	GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE	GFC-IT-02 VERSIÓN 9
	CONCILIACION CUENTAS DE BALANCE	PAGINA 1 DE 3

1. Propósito.

Garantizar que todas las cuentas del balance estén conciliadas antes de emitir estados financieros.

2. Alcance.

Este instructivo está dirigido al área de contabilidad.

3. Autoridad y Responsabilidad.

La autoridad es del Jefe Financiero y Contable, la responsabilidad es del personal que interviene en el proceso.

4. Desarrollo.

Para realizar la conciliación de las cuentas de balance como caja, bancos, inversiones, deudores, anticipo de impuestos, cuentas por cobrar a trabajadores, provisiones, propiedad planta y equipo, diferidos, valorizaciones, proveedores, cuentas por pagar a compañías vinculadas, retención en la fuente, impuesto de ventas retenido, rete ICA, IVA, obligaciones laborales y pasivos estimados, otros pasivos y patrimonio, se listan los auxiliares por el programa Jaspersoft con cada cuenta respectiva, se verifica que el tercero se encuentre en la cuenta correcta, según su naturaleza, se puntea y se hacen las correcciones necesarias, todo esto basándose en el instructivo GFC-IT-11.

La conciliación de las siguientes cuentas de balance se realizara así:

Caja


Se lista el auxiliar de la cuenta contable 1105 por el programa Jaspersoft detallando el movimiento y subtotal por tercero, esta información se verifica con el listado de gestión control interno, se realizan los ajustes si es el caso, se archivan los auxiliares definitivos y conciliados mensualmente en folder AZ, debidamente marcado.

Bancos e Inversiones

Para la elaboración de las conciliaciones, las entidades financieras envían los extractos de las cuentas corrientes, inversiones y de ahorros de Duana y Cia Ltda, es necesario que los recibos de caja, cheques, traslados y asociadas elaborados en el mes estén digitados en el sistema contable FI.

Se genera un informe por el Jaspersoft con la cuenta 111005 que son las cuentas corrientes de bancos de acuerdo al banco que va a conciliar (11100502 B OCCIDENTE) (11100503 B BBVA)(11100504 B COLPATRIA), (12959505-12959510-12959515 CORREVAL S.A) y las cuentas 1120 que son las de ahorros (11200502 BBVA).

Después de haber generado el informe se procede a bajarlo por Excel.

	GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE	GFC-IT-02 VERSIÓN 9
	CONCILIACION CUENTAS DE BALANCE	PAGINA 2 DE 3

Cuando se encuentra diferencias en el punteo, se verifica si los cheques están reversados, anulados, mal causados (modelo contable errado), consignaciones que no se han ingresado. Esto se hace físicamente por el programa Jaspersoft.

Se contabilizan el gravamen, comisiones, IVA, cheques de gerencia, con una nota en el programa FI. Luego se realiza el cruce del auxiliar y el extracto.

Se archiva la conciliación en una AZ debidamente marcada y soportada con el auxiliar del mes impreso por el programa Jaspersoft y copia del extracto bancario.

Para la conciliación de la tarjeta de crédito Colpatria Visa, se genera por el programa Jaspersoft , generando la cuenta 21051015 y la fecha de corte del extracto, esto con el fin de verificar el ingreso de las compras al sistema.

Obligaciones Financieras.

Para la conciliación de obligaciones financieras se solicita al banco correspondiente un estado de cuenta a 30 de cada mes y se lista por contabilidad, programa Jaspersoft auxiliar de las cuenta contable (2105) del rubro de obligaciones financieras.

Se puntea el auxiliar vs. Los abonos y los nuevos créditos que DUANA Y CIA Ltda. Ha solicitado y se verifica que los saldos coincidan, en caso de faltantes se hacen los ajustes correspondientes por el programa Dusoft FI en contabilidad para llegar a los saldos reales.

Cuentas por cobrar a socios y accionistas


Se lista la cuenta 1325 por el programa Jaspersoft, auxiliar por cuenta, para verificar la cuenta de socios, si hay alguna modificación se buscan los soportes y se contabiliza el ajuste si es el caso por el programa Dusoft FI, mediante una nota de contabilidad.

Anticipos y avances

Se lista la cuenta 133015 por el programa Jaspersoft, se diligencia el GFC-FT-06 y se entrega una copia a Gestión Control Interno y se archiva en una AZ debidamente marcada.

Inventarios

Se imprime un auxiliar de la cuenta por el programa Jaspersoft y se verifica que los debitos sean todas las compras y los créditos sean las ventas, que se encuentren bien clasificadas la cuentas es decir si son gravadas o no gravadas, si es gravado debe guardar proporcionalidad con la cuenta 24 de impuestos es decir que el valor de la cuenta 14 debe ser la base de la 24. Se imprime informe de bases por el programa Jaspersoft y se archiva mensualmente en la AZ de declaración de IVA.

	GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE	GFC-IT-02 VERSIÓN 9
	CONCILIACION CUENTAS DE BALANCE	PAGINA 3 DE 3

Retenciones y aportes de nomina – acreedores varios

Para conciliar los aportes se procede entonces a imprimir un auxiliar por el programa Jaspersoft y se genera la cuenta 2370 y 2380, se verifica que los pagos coincidan con los valores descontados y provisionados. Se imprime y se guarda en la AZ de la nomina del mes correspondiente.

Aprobado por: Jefe Gestión Financiera y Contable
El 10 de Enero de 2019