

	PROCEDIMIENTO OTROS ACTIVOS	CÓDIGO: GFI-PR-13
		VERSIÓN: 2
		FECHA EMISIÓN: 15/10/2024
		FECHA ATUALIZACIÓN: 1/10/2025
		Página 1 de 2

1. OBJETIVO:	Establecer el correcto procedimiento para la contabilización y amortización de los activos diferidos y los otros activos.
2. ALCANCE:	Inicia con la recepción y validación de los documentos del bien intangible adquirido, verificar la correcta aplicación del manejo de los activos diferidos y los otros activos en el aplicativo contable.
3. DEFINICIONES:	• Seguro o aseguration: Es un contrato, denominado <i>póliza de seguro</i>, en el cual una Compañía de Seguros (el asegurador) se compromete a brindar una cobertura de daños, mediante el cobro de una prima en el caso de que se produzca el evento cuyo riesgo es objeto de cobertura a indemnizar, dentro de los límites pactados. • Gastos pagados por anticipado: Los gastos pagados por anticipado son beneficios futuros de una empresa que se pagan por adelantado, pero no se registran como gastos y costos hasta el momento que se reciba. • Amortización: El término amortización hace referencia a la actualización del saldo del valor de un activo o un pasivo pendiente por ejecutar. • Goodwill: El goodwill es nombre técnico o reconocimiento del prestigio de una empresa frente a terceros de los productos o servicios prestados, un activo que no se refleja en los activos físicos o financieros, pero que puede ser fundamental para su éxito y valoración. • Activos diferidos: Representa el valor de los activos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de gastos o costos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos. • DF: Documento interno contable por el cual se realiza el registro del proceso automático de amortización de diferidos.

4. CONDICIONES GENERALES

La contabilización de los activos diferidos y los otros activos se realiza en el aplicativo contable de acuerdo por las operaciones realizadas por las demás áreas de la compañía (Seguros, área de tecnología de acuerdo con las necesidades) esto se registran en una cuenta del activo marcada como diferido para que sistema contable realice el proceso del registro contable correcto automático cada mes que se deba amortización dejando el saldo del activo correcto que queda por amortizar.

5. DESCRIPCIÓN

N°	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	RESPONSABLE (Dependencia)	DOCUMENTO O REGISTRO
1	Adquisición de activos intangibles	La operación inicia con la adquisición de pólizas de seguros o licencias.	Seguros y compras	
2	Causación de facturas o	Registras todos los documentos soporte de adquisición de otros activos.	Contabilidad	Registro documento

	PROCEDIMIENTO OTROS ACTIVOS	CÓDIGO: GFI-PR-13
		VERSIÓN: 2
		FECHA EMISIÓN: 15/10/2024
		FECHA ATUALIZACIÓN: 1/10/2025
		Página 2 de 2

	cuentas de cobro	Señalando los periodos de inicio y finalización de la amortización y las cuentas de gasto o costo que vamos a afectar.		interno de contabilidad
3	Proceso de amortización de diferidos	Este proceso se genera en el aplicativo contable, es automático y registra los movimientos contables de la amortización verificando que todos los registros estén afectando las cuentas contables correctas	Contabilidad	Causación mensual
4	Conciliación cuenta otros activos	Se valida a nivel balance en la cuenta de otros activos vs los listados que generan el módulo los montos amortizados mensuales.	Contabilidad	Mensual

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 Polanía – 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