

MacroProceso	Gestión financiera	Proceso	Gestión contable y tributaria	Estado	Vigente
--------------	--------------------	---------	-------------------------------	--------	---------

Contenido

1. OBJETIVO		2. ALCANCE			
Garantizar el correcto registro contable y la razonabilidad de los movimientos generados a partir de las operaciones de los otros activos, soportado en el análisis, aplicación de políticas de la entidad y la normatividad contable vigente.		Comprende desde el momento en que se identifica el origen de la operación con base en la política contable hasta cuando se genera el informe de análisis y variaciones.			
3. DEFINICIONES					
• Amortización: Es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante los años de su vida. en término contable, hace relación al proceso de distribución de gasto en el tiempo de modo que se fraccione ese valor entre todos los periodos en los que permanece su vida útil. • Activo Intangible: Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo intangible es un activo identificable si: a. Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, un activo identificable o pasivo con los que guarde relación independientemente de que la entidad tenga la intención de llevar a cabo la separación o b. Surge de derechos contractuales o legales, sin importar si los derechos son transferibles o separables de la entidad. • Gasto Pagado por Anticipado: Son erogaciones liquidadas anticipadamente para la adquisición de seguros. La parte que no se ha utilizado al final del periodo contable se presenta como otros activos. • Razonabilidad: Se consigue a través de la aplicación correcta de las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 de 2015 de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La información contable no puede alcanzar en todos los casos una exactitud completa sobre los sucesos de la actividad económica que trata de dar a conocer, por lo que debe perseguir una aproximación razonable de los mismos.					
4. CONDICIONES GENERALES					
4.1. Haber ejecutado el "Procedimiento Análisis Contable de Causaciones y Cuentas por Pagar" (A2-3-10), y contar con la información de los registros contables en el aplicativo financiero al cierre de cada periodo mensual. 4.2. Contar el soporte que justifique el registro contable para el caso de los depósitos judiciales. 4.3. El reporte para la elaboración del informe mensual de variaciones y detalle de los otros activos, contiene los siguientes campos: • Proveedor: Nombre de la persona natural o jurídica con la cual se establece la relación comercial con el ICETEX. • NIT/CC: Corresponde al número de identificación del proveedor. • Valor más adición: Corresponde al valor del contrato incluyendo las adiciones que se hubieran realizado al mismo. • Fecha de inicio: Corresponde a la fecha en la cual se pactó el inicio del contrato. • Meses para amortizar: Periodo de tiempo en el cual se pactó distribuir las entregas del bien o servicio contratado. • Amortización: Indica el valor a cancelar en el mes por la prestación del servicio o entrega del bien contratado. • Saldo para amortizar: Es el valor que queda por cancelar.					
5. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES					
Convenciones:					
Actividad de control: 			Acuerdo de servicio: 		
No.	Descripción	Frecuencia / tiempo máximo	Responsable	Registro o evidencia de la actividad	Actividad de control / Acuerdo de servicio
1	Envía correo electrónico al Grupo de Operaciones Contables con el "Formato Orden de Pago" (F50) para que determinen si corresponde a un gasto pagado por anticipado o a un activo intangible.	Cada vez que se requiera	Profesional / Grupo de Gestión Tributaria - Dirección de Contabilidad	Correo electrónico de remisión de información	N/A
2	Envía correo electrónico de contestación indicando si el "Formato Orden de Pago" (F50) corresponde o no, a un gasto pagado por anticipado o a un activo intangible.	Cada vez que se requiera	Profesional / Grupo de Operaciones Contables- Dirección de Contabilidad	Correo electrónico de remisión de información	N/A
3	Registra en el aplicativo financiero el bien o servicio según la condición identificada.	Cada vez que se requiera	Profesional / Grupo de Gestión Tributaria - Dirección de Contabilidad	Comprobante contable	N/A
	Informa mediante correo electrónico al Coordinador				

MacroProceso	Gestión financiera	Proceso	Gestión contable y tributaria	Estado	Vigente
4	del Grupo de Operaciones Contables, una vez finalizado el "Procedimiento Análisis Contable de Causaciones y Cuentas por Pagar" (A2-3-10) , para que se genere el proceso automático de amortización de los gastos pagados por anticipado y/o los activos intangibles.	Mensual	Profesional / Grupo de Operaciones Contables- Dirección de Contabilidad	Correo electrónico	N/A
5	Genera en el aplicativo financiero el proceso automático de la amortización.	Mensual	Coordinador / Grupo de Operaciones Contables- Dirección de Contabilidad	Comprobante contable	N/A
6	Valida la ejecución del proceso de amortización automática en el aplicativo financiero. ¿Se presentan diferencias? • Si. Continúa con la actividad 7. • No. Continúa con la actividad 8.	Mensual	Profesional / Grupo de Operaciones Contables- Dirección de Contabilidad	Informe Extracontable de conciliación Consultas en el aplicativo financiero	
7	Realiza revisión de los movimientos que se generaron en el aplicativo financiero y procede a los ajustes correspondientes.	Mensual	Profesional / Grupo de Operaciones Contables- Dirección de Contabilidad	informe Extracontable de conciliación Consultas en el aplicativo financiero	N/A
8	Genera, a través del aplicativo financiero, el reporte para la elaboración del informe mensual de variaciones y detalle de los otros activos. Ver condición general 4.3.	Mensual	Profesional / Grupo de Operaciones Contables- Dirección de Contabilidad	Informe mensual de variaciones y detalle de los otros activos	N/A
9	Genera "Procedimiento Preparación de Estados Financieros Intermedios y de Fin de Ejercicio" (A2-3-22) , una vez finalizado el análisis contable de los otros activos del mes y/o del año.	Mensual	Coordinador / Grupo de Operaciones Contables- Dirección de Contabilidad	Estados financieros publicados	N/A
6. DOCUMENTOS RELACIONADOS					
Nombre del documento			Código		
Procedimiento Análisis Contable de Causaciones y Cuentas por Pagar			A2-3-10		
Procedimiento Preparación de Estados Financieros Intermedios y de Fin de Ejercicio			A2-3-22		
Formato Orden de Pago			F50		
Informe de Análisis y Variaciones.			N/A		
7. ANEXOS					
7.1 DIAGRAMA DE FLUJO (Ver Anexo)					
7.2 OTROS					
N/A					

MacroProceso	Gestión financiera	Proceso	Gestión contable y tributaria	Estado	Vigente
--------------	--------------------	---------	-------------------------------	--------	---------

Anexos:

88. A2-3-06 - Análisis contable de otros activos - V6.png

Editado por Diego Fernando Vargas Pineros, jul 29 2026 06:02 p.m.

Modificaciones

Descripción de cambios

2. ALCANCE

Se modifica alcance para orientarlo hasta la generación del informe de análisis y variaciones.

3. DEFINICIONES

Se elimina la definición de "Extracontable"

4. CONDICIONES GENERALES

Se crea condición general 4.3 con los campos que debe contener el informe mensual de variaciones y detalle de los otros activos

5. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES

Se crea nueva etapa previa de solicitud y concepto mediante el envío y respuesta del Formato Orden de Pago (F50) entre el Grupo de Gestión Tributaria y el Grupo de Operaciones Contables, antes de realizar el registro contable del bien o servicio. Se simplifica proceso de amortización eliminando la generación del informe extracontable y la conciliación detallada de los registros contables, reemplazándolas por una actividad de validación de la ejecución del proceso automático de amortización y, en caso de presentarse diferencias, la realización de los ajustes correspondientes. Adicionalmente, se incorporó la generación de un reporte para la elaboración del informe mensual de variaciones y detalle de los otros activos, remitiendo a las condiciones generales del procedimiento, y se actualizó la actividad de cierre, sustituyendo la referencia al "Cierre mensual" (A2-3-27) por el procedimiento de "Preparación de Estados Financieros Intermedios y de Fin de Ejercicio" (A2-3-22).

Historial de Versiones

Fecha Vigencia (Acto Adtvo)	Versión	Descripción de Cambios
2026-07-31	6	2. ALCANCE Se modifica alcance para orientarlo hasta la generación del informe de análisis y variaciones. 3. DEFINICIONES Se elimina la definición de "Extracontable" 4. CONDICIONES GENERALES Se crea condición general 4.3 con los campos que debe contener el informe mensual de variaciones y detalle de los otros activos 5. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES Se crea nueva etapa previa de solicitud y concepto mediante el envío y respuesta del Formato Orden de Pago (F50) entre el Grupo de Gestión Tributaria y el Grupo de Operaciones Contables, antes de realizar el registro contable del bien o servicio. Se simplifica proceso de amortización eliminando la generación del informe extracontable y la conciliación detallada de los registros contables, reemplazándolas por una actividad de validación de la ejecución del proceso automático de amortización y, en caso de presentarse diferencias, la realización de los ajustes correspondientes. Adicionalmente, se incorporó la generación de un reporte para la elaboración del informe mensual de variaciones y detalle de los otros activos, remitiendo a las condiciones generales del procedimiento, y se actualizó la actividad de cierre, sustituyendo la referencia al "Cierre mensual" (A2-3-27) por el procedimiento de "Preparación de Estados Financieros Intermedios y de Fin de Ejercicio" (A2-3-22).
2022-09-28	5	1. En la actividad 5.2.1. se verifica la orden de pago no la clausulas de los contratos. 2. Se incluye la actividad 5.2.2. donde se registra en el aplicativo financiero el bien o servicio. 3. Se elimina la actividad 5.2.3. 4. En la actividad 5.2.3. se incluyen los gastos pagados por anticipado y/o los activos intangibles. 5. En la actividad 5.2.4. se incluye la validación del profesional 6. En la actividad 5.2.8. se incluye envío por correo electrónico al coordinador y director para su consolidación.
2017-11-30	4	Se actualiza el procedimiento en cumplimiento al plan de acción definido para el año 2017, bajo la normatividad NIIF.
2015-09-09	3	- Se actualiza el nombre del Aplicativo financiero Apoteosys. - En la dirección de contabilidad se incluye el Analista 03
2013-5-31	2	- En el punto 2 Alcance se elimina "informe de análisis y variación". - En el punto 4 se elimina la segunda viñeta. - En el punto 5 Actividades se actualizan todos los puntos estableciendo el análisis correspondiente al gasto, consolidando toda la información generando el cierre contable.
2009-	1.0	-

MacroProceso	Gestión financiera	Proceso	Gestión contable y tributaria	Estado	Vigente
--------------	--------------------	---------	-------------------------------	--------	---------

08-28

¿Ha revisado el documento en su totalidad?

SI

COPIA CONTROLADA