

	ADMINISTRATIVA FINANCIERA (Contabilidad)	Versión: 1
	PROCEDIMIENTO PROVISION Y REVERSION DE INGRESOS	Fecha de Aprobación:26/11/2021
	Elaborado por: Anyela Prieto Enciso	Aprobado por: Maria Victoria Gantivar

1. OBJETIVO:

Registrar la proyección de ingresos mensuales generados por la operación y hacer su reversión en el momento que sean facturados.

2. ALCANCE:

El proceso inicia en el momento de envío de la información por parte de la operación hasta su registro, y revisión luego de hacer la facturación correspondiente.

3. DEFINICIONES:

- ✓ **Provisión:** Son pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.
- ✓ **Reversión:** con el documento que soporte la prestación del servicio, se hace el registro que reverse la provisión inicialmente

4. DESARROLLO DE ACTIVIDADES

PASO	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	REGISTRO
1	Solicitud Provisiones: Antes del cierre del mes se envía el cronograma de cierre, en el cual se solicita a los Gerentes de Operación las provisiones de ingreso del mes de acuerdo a la gestión operativa realizada en el mes.	Dirección Financiera	Correo electrónico
2	Revisión: Se revisa la información acumulada de la provisión de ingresos versus la facturación realizada en el periodo.	Coordinación Financiera Gerentes de Operación	Correo electrónico
3	Causación: Se procede a registrar en el sistema contable las reversiones y provisiones de ingreso.	Área Contable	Sistema Contable
4	Verificación: Se verifica que la información este correctamente en el sistema y que no tenga inconsistencias.	Área Contable	Sistema Contable Excel

5. FLUJOGRAMA DEL PROCESO

