

	PROCEDIMIENTO PROVISIONES	CÓDIGO: GFI-PR-12
		VERSIÓN: 2
		FECHA EMISIÓN: 15/10/2024
		FECHA ATUALIZACIÓN: 1/10/2025
		Página 1 de 2

1. OBJETIVO:	Establecer los parámetros generales para el registro de las provisiones en los cierres contables.
2. ALCANCE:	El registro de las provisiones se realiza de acuerdo con la solicitud de las diferentes áreas de la empresa en el cierre de cada mes, solicitudes a través de correo electrónico.
3. POLÍTICA CONTABLE:	Remítase al manual de políticas contables de la empresa en los puntos: 26. provisiones y contingencias. 26.1. Política Contable
4. DEFINICIONES:	• Provisión: Es un pasivo en el cual existe incertidumbre en relación con su cuantía y vencimiento. • Pasivo: Obligación presente de la entidad generada por la realización de una operación comercial. • PO: Documento interno de contabilidad para el registro de las provisiones. • RO: Documento interno de contabilidad para la reversión de las provisiones

5. CONDICIONES GENERALES

El registro de las provisiones tiene 2 escenarios:

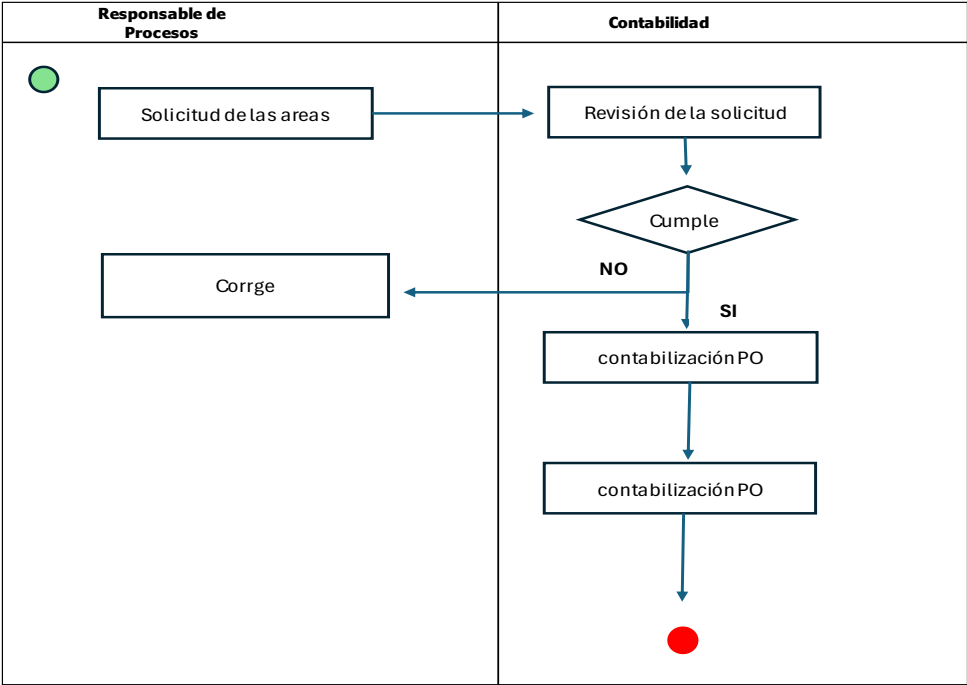
- Se deben registrar en el proceso de cierre de mes.
- Se deben reversar al mes siguiente el registro en su totalidad.

6. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

Nº	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	RESPONSABLE (Dependencia)	DOCUMENTO O REGISTRO
1	Recepción de Solicitud provisiones	Las áreas envían mail la solicitud de creación de provisiones. En este correo se debe indicar las cuentas contables y centros de costos.	Contabilidad	Verificación de correo
2	Contabilización de PO	Contabilización de las provisiones en documento PO.	Contabilidad	Movimiento libros auxiliares
3	Contabilización de RO	En el mes siguiente se realiza la reversión de la PO con documento RO por el valor total del registro, se verifica que el gasto se halla contabilizado en un documento FP o CC.	Contabilidad	Movimiento libros auxiliares

	PROCEDIMIENTO PROVISIONES	CÓDIGO: GFI-PR-12
		VERSIÓN: 2
		FECHA EMISIÓN: 15/10/2024
		FECHA ATUALIZACIÓN: 1/10/2025
		Página 2 de 2

Diagrama de flujo



HISTORIAL DE CAMBIOS

Versión	Fecha	Elaborado/Modificado por	Descripción del cambio
1	15/10/2024	Carlos Riveros - Marcela Castro- Olga Hurtado - Daniel Quiceno - Yadira Guzmán. Contador	Creación.
2	1/10/2025	Katherine Cruz Polania – Coordinadora Sistemas de Gestión	Actualización de imagen corporativa (logo) por cambio de razón social

Elaboró: Carlos Riveros - Marcela Castro- Olga Hurtado - Daniel Quiceno - Yadira Guzmán Contador	Revisó: Director Nacional de Contabilidad - Juan Carlos Bermúdez
Aprobó: Gerente Financiero Corporativo - Juan Bernardo Mejía	

COPIA CONTROLADA: SI x NO