

|   |  |                   |                   |
|---|--|-------------------|-------------------|
|  <p><b>Piedecuesta</b><br/>DE SERVICIOS PÚBLICOS e.s.p.</p> | <b>PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PÚBLICOS</b> | Código            | GFE-CON.CON03-330 |
|   | <b>PROCESO: Contabilidad</b>               | Versión           | 2.0               |
| <b>PROCEDIMIENTO: Contabilidad</b>  |  | Fecha: 26/03/2025 |                   |
| <b>COPIA CONTROLADA</b>   |  |                   |                   |

## 1. OBJETIVO

Elaborar las notas de contabilidad y notas de ajuste a que halla lugar por la ejecución de la auditoria de cuentas, ingresos por ventas de servicios (Acueducto, Alcantarillado y Aseo), registrar las ventas de servicios (conexos) y consolidar y registrar información que se requiera en el area contable de conformidad con la normatividad vigente, según el nuevo marco normativo de la contaduria general de la nación, aplicado a la entidad.

## 2. ALCANCE

Inicia con la revisión de cuentas y auditoria, recepción de documentos externos, consolidación y causación de operaciones para a revisión del contador.

## 3. DEFINICIONES

**Contabilidad de Causación:** Es aquella contabilidad en la que los hechos económicos se registran en el momento en que suceden, sin importar si hay una erogación o un ingreso inmediato como consecuencia de la realización del hecho económico. La contabilidad por causación reconoce la realización de los hechos económicos en el momento mismo en que surgen los derechos o las obligaciones, para trasladarlos a la Coordinación Financiera quien con orientación de la alta gerencia toma la decisión de hacer efectivo el pago o programarlo de acuerdo a la disponibilidad de efectivo.

**Contabilización:** Registro de operaciones acordes al plan único de cuentas pertinente.

## 4. DESARROLLO

| No. | Actividad                             | Metodología  | Responsable                      | Registro                              |
|-----|---------------------------------------|--|----------------------------------|---------------------------------------|
| 1.  | Conciliación de cuentas               | Mensualmente se efectúa revisión y depuración de cuentas por pagar, anticipos y otras cuentas por pagar. | Apoyo<br>Causaciones<br>Contador | Conciliación                          |
| 2.  | Nota de contabilidad y nota de ajuste | Se ajusta a lo que hubiese lugar de todas las conciliaciones y depuraciones                              | Apoyo<br>Causaciones<br>Contador | Nota de Contabilidad y Nota de Ajuste |

|  |                     |  |                     |  |                     |
|--|---------------------|--|---------------------|--|---------------------|
| ELABORÓ<br>Profesional Universitario<br>Contador | FECHA<br>26/03/2025 | REVISÓ<br>Profesional Universitario<br>Sistemas de Gestión | FECHA<br>26/03/2025 | APROBÓ<br>Director Financiero y<br>Económico | FECHA<br>26/03/2025 |
|--|---------------------|--|---------------------|--|---------------------|

|  |                                     |                         |                   |
|--|-------------------------------------|-------------------------|-------------------|
| <br><b>Piedecuesta</b><br>DE SERVICIOS PÚBLICOS e.s.p. | PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PÚBLICOS | Código                  | GFE-CON.CON03-330 |
|  | PROCESO: Contabilidad               | Versión                 | 2.0               |
|  |                                     | Fecha:                  | 26/03/2025        |
| <b>PROCEDIMIENTO: Contabilidad</b>   |                                     | <b>COPIA CONTROLADA</b> |                   |

|     |  |   |                               |                               |
|-----|--|---|-------------------------------|-------------------------------|
| 3.  | Nota de contabilidad   | Mensualmente, Bimestralmente se efectúa los registros correspondientes de los Impuestos departamentales y municipales | Apoyo contable de Causaciones | Nota de contabilidad          |
| 4.  | Nota de contabilidad   | Mensualmente se efectúa los registros correspondientes Contabilizar Depreciaciones                                    | Apoyo Causaciones             | Nota de contabilidad          |
| 5.  | Nota de contabilidad   | Mensualmente se efectúa los registros correspondientes Contabilizar Provisiones                                       | Apoyo Causaciones             | Nota de contabilidad          |
| 6.  | Nota de contabilidad   | Mensualmente se efectúa los registros correspondientes Traslado de Costos   | Apoyo Causaciones             | Nota de contabilidad          |
| 7.  | Presentar informes de trabajo solicitado por el líder de proceso | Trimestralmente se efectuarán los informes que sean requeridos por el líder del proceso para presentación de CGN      | Apoyo Contable                | Informes Trimestrales Anuales |
| 8.  | Presentar informes de trabajo solicitado por el líder de proceso | Trimestralmente se efectuarán los informes que sean requeridos por el líder del proceso para presentación de SUI      | Apoyo Contable                | Informes Trimestrales Anuales |
| 9.  | Presentación de información consolidada para el SUI              | Anualmente se efectuarán los informes que sean requeridos por el líder del proceso para presentación SUI ANUAL        | Apoyo Contable                | Anual                         |
| 10. | Presentación información exógena                                 | Realizar los diferentes reportes de la información exógena  | Apoyo Contable                | Anual                         |
| 11. | Presentación de informes   | Realizar apoyo en los diferentes informes   | Apoyo Contable                | Anual                         |
| 12. | Archivar   | Archivar teniendo en cuenta las T.R.D de Contabilidad, seleccionando los documentos, foliar y realizar inventarios.   | Apoyo Contable                | Carpetas de Archivo           |

## 5. NORMATIVIDAD APLICABLE AL TIPO DE DOCUMENTO.

- Nuevo marco normativo de la contaduría general de la nación.

|  |                     |  |                     |  |                     |
|--|---------------------|--|---------------------|--|---------------------|
| ELABORÓ<br>Profesional Universitario<br>Contador | FECHA<br>26/03/2025 | REVISÓ<br>Profesional Universitario<br>Sistemas de Gestión | FECHA<br>26/03/2025 | APROBÓ<br>Director Financiero y<br>Económico | FECHA<br>26/03/2025 |
|--|---------------------|--|---------------------|--|---------------------|

|   |  |                   |                   |
|---|--|-------------------|-------------------|
|  <p><b>Piedecuesta</b><br/>DE SERVICIOS PÚBLICOS e.s.p.</p> | <b>PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PÚBLICOS</b> | Código            | GFE-CON.CON03-330 |
|   | <b>PROCESO: Contabilidad</b>               | Versión           | 2.0               |
| <b>PROCEDIMIENTO: Contabilidad</b>  |  | Fecha: 26/03/2025 |                   |
| <b>COPIA CONTROLADA</b>   |  |                   |                   |

- Directrices de la superintendencia de servicios

## 6. RIESGOS

- Notas de contabilidad mal registradas
- Documentación incompleta
- Incongruencia en la presentación de informes

## 7. INDICADOR

N/A

## 8. PUNTO DE CONTROL

- Notas contables y de ajustes firmadas
- Auditorias
- Revisión por parte del líder de proceso

## 9. LISTA DE DISTRIBUCIÓN

| NOMBRE/CARGO                    | FECHA                                     | MEDIO DE ENVÍO     |
|---------------------------------|---|--------------------|
| Director Financiero y Económico | Cada vez que se realice una actualización | Correo electrónico |

## 10. HISTORIAL DE REVISIONES

| VERSION | DESCRIPCION                           | FECHA                   |
|---------|---------------------------------------|-------------------------|
| 0.0     | Original                              | 29 de noviembre de 2018 |
| 1.0     | Actualización de la información       | 3 de agosto de 2022     |
| 2.0     | Actualización de la información y TRD | 26 de marzo de 2025     |

|         | NOMBRE                      | CARGO  |
|---------|-----------------------------|--|
| Elaboró | Jackeline Gómez Carreño     | Profesional Universitario Contador               |
| Revisó  | Soly Margaret Moreno Sierra | Profesional Universitario en Sistemas de Gestión |
| Aprobó  | Myrian Quintero Rojas       | Director Financiero y Económico                  |

| ELABORÓ<br>Profesional Universitario<br>Contador | FECHA<br>26/03/2025 | REVISÓ<br>Profesional Universitario<br>Sistemas de Gestión | FECHA<br>26/03/2025 | APROBÓ<br>Director Financiero y<br>Económico | FECHA<br>26/03/2025 |
|--|---------------------|--|---------------------|--|---------------------|
|--|---------------------|--|---------------------|--|---------------------|

|  |  |                         |                   |
|--|--|-------------------------|-------------------|
| <br><b>Piedecuestana</b><br>DE SERVICIOS PÚBLICOS e.s.p. | <b>PIEDECUESTANA DE SERVICIOS PÚBLICOS</b> | Código                  | GFE-CON.CON03-330 |
|  | <b>PROCESO:</b> Contabilidad               | Versión                 | 2.0               |
| <b>PROCEDIMIENTO:</b> Contabilidad   |  | Fecha: 26/03/2025       |                   |
|  |  | <b>COPIA CONTROLADA</b> |                   |

COPIA CONTROLADA

|  |                     |  |                     |  |                     |
|--|---------------------|--|---------------------|--|---------------------|
| ELABORÓ<br>Profesional Universitario<br>Contador | FECHA<br>26/03/2025 | REVISÓ<br>Profesional Universitario<br>Sistemas de Gestión | FECHA<br>26/03/2025 | APROBÓ<br>Director Financiero y<br>Económico | FECHA<br>26/03/2025 |
|--|---------------------|--|---------------------|--|---------------------|