CORREGIRLAS</p>	<p>Procedimiento para el Control de Servicio no conforme</p>	<p>-Control y seguimiento productos y servicios no conformes -Tablas para control</p>	<p>Subgerencia Administrativa y Financiera</p> <p>Ente de control y vigilancia fiscal</p>
	<p>Transacciones</p> <p>Proceso y Procedimientos Contables adoptados y formatos en uso</p>		AUDITORÍA CONTABLE	<p>Procedimiento Auditoría Contable</p>	<p>-Informe de auditoria</p>	<p>Subgerencia Administrativa y Financiera</p> <p>Gerencia</p>
	<p>Políticas Contables</p> <p>Matriz de riesgos y controles asociados al proceso</p>		<p>ELABORAR Y PRESENTAR EL INFORME EJECUTIVO ANUAL DE CONTABILIDAD</p>	<p>Informe Ejecutivo Anual de Contabilidad Constancia de Publicación y envío</p>	<p>Informe Ejecutivo Anual de Contabilidad Constancia de Publicación y envío</p>	<p>CGN</p>
	<p>Actividades pendientes por implementar que incidan en el proceso contable</p>		<p>EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO AL PLAN DE ACCIÓN CONTABLE</p>	<p>Evaluación y Seguimiento a la programación de actividades contenidas en el plan de Acción Contable</p>	<p>Informe de Evaluación y Seguimiento</p>	
<p>INTERNOS: - Representante Legal</p> <p>EXTERNOS:</p>	<p>- Ejecución de actividades</p> <p>- No conformidades detectadas y/o hallazgos auditorías internas de calidad, de control interno y/o entes de control o CGN</p>	A	<p>DEFINIR E IMPLEMENTAR LA FORMA DE CORREGIR LAS FALLAS Y PROBLEMAS QUE SE ESTÁN PRESENTANDO (NO CONFORMIDADES,</p>	<p>Procedimiento para la toma de Acciones Preventivas y Correctivas</p>	<p>Mejora Sistemática del Desempeño de la Entidad en especial en el proceso CONTABLE</p>	<p>INTERNOS: - Clientes Internos</p> <p>EXTERNOS:</p>



FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO
Nit:900.413.900-1



CARACTERIZACION DE PROCESO GESTION CONTABLE

CÓDIGO:GTB-OT-01

VERSIÓN: 02

FECHA: 20/05/2017

TRD

PÁGINA 6 de 7

<p align="center">CGN Ente Control Fiscal</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Fallas en la prestación de los productos o servicios - Auditorías Internas -Evaluación Independiente 	<p>AUDITORÍAS INTERNAS O EXTERNAS, RECOMENDACIONES, ETC.) ASÍ COMO POSIBLES ELEMENTOS A MEJORAR EN TODOS LOS PROCESOS DE LA ENTIDAD</p>	<p>Plan de Mejora y % de Avance efectivo del mismo / evidencias, registros</p>	<p>- La Comunidad en General</p>
---	--	---	--	----------------------------------

9. PROCESOS CON LOS QUE INTERACTÚA: TODOS LOS PROCESOS

10. RECURSOS NECESARIOS:

- Hardware
- Recurso Humano con conocimientos y habilidades apropiadas
- Software
- Otros básicos (computadores, papelería, etc.)

12. OTROS REQUISITOS (INCLUIDOS LEGALES):

Régimen de Contabilidad Pública (Resolución 533 de Octubre 8 de 2015 y 620 de 2015 y conexos)

- Plan General de Contabilidad Pública

- Marco Conceptual
- Estructura y descripción de clases

Manual de Procedimientos

- Catálogo General de Cuentas
- Procedimientos Contable
- Instructivos Contable

Doctrina Contable Pública

- Conceptos de carácter vinculante

13. DOCUMENTOS RELACIONADOS:

Código documento / Nombre del documento

- Manual Contable (Incluye Políticas Contables, de operación y de administración del riesgo)
- Matriz de riesgos y controles asociados al proceso
- Manual de transacciones
- Nota de Ajuste o de Contabilidad
- Balance de Prueba
- Estado de Cambios en la Actividad Económica y Social
- Balance General
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- CGN 001.2005 Saldos y Movimientos - Convergencia
- CGN 002.2005 Operaciones Recíprocas - Convergencia
- Notas de Carácter General
- Notas de Carácter Específica
- Análisis e Indicadores Financieros
- Informe de Deudores Morosos - CGR
- Información Exógena - DIAN
- Comunicación Oficial
- Registro de Libros Contables
- Control de Depreciaciones
- Comprobantes Contables Resumidos (Caja Diario)
- Resumen de Bancos y Cuentas de Ahorro
- Conteo de Caja Menor
- Cheques Pendiente
- Cheques Devueltos y Post Fechados
- Circularización Cuentas por Cobrar
- Resultados de la Circularización
- Resultados de la Circularización – Hoja 2
- Conciliación Bancaria



FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO AUTONOMO PENSIONAL DE CARTAGO
Nit:900.413.900-1



CARACTERIZACION DE PROCESO GESTION CONTABLE

CÓDIGO:GTB-OT-01

VERSIÓN: 02

FECHA: 20/05/2017

TRD

PÁGINA 7 de 7

- Análisis de Pasivos Estimados y Consolidados (norma anterior)
- Plan de Acción
- Informe Ejecutivo Anual de Contabilidad
- Informe de Evaluación y Seguimiento Plan de Acción
- Informe final de ejecución actividades contables en la vigencia

14. INDICADORES DE SEGUIMIENTO Y MEDICION

OBJETIVO	FORMULA	TIPO DE INDICADOR	DESCRIPCION	META PLAN ACTUAL	FUENTE	RESPONSABLE	PERIODICIDAD MEDICIÓN
Garantizar la oportunidad en la rendición	Oportunidad en la rendición de informes : (No. de informes rendidos dentro de los plazos previstos/Total de informes)X 100	Eficacia	Realizar seguimiento a la oportunidad de la rendición	100%	Reportes de rendición	Subgerente Administrativo y Financiero	Trimestral