

## PROCEDIMIENTO PARA SANEAMIENTO CONTABLE

**ELABORÓ:**

**PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE CONTABILIDAD**

**REVISÓ:**

**JEFE DEL PROCESO GESTIÓN CONTABLE Y FINANCIERA**

**APROBÓ:**

**SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

Fecha de Aprobación: DD: 20 MM: 06 AAAA: 2018

	PROCEDIMIENTO PARA SANEAMIENTO CONTABLE	VERSIÓN: 01
	PROCESO GESTIÓN CONTABLE Y FINANCIERA	FECHA: 20/06/2018
		PÁGINA: 2 de 4

## 1. OBJETIVO

Mitigar los riesgos sobre las cuentas por cobrar que se generan en desarrollo de los procedimientos de legalización, causación, valorización, actualización, cobro persuasivo y cobro coactivo.

## 2. ALCANCE

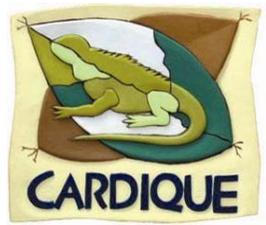
Regular la obligatoriedad de efectuar las acciones administrativas necesarias para la revisión, análisis y depuración de la información contable, de manera que se proceda a las actividades de saneamiento contable que permitan revelar en los estados financieros la realidad de la situación económica, financiera y patrimonial, determinando la razonabilidad de los Estados Financieros.

## 3. DEFINICIONES

- **Estado de actividad financiera, económica y social:** Corresponde al resultado de la gestión operacional de la Corporación en un periodo contable determinado y señala la actividad financiera, económica y social del ente público y revela el flujo de recursos percibidos y consumidos en cumplimiento de su función administrativa o cometido estatal, expresado en términos monetarios, durante un período determinado.
- **Balance General:** Situación económica de la Corporación en el periodo facturado.
- **PCT:** Software Presupuesto – Contabilidad – Tesorería.

## 4. DOCUMENTO REFERENCIA

Resolución 0114 de 2003 de Cardique.  
Resolución 0815 de 2003 de Cardique.  
Resolución 1472 de 2012 de Cardique.

	PROCEDIMIENTO PARA SANEAMIENTO CONTABLE	VERSIÓN: 01
	PROCESO GESTIÓN CONTABLE Y FINANCIERA	FECHA: 20/06/2018
		PÁGINA: 3 de 4

## 5. CONTENIDO

ACTIVIDAD	DESCRIPCION	REGISTRO	RESPONSABLE
1 <b>Obtener balance de comprobación</b>	Inicialmente se obtiene del Software PCT el listado balance de comprobación del periodo correspondiente.	Balance de Comprobación	Profesional Universitario Contador
2 <b>Reunión de Comité</b>	A partir del listado arrojado por el software PCT, se reúne el comité y se ponen a consideración las cuentas y conceptos que serán objeto de saneamiento contable.  Cada dependencia anexa los soportes pertinentes para el saneamiento y los pone a consideración.	Acta	Secretario Técnico del Comité de Saneamiento Contable
3 <b>Emisión de Acto Administrativo</b>	Para la elaboración del Acta del comité se deben tener en cuenta los criterios establecidos en el numeral 3.2.15 de la resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación.  Con el Acta se procede a la emisión del acto administrativo necesario para realizar los ajustes contables pertinentes.	Resolución y Acta	Comité de Saneamiento Contable  Secretaria general  Director General
4 <b>Comprobantes Contables</b>	Con la Resolución o Acta a lo que dé lugar el Contador de la entidad realizara los asientos necesarios para la realización del Saneamiento Contable y se archivarán.	Comprobante contabilidad de	Profesional Universitario Contador

	PROCEDIMIENTO PARA SANEAMIENTO CONTABLE	VERSIÓN: 01
	PROCESO GESTIÓN CONTABLE Y FINANCIERA	FECHA: 20/06/2018
		PÁGINA: 4 de 4

## 6. ANEXO:

- Balance de Comprobación
- Acta del Comité de Saneamiento Contable
- Resolución.

## 7. ACTUALIZACIONES.

FECHA DE MODIFICACIÓN	PARTE MODIFICADA	NÚMERO DE VERSIÓN	MODIFICACIONES
20/06/2018		01	CREACION