	CONCEJO MUNICIPAL DE FLORIDABLANCA	Código: PAF-PR01
	PROCEDIMIENTO CONTABILIDAD	Versión:01
		Fecha: 24/10/2017

1. OBJETIVO.

Reconocer de manera correcta los rendimientos financieros generados por las cuentas bancarias del Concejo Municipal de Floridablanca.

Se reconocen como pasivos, las obligaciones presentes de origen legal que tiene la entidad con un tercero, que han surgido de eventos pasados y para cuya liquidación la entidad debe desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

2. ALCANCE.

El 100% de los valores de rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias del Concejo Municipal de Floridablanca.


3. DEFINICIONES.

Se reconocen como pasivos, las obligaciones presentes de origen legal que tiene la entidad con un tercero, que han surgido de eventos pasados y para cuya liquidación la entidad debe desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

Representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales.

4. DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES.

Actividad	Responsable	Registro
En el mes se reciben los extractos de las cuentas bancarias del Concejo Municipal de Floridablanca.	Profesional Universitario con funciones de Tesorería.	
Se procede a identificar y cuantificar en el extracto las sumas correspondientes a los rendimientos financieros del mes.	Profesional Universitario con funciones de Tesorería.	

	CONCEJO MUNICIPAL DE FLORIDABLANCA	Código: PAF-PR01
	PROCEDIMIENTO CONTABILIDAD	Versión:01
		Fecha: 24/10/2017

Se realiza el respectivo registro contable en la cuenta 24072601 rendimientos financieros.	Profesional Universitario con funciones de Tesorería.	
Se procede a realizar la conciliación bancaria para determinar si existen faltantes o sobrantes y realiza el respectivo control de la totalidad de los registros en los libros auxiliares	Contador contratista	Conciliación bancaria
Al cierre de la vigencia se procede a realizar la devolución a la administración central de los recursos obtenidos por concepto de rendimientos financieros (24072601), mediante Acto Administrativo	Profesional Universitario con funciones de Tesorería.	Resolución

5. DOCUMENTOS RELACIONADOS

Plan único de cuentas

Régimen de Contabilidad Pública

Normatividad de la Contaduría General de la Nación

6. CONTROL DE CAMBIOS

VERSIÓN	DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO REALIZADO	FECHA DE APROBACIÓN
01	Emisión Inicial	24/10/2017