

## OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

### ¿QUE SON LAS PRACTICAS CONTABLES?

Son prácticas contables las relacionadas con:

- Las fechas de cierre o corte para la preparación de información definitiva.
- Métodos de depreciación aplicados, vidas útiles aplicables.
- Periodos de amortización.
- Métodos de provisión.
- Porcentajes de provisión.
- Tipos de comprobantes utilizados.
- Fechas de publicación o exhibición de información contable.
- Periodos de actualización de valores.
- Forma de conservar libros y demás soportes contables, libros auxiliares considerados como necesarios en la entidad.
- Forma de elaborar las notas a los estados contables.
- Fechas de presentación de información contable a la Contaduría General de la Nación–CGN.
- Criterios de identificación, clasificación, medición, registro y ajustes, elaboración.
- ***Análisis e interpretación de los estados contables y demás informes, así como la respuesta a las consultas formuladas a la CGN.***



## Y ENTONCES QUE ES UN CIERRE CONTABLE?

De acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública, las entidades contables públicas deben adelantar todas las acciones de orden administrativo que conlleven a un cierre integral de la información producida en todas las áreas que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, tales como cierre de compras, tesorería y presupuesto, recibo a satisfacción de bienes y servicios, reconocimiento de derechos, elaboración de inventario de bienes, legalización de cajas menores, viáticos y gastos de viaje, anticipos a contratistas y proveedores, conciliaciones, verificación de operaciones recíprocas, ajustes por provisiones, depreciaciones, amortizaciones, sentencias y conciliaciones, pasivos pensionales y cálculo actuarial, los límites establecidos para los saldos de las cuentas otros, las cuentas de orden y la presentación de las notas a los estados contables, entre otros aspectos, aplicando los procedimientos contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública.



## INFORMES DE LEY!!!!

Los informes y reportes contables deben contener los aspectos importantes de la entidad contable pública, de tal manera que se ajuste significativamente a la verdad, y por tanto sea relevante y confiable para tomar decisiones o hacer las evaluaciones que se requieran, de acuerdo con los objetivos de la información contable.



**INFORMES DE LEY**

| No | ACTIVIDAD  | LEY / DECRETO   | ENTIDAD A REPORTAR                  | OFICINA RESPONSABLE                     | ENERO |    | FEBRERO |    | MARZO |    | ABRIL |    | MAYO |    | JUNIO |    | JULIO |    | AGOSTO |    | SEPTIEMBRE |    | OCTUBRE |    | NOVIEMBRE |    | DICIEMBRE |    | PERIODICIDAD |            |
|----|--|---|-------------------------------------|---|-------|----|---------|----|-------|----|-------|----|------|----|-------|----|-------|----|--------|----|------------|----|---------|----|-----------|----|-----------|----|--------------|------------|
|    |  |   |                                     |   | 15    | 31 | 15      | 28 | 15    | 31 | 15    | 30 | 15   | 31 | 15    | 31 | 15    | 31 | 15     | 31 | 15         | 30 | 15      | 31 | 15        | 30 | 15        | 31 |              |            |
| 1  | Elaboracion del informe de austeridad y eficiencia del gasto.      | DECRETO 1737 DE 1998 / DECRETO 484 DE 2012.   | Contraloria General de la Nacion.   | Control interno.                        | X     |    |         |    |       |    | X     |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |              | TRIMESTRAL |
| 2  | Auditoria al control interno contable.                             | RESOLUCION 357 DE 2008.   | Contaduria General De la Nacion.    | Control interno.                        | x     |    |         |    |       |    |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |              | ANUAL      |
| 3  | Reporte de informacion al aplicativo CHIP.                         | RESOLUCION No 743 DEL 2013 ,<br>RESOLUCION No 414 DEL 2014 ,<br>RESOLUCION No 576 DEL 2015. | Contaduria General De la Nacion.    | Contabilidad.                           | X     |    |         |    |       |    | X     |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |              | TRIMESTRAL |
| 4  | Cuenta anual SIA de la contraloria municipal de neiva              | CIRCULAR 14 DE 2005   | Contraloria General de la Nacion    | Contabilidad,<br>Cartera y Presupuesto. |       |    | x       |    |       |    |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |              | ANUAL      |
| 5  | Reporte de la informacion del Decreto 2193.                        | DECRETO 2193 DE 2004  | Ministerio de la Proteccion Social. | Contabilidad,<br>Cartera y Presupuesto. | X     |    |         |    |       |    | X     |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |              | TRIMESTRAL |
| 6  | Reporte de la informacion del Decreto 2193                         | DECRETO 2193 DE 2004  | Secretaria de Salud Municipal.      | Contabilidad,<br>Cartera y Presupuesto. | X     |    |         |    |       |    | X     |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |              | TRIMESTRAL |
| 7  | Reporte de la informacion del Decreto 2193                         | DECRETO 2193 DE 2004  | Secretaria de Salud Departamental.  | Contabilidad,<br>Cartera y Presupuesto. | X     |    |         |    |       |    | X     |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |              | TRIMESTRAL |
| 8  | Reporte de la Informacion de la Circular 030 (Anexo Tecnico N° 2)  | CIRCULAR 030 DE 2013  | Secretaria de Salud Departamental.  | Cartera.                                | X     |    |         |    |       |    | X     |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |              | TRIMESTRAL |
| 9  | Reporte de la Informacion de la Circular 030 (Anexo Tecnico N° 2). | CIRCULAR 030 DE 2013  | Ministerio de Salud Municipal.      | Cartera.                                | X     |    |         |    |       |    | X     |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |              | TRIMESTRAL |
| 10 | Informe de deudores Morosos.                                       | LEY 901 DE 2004 / LEY 1066 DE 2006  | Contaduria General De la Nacion.    | Cartera.                                |       |    |         |    |       |    |       |    |      |    |       |    |       |    |        |    |            |    |         |    |           |    |           |    |              | SEMESTRAL  |

## SANCIONES!!!

### SANCION POR LA NO PRESENTACION O LA PRESENTACION EXTEMPORANEA DE INFORMES DE LEY

- 1 El incumplimiento a la presente resolución (Resolución orgánica No 05242 de 2001) dará lugar a la imposición de sanciones pecuniarias. (Informe de Austeridad del gasto).
- 2 No se otorgaran prorrogas ni efectuará aperturas del sistema CHIP para él envió de información extemporánea, una vez cumplidos los plazos establecidos en la normatividad vigente, según circular 003 de 03-08-2016.
- 3 Se constituye en requisito indispensable para acceder a los programas de inversión en salud del orden nacional y territorial (Decreto 2193 de 2004).
- 4 El incumplimiento de Circular No 030 la Superintendencia Delegada para la Función Jurisdiccional y de Conciliación podrá convocar de oficio para realizar audiencias de conciliación a las partes que incumplan los compromisos de pago suscritos.

ELABORO:  
LUZ ANGELA NARVAEZ CERQUERA  
AUDITORA CONTABLE  
CONTROL INTERNO