

100-28.01

EF 024

RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA No. DE 2017

(11 1 DIC 2017)

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

EL CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA (E), en uso de sus atribuciones Constitucionales conferidas en el art. 272 de la Constitución Política, Legales, Reglamentarias, y la Resolución 1284 de diciembre 05 de 2017, y

CONSIDERANDO

Que el artículo 272 de la Constitución Política, establece: *“La Contraloría es una entidad de carácter técnico con autonomía administrativa y presupuestal. No tendrá funciones administrativas distintas de las inherentes a su propia organización.”*

Que la Contaduría General de la Nación máximo organismo rector en materia de regulación contable, expidió la Resolución 533 de Octubre 08 de 2015, modificado por las Resoluciones 693 de Diciembre 06 de 2016 y 484 de Octubre 17 de 2017 y demás modificaciones, por la cual incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública.

Que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, dentro de la estructura de la Contaduría General de la Nación es una entidad agregada al Departamento del Valle del Cauca, razón por la cual le corresponde aplicar las Políticas Contables que el mismo determine.

Que de igual manera atendiendo a la estructura financiera que posee la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, le corresponde determinar sus propias Políticas Operativas en relación con los elementos de los Estados Financieros.

Que en mérito de lo expuesto,

RESUELVE:

CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES

ARTICULO 1º. Adóptense como Políticas Operativas Contables para la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, las que se describen a continuación:

ARTICULO 2º. Objetivos: La presente Resolución tiene como fin establecer las políticas operativas contables que se deben aplicar para cada uno de los elementos de los Estados Financieros, manteniendo la sostenibilidad y depuración de la información y garantizando que todas las operaciones financieras realizadas al interior de cada uno de los procesos sean vinculadas al proceso contable.

ARTICULO 3º. Alcance. La presente Resolución es de obligatorio cumplimiento por cada uno de los procesos de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca que participan directa e indirectamente en la preparación y presentación de los Estados Financieros.

Esta Resolución rige a partir del 01 de Enero de 2018.

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

ARTICULO 4º. Definición, reconocimiento, medición y revelación de los elementos que constituyen los Estados Financieros. Para todos los términos en relación con la definición, reconocimiento, medición y revelación de los elementos que constituyen los Estados Financieros se tendrán en cuenta los establecidos en el Marco Normativo para Entidades del Gobierno expedidos por la Contaduría General de la Nación y sus correspondientes modificaciones.

CAPITULO II

ASPECTOS PARTICULARES PARA CADA ELEMENTO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ARTICULO 5º. Efectivo y equivalentes al efectivo.

5.1. Reconocimiento

1. Recaudos

Los recaudos se reconocen en el momento en que se hace efectivo el ingreso en la cuenta bancaria correspondiente.

a. Por concepto de Cuotas de Fiscalización. Provenientes del Departamento del Valle del Cauca y sus entidades descentralizadas.

Este reconocimiento se debe realizar a nivel de beneficiario para llevar un control de recaudo, y se registrará un débito en la cuenta 1110 - Depósitos en Instituciones Financieras, con una contrapartida crédito en la Subcuenta 131128 - Cuotas de Fiscalización y Auditaje, Cuenta 1311 – Ingresos No tributarios.

b. Recaudo de Multas o Sanciones impuestas por la Secretaria General o de fallos de Responsabilidad Fiscal.

Tendrá el tratamiento de Efectivo de Uso Restringido, de acuerdo a la consulta realizada a la Contaduría General de la Nación y respondido con radicado CGN 20172000063051, donde especifican que los recursos recaudados por concepto de multas, sanciones y fallos de responsabilidad fiscal por medio de la Jurisdicción Coactiva o la Secretaria General se les dará el tratamiento de Efectivo de Uso Restringido, y se registrará al débito en la cuenta contable 1132 – Efectivo de Uso Restringido – Subcuenta 113210 - Depósitos en Instituciones Financieras, y la contrapartida corresponde a la Cuenta por pagar 2407 – Recaudo a Favor de Terceros – Subcuenta 240790 – Otros Recaudos a Favor de terceros.

c. Por recaudo de Pagos por cuenta de terceros: Corresponde a los recobros de prestaciones económicas (incapacidades ó licencias), que se cancelan a los funcionarios de la entidad.

Este recaudo se debe realizar a nivel de Entidad Promotora de Salud en adelante EPS o Administradora de Riesgos Laborales en adelante ARL, por el valor que efectivamente se deba acreditar a la EPS o ARL.

100-28.01

EE 024

RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA No. DE 2017

(1 DICIEMBRE 2017)

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

El recaudo ingresa a la cuenta 1110 – Depósitos en Instituciones Financieras, con un crédito a la cuenta 1384 – Otras cuentas por cobrar, subcuenta 138426 – Pagos por cuenta de terceros.

Los valores por concepto de Salud y Pensión reconocidos por la ARL, se deberán acreditar directamente a la cuenta de Gastos Administrativos – Contribuciones Imputadas – 5103, subcuenta 510303 – Cotizaciones a seguridad social en Salud, y subcuenta 510307– Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual.

Cuando la EPS o ARL reconozca un mayor valor al recobro realizado, como efecto de la diferencia en Ingreso Base de Cotización en adelante IBC, la diferencia se deberá contabilizar como una cuenta por pagar al funcionario, en la cuenta contable Recursos a favor de terceros – Subcuenta Otros recaudos a favor de terceros- 240790.

Cuando la EPS o ARL reconozca un menor valor al recobro realizado, y una vez realizado el análisis de la causa y la gestión administrativa pertinente ante la EPS o ARL, si se llegará a determinar que la causa es responsabilidad del funcionario o producto de una diferencia en el IBC se deberá contabilizar como una cuenta por cobrar en las cuenta contables Otras cuentas por Cobrar – Subcuenta Otras cuentas por cobrar. -138490, con contrapartida crédito a la subcuenta 138426 – Pagos por cuenta de Terceros.

2. Pagos

Los pagos realizados corresponden al valor efectivamente causado de la cuenta por pagar, y se acreditarán de la cuenta corriente bancaria.

Débito

Grupo 24 - Cuentas por Pagar

Cuenta – Cuenta correspondiente de acuerdo al a naturaleza del pasivo.

Crédito

Grupo 11 – Efectivo y equivalentes al efectivo

Cuenta 1110- Depósitos en Instituciones Financieras

5.2. Medición posterior

Los recaudos se miden por el valor de la transacción en el momento en que se hace efectivo, no requiere medición posterior.

5.3. Presentación y Revelaciones

El efectivo depositado en Instituciones Financieras sobre los cuales la CDVC tiene el control y espera obtener un beneficio económico futuro se presentará en los Estados Financieros, y se clasificará como Activo Corriente, teniendo en cuenta que corresponde a los recursos que transfiere el Departamento del Valle del Cauca, para cubrir los gastos de la vigencia respectiva.

100-28.01

EF 024

RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA No. DE 2017

(11 DEC 2017)

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

En las notas los Estados Financieros se revelará el nombre de entidad financiera donde se tienen depositados los recursos financieros.

El efectivo de uso restringido se presentará en Nota a los Estados Financieros.

En las notas a los Estados Financieros se revelará:

- Nombre de la entidad financiera donde se tienen depositados los recursos.
- Tipo de recursos que se manejan en la cuenta (multas, sanciones, fallos de responsabilidad fiscal), monto por vigencia.

5.4. Controles Contables

Los controles contables para el Efectivo y equivalentes al efectivo serán

- Conciliaciones bancarias mensuales (software financiero módulo de Tesorería y Contabilidad). Dentro de los 10 primeros días de cada mes se deberán realizar conciliaciones bancarias de cada una de las cuentas contables registradas en el grupo 11.
- Conciliaciones entre dependencias (software financiero módulo de Tesorería y Presupuesto). Mensualmente se deberá realizar conciliación entre los ingresos y egresos registrada en el módulo financiero de Tesorería en Presupuesto.

En relación con los recursos depositados de uso restringido, esta conciliación se realizará de forma trimestral en el proceso financiero (tesorería y contabilidad) y el proceso de jurisdicción coactiva durante los 15 primeros días siguientes al trimestre vencido.

ARTICULO 6º. Cuentas por cobrar

6.1. Reconocimiento

Reconocer como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la CDVC sin contraprestación, en desarrollo de lo contemplado en el artículo 9 de la Ley 617 de 2000, modificado por el artículo 1 de la Ley 1416 de 2010, y las surgidas en desarrollo de las actividades diarias de la Contraloría, que representen un beneficio económico futuro y sobre los cuales se tenga el derecho adquirido.

No se podrán como cuentas por cobrar, los recaudos relacionados con procesos sancionatorios o de responsabilidad fiscal, teniendo en cuenta que no se espera que a futuro estas cuentas generen un flujo financiero para la entidad, y que dicho recaudo no está a disposición de la Contraloría Departamental del Valle, sino que es reintegrado al ente departamental o las entidades territoriales que han sufrido el daño patrimonial.

Cuotas de fiscalización: Registrar un débito en la cuenta contable 1311 – Ingresos no tributarios, Subcuenta 131128 – Cuotas de fiscalización y auditaje, y un Crédito en la cuenta 4110- No tributarios, subcuenta 411062 Cuotas de fiscalización y auditaje.

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

Pagos por cuenta de terceros: Registrar un débito en la cuenta contable 1384 – Otras cuentas por cobrar, subcuenta 138426 – Pagos por cuenta de terceros, créditos Grupo 51 – De administración y Operación, cuenta 5102 – Contribuciones Imputadas, Subcuenta 510201 – Incapacidades.

Otras cuentas por cobrar: Registrar un débito en la cuenta contable 1384 – Otras cuentas por cobrar, subcuenta 138490 – Otras cuentas por cobrar, crédito en el grupo, cuenta, y subcuenta correspondiente.

6.2. Clasificación

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría al costo.

“6.3.4.1. El costo corresponde al importe de efectivo o equivalente al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. El costo es un valor de entrada observable y específico para la entidad. (Marco Conceptual para entidades del gobierno)”

6.3. Medición

a. Medición inicial

Medir las cuentas por cobrar por el valor de la transacción que corresponde al valor que se reporte al proceso financiero.

b. Medición posterior

En la medición posterior las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción y en caso de determinar que existen indicios de deterioro este valor se tendrá en cuenta para disminuir el valor de la misma.

6.4. Baja en cuentas

Se dejará de reconocer las cuentas por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran.

Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Para algunas de las transacciones realizadas normalmente en la Contraloría Departamental del Valle se realizará baja en cuentas cuando:

a. **Para cuotas de fiscalización:** Una vez terminada la vigencia fiscal, para aquellas cuotas de fiscalización que no se alcancen a recaudar en las cuentas efectivas de la Contraloría, teniendo en cuenta que el Departamento del Valle del Cauca, que es quien las transfiere una vez terminada la vigencia fiscal no las incorpora en el presupuesto de la siguiente vigencia.

b. **Para pagos por cuenta de terceros:** Cuando por alguna razón prescriba el

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

derecho al recobro ante la respectiva Empresa Promotora de Salud o Administradora de Riesgos Laborales, (tres años desde la fecha de la ocurrencia del suceso que le dio origen), independiente de las acciones disciplinarias y fiscales a que dé lugar.

Ley 1438 de 2011 “Artículo 28. Prescripción del derecho a solicitar reembolso de prestaciones económicas. *El derecho de los empleadores de solicitar a las Entidades Promotoras de Salud el reembolso del valor de las prestaciones económicas prescribe en el término de tres (3) años contados a partir de la fecha en que el empleador hizo el pago correspondiente al trabajador”.*

- c. **Por otros conceptos:** Cuando por alguna razón prescriba el derecho al recobro dependiendo del tipo de cuenta por cobrar, independiente de las acciones disciplinarias y fiscales a que dé lugar.

6.5. Deterioro

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias

Al final del período contable se verificará si existen indicios de deterioro, para las cuentas por cobrar que no sean individualmente significativas, la evaluación de indicios se realizará de manera individual y para las que no sean significativas se podrán realizar individualmente o colectivas.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento la tasa de interés de mercado, por ejemplo, la tasa de interés aplicada a instrumentos similares.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado.

En lo que respecta a los recobros por cuenta de terceros, no se consideraran como indicio de deterioro las diferencias originadas por efecto del Ingreso Base de Cotización que toma la Entidad Promotora de Salud o la Administradora de Riesgos Labores y el que toma el proceso de nómina y prestaciones sociales.

Las pérdidas por deterioro se registrarán al crédito en la cuenta contable 1386 – Deterioro acumulado de cuentas por cobrar, subcuenta contable respectiva, con un débito en la subcuenta respectiva, de la cuenta 5347 – Deterioro de las cuentas por cobrar, grupo 53 – Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

100-28.01

27

RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA No. DE 2017

(1 DICIEMBRE 2017)

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

6.6. Presentación y Revelación

Teniendo en cuenta la naturaleza de las cuentas por cobrar que causa la entidad, las que queden pendientes al cierre de la vigencia no se presentan en los Estados Financieros, considerando que al ser recuperadas en vigencias posteriores no hacen parte de las transferencias de ingresos para la CDVC, atendiendo a lo estipulado en el artículo 9 de la Ley 617 de 2000, modificado por el artículo 1° de la Ley 1416 de 2010.

Las cuentas por cobrar al cierre de la vigencia se revelarán en notas la siguiente información:

- El concepto
- El valor en libros
- El plazo, deudor y vencimiento
- Deterioro acumulado
- Análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar que están en mora pero no deterioradas al final del período
- Las pérdidas por deterioro, o su reversión reconocidas durante el período contable

6.7. Controles Contables

La CDVC implementará los siguientes controles contables:

- Conciliaciones de incapacidades por las dependencias involucradas de acuerdo a lo establecido en el Procedimiento M2P7 “procedimiento de incapacidades”.

ARTICULO 7°. Propiedad, Planta y Equipo

7.1. Reconocimiento

Las Propiedades, planta y equipo de la entidad, se caracterizan por ser elementos tangibles, no disponibles para la venta que se utilizan por más de un (1) período contable y tendrán el siguiente tratamiento:

- Los Vehículos se depreciarán en cinco (5) años, o de acuerdo a su kilometraje.
- Los Equipos de comunicación o computación, se depreciarán en tres (3) años, y se consideran como un solo componente, dentro de estos se incluyen las licencias antivirus.
- Los muebles y enseres se depreciarán en diez (10) años, y se considerarán un solo componente.

El método de depreciación a utilizar será el lineal, se aplicará uniformemente en todos los períodos.

Se reconocen como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la Contraloría para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, afectan el cálculo futuro de la depreciación.

Se debe entender que las mejoras son las erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

Las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del período. Entiéndase las reparaciones como las erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del período, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Inventarios. Entiéndase el mantenimiento como las erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Los activos de menor cuantía se reconocerán así:

Activos de cuantía inferior a medio (0.5) salario mínimo mensual legal vigente

Se registrará al débito en el grupo 51 – Gastos de Administración y operación, en la cuenta contable que corresponda, con un crédito a la cuenta por pagar correspondiente.

Activos de cuantía inferior a 50 unidades de valor tributario (U.V.T)

Se registrará al débito en el grupo 16 - Propiedades, Planta y Equipo, en la cuenta – respectiva de acuerdo a la naturaleza del activo, con un crédito a la cuenta por pagar correspondiente.

7.2. Medición Inicial

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende entre otros: el precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puestas a punto del activo, los honorarios profesionales, así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, la entidad medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación, al valor determinado se le adicionará

100-28.01

EF 0 2 4
RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA No. DE 2017
(11 DIC 2017)

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta se medirán por el valor de mercado. A falta de este, se medirán por el valor del mercado de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Las depreciaciones se registrarán al crédito de la cuenta 1685 – Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo, subcuenta contable respectiva, y al débito en la subcuenta contable respectiva de la cuenta 5360 – Depreciación de propiedad, planta y equipos, grupo 53 –Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

7.2. Medición posterior

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado, la depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

El monto depreciable corresponde al valor del activo (o sus componentes) menos el valor residual.

El valor residual es el valor presente (VP) de la disposición futura menos el valor presente (VP) de los costos estimados de la disposición, siempre que el activo hubiese alcanzado la antigüedad y demás condiciones esperadas a lo largo de su vida útil.

El valor residual puede ser cero (0).

El valor inicialmente reconocido de una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas con relación a su costo total y las depreciará en forma separada.

Las partes significativas se conocen como componentes del elemento de propiedades, planta y equipo y pueden estar constituidas por piezas, repuestos, costos por desmantelamiento o inspecciones generales.

La vida útil del activo corresponde al tiempo durante el cual se espera que un activo sea utilizable.

La vida económica del activo corresponde al período durante el cual la entidad espera utilizar el activo o el número de unidades de producción que se espera obtener del mismo.

La depreciación se suspenderá cuando se produzca la baja en cuentas, o el valor residual supere el importe en libros.

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

La depreciación no se suspenderá cuando el activo esté en desuso, haya sido retirado del servicio y sea objeto de reparación y mantenimiento.

Se debe revisar como mínimo al final del período contable si hay cambios significativos en la vida útil, el valor residual y el método de depreciación del activo, que refleje un nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, estos cambios se deben contabilizar como un cambio en la estimación contable (de acuerdo con la Norma de Políticas, cambios en las estimaciones y corrección de errores).

Las pérdidas por deterioro se registrarán al crédito en la cuenta contable 1695 – Deterioro acumulado por propiedad, planta y equipo, subcuenta contable respectiva, con un débito en la subcuenta respectiva, de la cuenta 5351 – Deterioro de propiedad, planta y equipos, grupo 53 –Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

7.3. Baja en cuentas

El proceso administrativo de la baja de las propiedades, planta y equipo se encuentra discriminada en la resolución por medio de la cual se crea el comité evaluador de baja de propiedad, planta y equipo y las que le modifiquen y en el procedimiento de M3P8-01 “PROCEDIMIENTO ADMINISTRACION DE BIENES”.

Las propiedades, planta y equipo se darán de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal (por disposición del elemento o cuando se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación).

La pérdida o ganancia originada en la baja afectara según corresponda: la subcuenta 480805 Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros, o la subcuenta 589019 pérdida por baja en cuentas de activos no financieros.

El costo de inspecciones generales necesarias para que el activo continúe operando, se reconoce como mayor valor del activo, previo retiro del costo de inspecciones anteriormente capitalizadas.

Cuando el elemento este conformado por partes físicas con costo significativo con relación al costo total, y sea necesaria la sustitución de una de estas partes, la entidad reconocerá en el activo el costo de sustitución, previa baja en cuentas de la parte sustituida, con independencia de que el costo del componente haya sido identificado y depreciado previamente, si se hace necesario utilizar el costo de sustitución como indicador del costo que el elemento sustituido tenía cuando fue adquirido o construido.

7.4. Reclasificaciones

Se realizará la reclasificación cuando se dé el cambio en su uso y se configuren los elementos para que se reconozca en otra categoría del activo.

7.5. Revelaciones

Se revelarán los siguientes aspectos:

"POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO"

- Métodos de depreciación utilizadas.
- Vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- Valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del período contable.
- Valor de las propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión en proceso de construcción, el estado de avance y la fecha estimada de terminación.
- Cambio en la estimación de la vida útil y del método de depreciación.
- Efecto en los resultados producto de la baja en cuentas
- Conciliación entre los valores en libros al principio y al final del período contable que muestre por separado: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, depreciación y otros cambios.

7.6. Controles Contables

El control de la Propiedad, Planta y Equipo, se realizará teniendo en cuenta las actividades contenidas en el Procedimiento de M3P8-01 "Procedimiento de administración de bienes".

En el Software Financiero Integrado SYSMAN, módulo de inventarios, se llevará el control y se llevará a cabo la medición posterior de los activos, se determinará si existen indicios de deterioro, las depreciaciones y amortizaciones pertinentes.

La entidad realizará las conciliaciones mensuales entre la información contenida en el módulo de Almacén y la información registrada en el módulo de contabilidad.

ARTICULO 8º. Otros activos

8.1. Avances y anticipos entregados

Los anticipos y avances entregados por concepto de viáticos, adquisición de bienes y servicios se reconocerán a partir del acto administrativo o minuta contractual que los reconozca, y una vez se realice el desembolso, con un débito en las subcuentas contable 190603 - Avances para viáticos y gastos de viaje y 190604 – Anticipo para adquisición de bienes y servicios, cuenta contable 1906 - Avances y Anticipos Entregados, con un crédito en la subcuenta contable 249027 – Viáticos y gastos de viaje, de la cuenta 2490 – Otras cuentas por pagar, y en la subcuenta contable 240101 – Bienes y Servicios, de la cuenta 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales.

8.2. Recursos Entregados en Administración

Los recursos entregados en administración que corresponden al fondo para cubrir las cesantías retroactivas, se reconocen una vez se realice el fondeo al fondo de cesantías que las administre, realizando un débito en la subcuenta contable 190801 – En Administración, cuenta 1908 Recursos entregados en administración, con un crédito en la subcuenta 251102 – Cesantías, cuenta contable 2511 – Beneficios a los empleados a corto plazo.

(11 1 DIC 2017)

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

8.3. Activo Intangibles

8.3.1. Reconocimiento

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la CDVC tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la CDVC y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la entidad y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

La CDVC controla el activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio. Un activo intangible produce beneficios económicos futuros o potencial de servicio cuando a) puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios en los cuales se usa el activo intangible, b) puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la entidad, c) le permite a la entidad disminuir sus costos o gastos de producción o de prestación de servicios, o d) le permite, a la entidad, mejorar la prestación de los servicios.

La medición de un activo intangible es fiable cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios

La CDVC no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la CDVC identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo

La fase de investigación comprenderá todo aquel estudio original y planificado que realiza la entidad con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.

La fase de desarrollo consiste en la aplicación de los resultados de la investigación (o de cualquier otro tipo de conocimiento científico) a un plan o diseño para la producción de sistemas nuevos o sustancialmente mejorados, materiales, productos, métodos o procesos, antes del comienzo de su producción o utilización comercial

Los activos intangibles se registran con un débito en las subcuenta contable respectiva de la cuenta 1970 Activos Intangibles, con un crédito en la cuenta y subcuenta que corresponda del grupo 24 – Cuentas por pagar.

100-28.01

EE 024
RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA No. DE 2017
(11 DIC 2017)

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

8.3.2. Medición inicial

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

Activos intangibles adquiridos

El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible y afectará la base de amortización.

Cuando se adquiera un activo intangible en una transacción sin contraprestación, se medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de ingresos de transacciones sin contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

8.3.3. Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil.

El valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la entidad espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo.

8.3.4. Baja en cuentas

Un activo intangible se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando no se espera obtener un potencial de servicio o beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

8.3.5. Revelaciones

Se revelará, para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:

- a) las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas;
- b) los métodos de amortización utilizados;
- c) la descripción de si las vidas útiles de los activos intangibles son finitas o indefinidas;
- d) las razones para estimar que la vida útil de un activo intangible es indefinida;
- e) el valor en libros bruto y la amortización acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;
- f) el valor de la amortización de los activos intangibles reconocida en el resultado durante el periodo;
- g) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable que muestre por separado lo siguiente: adiciones realizadas, disposiciones o ventas, adquisiciones, amortización, pérdidas por deterioro del valor y otros cambios;
- h) el valor por el que se hayan reconocido inicialmente los activos intangibles adquiridos mediante una transacción sin contraprestación;
- i) el valor en libros de los activos intangibles cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellos que estén garantizando el cumplimiento de pasivos;
- j) la descripción, valor en libros y periodo de amortización restante de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los estados financieros de la entidad;
- k) el valor de los desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gasto durante el periodo; y
- l) la información sobre su condición de activo en concesión, cuando a ello haya lugar.

ARTICULO 9º. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

Considerando que los activos que maneja la entidad son no generadores de efectivo, el deterioro estará determinado por la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento de la depreciación o la amortización

En la medición posterior que se realizará en el mes de diciembre de cada, se deberá determinar si existen indicios de deterioro, en caso de que exista este indicio, se estimará el valor del servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado. En caso de que no exista indicio de deterioro, no se realizará una estimación formal del valor del servicio recuperable.

Para considerar el deterioro, se tendrá en cuenta la obsolescencia o el deterioro físico del activo, si se determina el indicio de deterioro, se procederá a revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o amortización y el valor residual del activo.

9.1. Indicios de deterioro del valor de los activos

Para determinar si existen indicios de reversión de las pérdidas por deterioro de valor reconocida en periodos anteriores, se utilizarán entre otras las siguientes fuentes internas o externas:

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

- Externas

- Durante el período, el valor de mercado del activo ha aumentado significativamente.
- Durante el período, han tenido, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos que implican un efecto favorable sobre la entidad, los cuales estén relacionados al entorno legal, económico, tecnológico o de política gubernamental en los que opera.

- Internas

- Durante el período, han tenido, o van a tener en un futuro inmediato, cambios significativos con efecto favorable para la entidad en el grado de utilización o la forma en la que se usa o se espera usar el activo, estos cambios incluyen los costos en los que se haya incurrido durante el período para mejorar o aumentar el rendimiento del activo o para reestructurar la operación a la que dicho activo pertenece.

9.2. Reconocimiento

La pérdida por deterioro del valor del activo no generador de efectivo, se reconocerá cuando el valor en libros supere al valor del servicio recuperable.

El valor del servicio recuperable, es el mayor valor entre el valor del mercado del activo menos los costos de disposición y su costo de reposición.

La pérdida por deterioro se reconocerá como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del período.

Después del reconocimiento de la pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización se ajustarán en los períodos futuros, de acuerdo con el valor en libros ajustado por la pérdida por deterioro de forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

El costo de reposición del activo no generador de efectivo, esta determinado por el costo en el que la entidad incurrirá en una fecha determinada, para reponer la capacidad operativa del activo existente.

Para estimar el costo de reposición, se podrá emplear alguno de estos enfoques:

- El costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación.
- El costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación y rehabilitación.

Al final del período contable se evaluará si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en períodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, o si existe se debe estimar nuevamente el valor recuperable del activo.

Se revertirá la pérdida por deterioro si el valor en libros es menor al valor del servicio recuperable. Para el cálculo del valor de reposición, empleará el mismo enfoque utilizado en la determinación del deterioro.

100-28.01

RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA No. **024** DE 2017

(11 DIC 2017)

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

Se aumenta el valor en libros del activo, afectando el resultado del período, sin exceder al valor en libros que tendría el activo, antes de realizar el ajuste por deterioro.

Después de reconocer una reversión de la pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación del activo se ajustarán para los períodos futuros, con el objeto de distribuir el valor en libros revisado del activo menos su valor residual, de forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

9.3. Revelaciones

Para los activos objeto de deterioro que se consideren materiales, se revelará, en la clasificación que corresponda (propiedades, planta y equipo; activos intangibles), la siguiente información:

- a) el valor de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo;
- b) el valor de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo;
- c) los eventos y circunstancias que hayan llevado al reconocimiento o a la reversión de la pérdida por deterioro del valor; y
- d) Si el valor del servicio recuperable se estableció con base en el valor de mercado menos los costos de disposición o el costo de reposición y el enfoque que se utilizó para la determinación de este último.

ARTICULO 10º. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar de la entidad corresponden de manera general a los compromisos adquiridos durante la vigencia, al cierre de la misma se constituyen las cuentas por pagar presupuestales, de acuerdo a lo establecido en el Decreto 111 de 1996.

Atendiendo al concepto radicado con el número 2-2017-036642 de Octubre 31 de 2017 emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Subdirección de Fortalecimiento Institucional Territorial, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca hace parte del presupuesto del departamento del Valle del Cauca, por lo tanto, le es aplicable las normas que regulan el tema de las vigencias futuras y reservas presupuestales para entidades territoriales.

Considerando esto, y en el evento en que sea necesario se realizará el procedimiento contemplado en la Ley 819 de 2003, para el tema mencionado.

10.1. Reconocimiento

Corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero.

100-28.01

EF-024

RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA No. DE 2017

(1 DICIEMBRE 2017)

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

Las cuentas por pagar se registran con un crédito en la subcuenta, cuenta respectiva del grupo 24 – Cuentas por pagar, y al débito del activo o gastos de administración y operación correspondiente.

10.2. Clasificación

Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría al costo.

10.3. Medición Inicial

Las cuentas por pagar se miden por el valor de la transacción

10.4. Medición Posterior

Las cuentas por pagar en la medición posterior se mantendrán por el valor de la transacción.

10.5. Baja en Cuentas

La cuenta por pagar se dejará de reconocer cuando se extingan la obligación que la originó, es decir cuando se pague, se expire, el acreedor renuncie a ella, se transfiera a un tercero.

10.6. Presentación y Revelaciones

Las cuentas por pagar productos de las transacciones directas realizadas con cargo al presupuesto de la entidad se presentarán en los Estados Financieros.

Las cuentas por pagar para recaudo de terceros, específicamente los recaudos provenientes de la Jurisdicción Coactiva (pagos por fallos o sanciones impuestas) no se presentarán en los Estados Financieros, sino que se revelarán en notas.

Se revelará la información relativa a:

- Valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasas de interés, vencimiento y restricciones.
- Cuentas por pagar dadas de baja por causas distintas a su pago.
- Si la entidad ha infringido los plazos o ha incumplido con el pago del principal, de los intereses o de las cláusulas de reembolso, revelará:
 - Detalles de la infracción o incumplimiento
 - Valor en libros de los títulos de deuda al finalizar el período
 - Corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de los títulos emitidos antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

100-28.01

E - 0 2 4

RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA No. DE 2017

(11 DIC 2017)

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

10.7. Controles Contables.

La entidad, al cierre del período contable anual realizará la conciliación de cuentas por pagar entre los diferentes procesos financieros.

ARTICULO 11º. Beneficios a los empleados

La Contraloría Departamental del Valle presenta los siguientes beneficios a los empleados

- a. Beneficios a los empleados a corto plazo: corresponde a sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social. Los incentivos que se encuentran determinados en el Plan de Incentivos y otros beneficios no monetarios.
- b. Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual: corresponde a aquellos a los que la entidad está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo al terminar el vínculo con el funcionario.

11.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

11.1.1. Reconocimiento

Los beneficios a corto plazo comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores que hayan prestado sus servicios durante el período contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.

Hacen parte de este beneficio: sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social, incentivos pagados, beneficios no monetarios.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Los beneficios no pagados, se reconocerán cada mes por el valor de la alícuota que corresponda al % del servicio prestado.

En caso de que la entidad efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado, y este no los haya cumplido total o parcialmente, se reconocerá un activo diferido por dichos beneficios.

11.1.2. Medición

Los beneficios a empleados a corto plazo se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del período contable menos los pagos anticipados, si los hubiera.

El activo diferido reconocido cuando la entidad efectúe pagos por beneficios a corto plazo que están condicionados al cumplimiento de requisitos por parte del empleado y éste no

100-28.01

FF 0 2 4

RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA No. DE 2017

(11 1 DIC 2017)

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

11.1.3. Revelaciones

Se revelará como mínimo la siguiente información sobre beneficios a los empleados a corto plazo:

- La naturaleza de los beneficios a corto plazo.
- La naturaleza, cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos.

11.2. Beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual

11.2.1. Reconocimiento

Se reconocerán aquellos a los cuales la Contraloría está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo o por una obligación implícita, cuando finalizan los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

Las obligaciones se sustentan en:

- La existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral.
- La imposibilidad de retirar la oferta

Las obligaciones se reconocen como un pasivo y gasto en el resultado del período.

11.2.2. Medición

Los beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual se miden por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el período.

En caso de existir una oferta de la entidad para incentivar la rescisión voluntaria del contrato la medición se basará en el número de empleados que se espera acepten el ofrecimiento.

Si se deben pagar a partir de los 12 meses siguientes a la finalización del período, por el valor de la obligación, utilizando la tasa de mercado de los TES con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

11.2.3. Revelaciones

Se revelará como mínimo:

- Las características del plan formal emitido para efectos de la rescisión del vínculo

"POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO"

- laboral o contractual; y
- La metodología aplicada para la estimación de los costos a incurrir por efecto de la aplicación del plan de rescisión del vínculo laboral o contractual.

ARTICULO 12º. Provisiones

12.1. Reconocimiento

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Tales como: los litigios y demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la CDVC y las reestructuraciones.

Se reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.

Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente.

Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas.

Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

Se reconocerá una provisión por costos de reestructuración cuando se cumplan las condiciones generales de reconocimiento de provisiones establecidas en esta Norma, a partir de los siguientes elementos:

- a) Se cuenta con un plan formal y detallado para proceder a la reestructuración, en el que se identifican, por lo menos, los siguientes aspectos: la actividad o unidad de operación, o la parte de la misma involucrada; las principales ubicaciones afectadas; la ubicación, función y número aproximado de empleados que se indemnizarán por prescindir de sus

100-28.01

EE 024

RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA No. DE 2017

(1 DICIEMBRE 2017)

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

servicios; los desembolsos que se llevarán a cabo; y el momento en que se espera implementar el plan; y

b) se ha producido, entre los afectados, una expectativa válida de que la reestructuración se llevará a cabo, ya sea por haber comenzado a implementar el plan o por haber anunciado sus principales características a los que van verse afectados por este.

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo

Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La Contraloría Departamental del Valle, **utilizará la metodología técnica establecida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica descrita en la Circular 23 de Diciembre 11 de 2015**, se extraen algunos aspectos relevantes de la misma: (para todos los aspectos de esta metodología se homologa el término “apoderado” con el término “oficina asesora jurídica”, por ser la responsable de la defensa jurídica de la entidad):

“CALIFICACION DEL RIESGO PROCESAL

Para calificar el riesgo procesal se definen los siguientes tres rangos:

ALTO: *el riesgo de perder el proceso es alto si la valoración que hace el apoderado de la probabilidad de perderlo es superior al 50%.*

MEDIO: *el riesgo de perder el proceso es medio si la valoración que hace el apoderado de la probabilidad de perderlo se encuentra entre el 25% y el 50%.*

BAJO: *el riesgo de perder el proceso es bajo si la valoración que hace el apoderado de la probabilidad de perderlo es inferior al 25%.”*

DETERMINACION DEL VALOR DE LAS PRETENSIONES *El primer paso que debe realizar el apoderado del proceso es determinar el valor total de las pretensiones de la demanda. A continuación se presentan los diferentes tipos de pretensiones y la forma en que los apoderados deben calcular este valor total:*

Pretensiones determinadas: *el apoderado del proceso debe definir el valor de la pretensión del demandante sumando todas las pretensiones a que haya lugar.*

Pretensiones indeterminadas: *el apoderado del proceso debe informar la existencia de la contingencia y sus características al encargado en el área financiera de hacer el registro de la provisión contable para que éste lo realice a través de una nota en los estados financieros de la entidad.*

Pretensiones periódicas laborales: *el apoderado del proceso debe calcular el valor de los dineros adeudados desde el momento indicado por el juez y hasta el momento en que se deba hacer efectivo el pago*

100-28.01

RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA No. DE 2017

(1 DICIEMBRE 2017)

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

CÁLCULO DE LA PROBABILIDAD DE PÉRDIDA DE UN PROCESO Y REGISTRO DEL VALOR DE LAS PRETENSIONES

Para este paso se emplea la metodología del cálculo de riesgo diseñada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público e integrada en el Sistema Único de Gestión e Información de la Actividad Litigiosa del Estado - eKOGUIS.

Para cada proceso el apoderado debe calificar (a partir de los siguientes niveles: ALTO, MEDIO ALTO, MEDIO BAJO O BAJO), cómo es:

- i) La fortaleza de la defensa.*
- ii) La fortaleza probatoria de la defensa.*
- iii) La presencia de riesgos procesales.*
- iv) El nivel de jurisprudencia. Una vez realizada esta calificación se obtiene una probabilidad de pérdida del proceso.*

Si la probabilidad de pérdida se califica como ALTA (más del 50%), el apoderado registra el valor de las pretensiones ajustado como provisión contable.

Si la probabilidad de pérdida se califica como MEDIA (entre el 25% y el 50%), el apoderado registra el valor de las pretensiones ajustado como cuenta de orden.

Si la probabilidad de pérdida se califica como BAJA (menor al 25%), el apoderado registra el valor de las pretensiones ajustado como cuenta de orden.” Subrayado y negrilla nuestro.

12.2. Medición Inicial

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Para la provisión por reestructuración, la entidad incluirá solo los desembolsos que surjan directamente de esta, los cuales corresponden a aquellos que, de forma simultánea, se deriven de dicho proceso y no estén asociados con las actividades que continúen en la entidad

12.3. Medición posterior

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de esta se aumentará en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

12.4. Revelaciones

Para cada tipo de provisión, se revelará la siguiente información:

100-28.01

RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA No. **024** DE 2017

(**11 DIC 2017**)

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

- a) la naturaleza del hecho que la origina;
- b) una conciliación que muestre el valor en libros al inicio y al final del periodo; las adiciones realizadas durante el periodo, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del valor descontado; los valores cargados contra la provisión durante el periodo; y los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión en el periodo;
- c) una descripción acerca de la naturaleza de la obligación contraída, así como del valor y fecha esperada de cualquier pago resultante;
- d) una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos; y
- e) los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida.

12.5. Controles

La Oficina Asesora Jurídica deberá enviar reporte trimestral de los procesos judiciales debidamente evaluados de acuerdo a la metodología incluida en esta Resolución, durante los 10 primeros días posteriores al cierre del trimestre.

ARTICULO 13°. Activos y Pasivos Contingentes

13.1. Reconocimiento

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Los activos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Los pasivos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

13.2. Revelaciones

1. Se revelará, para cada tipo de activo contingente, la siguiente información:

- a) una descripción de la naturaleza del activo contingente;
- b) una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recursos; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y

100-28.01

RF 024

RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA No. DE 2017

(11 DIC 2017)

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

c) el hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal b).

Adicionalmente, cuando sea posible realizar una medición, estos se registrarán en cuenta de orden deudoras contingentes.

2. Se revelará, para cada tipo de pasivo contingente, la siguiente información:

a) una descripción de la naturaleza del pasivo contingente;

b) una estimación de los efectos financieros, la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y

c) el hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal b).

Adicionalmente, cuando sea posible realizar una medición, estos se registrarán en cuenta de orden acreedoras contingentes.

ARTICULO 14°. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos principales que recibe la CDVC se reconocen como ingresos sin contraprestación por cuotas de auditaje y fiscalización.

Estas cuotas de fiscalización tendrán el tratamiento de ingresos por retribuciones, que corresponden a ingresos sin contraprestación determinados en las disposiciones legales (artículo 9 de la Ley 617 de 2001, modificado por el artículo 1 de la ley 1416 de 2010)

14.1. Reconocimiento

Se reconocerán los ingresos por cuotas de auditaje con la Resolución de liquidación del presupuesto que se expide anualmente y con los demás actos administrativos que los modifiquen.

14.2. Medición

Los ingresos se miden por el valor calculado y/o determinado en las resoluciones de liquidación y/o modificación de presupuesto.

13.2.1. Revelaciones

Se revelará la siguiente información:

a) el valor de los ingresos de transacciones sin contraprestación reconocidos durante el periodo contable mostrando, por separado, los principales conceptos;

100-28.01

EF 024

RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA No. DE 2017

(**11 DIC 2017**)

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

- b) el valor de las cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación;
- c) la existencia de cualquier cobro anticipado con respecto a las transacciones sin contraprestación.

ARTICULO 15°. Gastos Administrativos y de Operación.

Los gastos en que se incurren en la actividad administrativa y operativa se reconocerán en el grupo contable 51 – Gastos Administrativos y de operación.

ARTICULO 16°. Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, y un medio para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiados y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres asociados a estos.

El juego completo de estados financieros a presentar son los siguientes:

- a) un estado de situación financiera al final del periodo contable,
- b) un estado de resultados del periodo contable,
- c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable,
- d) un estado de flujos de efectivo del periodo contable, y
- e) las notas a los estados.

Los estados financieros se presentarán de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior.

Las especificaciones y características generales de cada Estado Financiero serán las contenidas en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos que hacen parte integral del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Para los demás aspectos a tener en cuenta para la presentación de los Estados Financieros, se tendrán en cuenta los determinados por la Contaduría General de la Nación incluidos en el Marco Normativo para Entidades del Gobierno.

ARTICULO 17°. Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de Errores

17.1. Políticas Contables.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, por tener la característica de entidad Agregada, le corresponde aplicar las Políticas Contables elaboradas por el Departamento del Valle del Cauca.

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

Los cambios en las políticas contables originados en cambios en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno se aplicarán observando lo dispuesto en la norma que los adopte.

Los cambios en las políticas contables que, en observancia del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adopte la gobernación del Valle del Cauca, se aplicarán de manera retroactiva, es decir, la nueva política se aplicará como si se hubiera aplicado siempre.

La Contraloría registrará el ajuste al valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vean afectadas por el cambio de política, en el periodo en el que este ocurra y reexpresará, para efectos de presentación de los estados financieros, los saldos iniciales al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, así como los saldos de los periodos comparativos de los activos, pasivos y patrimonio afectados por el cambio de política.

Cuando se adopte un cambio en una política contable, revelará lo siguiente:

- a) la naturaleza del cambio;
- b) las razones por las cuales la aplicación de la nueva política contable contribuye a la representación fiel y suministra información relevante;
- c) el valor del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, tanto en el periodo actual como en periodos anteriores a los presentados, de forma agregada y en la medida en que sea practicable; y
- d) una justificación de las razones por las cuales no se realizó una aplicación retroactiva por efecto del cambio en las políticas contables.

17.2. Cambios en una estimación contable

El uso de estimaciones razonables constituye una parte fundamental del proceso contable y no menoscaba la confiabilidad de la información financiera.

Si se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, esta se revisará y, de ser necesario, se ajustará, esto, no implica que esta se encuentre relacionada con periodos anteriores ni tampoco que constituya la corrección de un error, por lo cual su aplicación es prospectiva.

El cambio en los criterios de medición aplicados se considerará un cambio en la política contable y no en la estimación contable.

Cuando se realice un cambio en una estimación contable, se revelará lo siguiente:

- a) la naturaleza del cambio;
- b) el valor del cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el periodo actual o que se espere los produzca en periodos futuros; y

100-28.01

FE 024

RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA No. DE 2017

(11 DIC 2017)

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

c) la justificación de la no revelación del efecto en periodos futuros

17.3. Corrección de errores de periodos anteriores

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

Se corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, se reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error.

Cuando se efectúe una corrección de errores de periodos anteriores revelará lo siguiente:

- a) la naturaleza del error de periodos anteriores;
- b) el valor del ajuste para cada periodo anterior presentado, si es posible;
- c) el valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información; y
- d) una justificación de las razones por las cuales no se realizó una reexpresión retroactiva por efecto de la corrección del error

ARTICULO 18º. Hechos ocurridos después del periodo contable.

El final del periodo contable corresponderá al 31 de diciembre.

La fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a Febrero 15 de cada vigencia, fecha en que los diferentes usuarios tendrán acceso a los mismos.

18.1. Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste.

Entre los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste se encuentran los siguientes:

- a) la resolución de un litigio judicial que confirme que la entidad tenía una obligación presente al final del periodo contable;
- b) la recepción de información que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo contable o la necesidad de ajuste de un deterioro del valor anteriormente reconocido;

100-28.01

FE 024

RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA No. DE 2017

(11 DIC 2017)

“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

- c) la determinación del valor de transacciones realizadas no reconocidas;
- d) el descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.

18.2. Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después de este y que, por su materialidad, serán objeto de revelación, entre los cuales se encuentran:

- a) la ocurrencia de siniestros;
- b) el anuncio o comienzo de reestructuraciones;
- c) la decisión de la liquidación o cese de actividades de la entidad;
- d) el inicio de litigios.

18.3. Revelaciones

La información revelada en las notas a los estados financieros y relacionada con las partidas objeto de ajuste se actualizará en función de la información recibida.

Así mismo, se revelará la siguiente información:

- a) la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros,
- b) el responsable de la autorización,
- c) la existencia de alguna instancia que tenga la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros una vez se hayan publicado,
- d) la naturaleza de los eventos que no impliquen ajuste, y
- e) la estimación del efecto financiero de los eventos que no impliquen ajuste o la aclaración de que no es posible hacer tal estimación

ARTICULO 19°. Otros aspectos particulares.

Para el reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros se tendrá en cuenta que la afectación contable se debe realizar a nivel de subcuentas auxiliares, es decir que en cualquier transacción deberá constar de 8 dígitos.

La subcuenta contable a crear se realizará teniendo en cuenta el concepto de la transacción y no por beneficiario en particular. A nivel de beneficiarios la afectación se realizará utilizando el RUT del mismo.

La estructura de la cuenta contable deberá responder a la siguiente, tal como se identifica el ejemplo, respetando las mayúsculas y minúsculas para cada categoría:

100-28.01

EF 024

RESOLUCIÓN REGLAMENTARIA No. DE 2017
(17 1 DIC 2017)

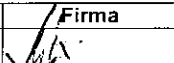
“POR LA CUAL SE ADOPTAN LAS POLÍTICAS OPERATIVAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO”

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR
1	11	1110	111005	11100503
ACTIVOS	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	Cuenta Corriente	Banco xxxxxxxx

PUBLÍQUESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE

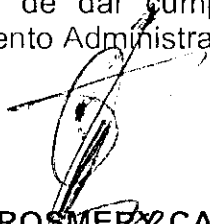


ARTURO FERNÁNDEZ MANRIQUE
Contralor Departamental del Valle del Cauca (E)

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Luz Enelia Barbosa Ramírez	Técnico Operativo	
Revisó	Luis Fernando Zuluaga Giraldo	Subdirector Administrativa para los Recursos Financieros	
	Héctor Alejandro Paz Gómez	Director Administrativo de Gestión Humana y Financiera	
	Luz Ángela Téllez Delgado	Jefe Oficina Asesora Jurídica (E)	
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.			

SECRETARIA GENERAL
CONSTANCIA DE PUBLICACION
FIJACION

En Santiago de Cali, hoy doce (12) de diciembre de dos mil diecisiete (2017), siendo las 8:00 A.M., se fija en las carteleras de los pisos 5º de la entidad, la Resolución Reglamentaria No.100-28.02.024 del 11 de diciembre de 2017 ***“Por la cual se adoptan las políticas operativas contables bajo el nuevo marco normativo para Entidades del Gobierno”*** por el término de quince (15) días, con el fin de dar cumplimiento al mandato del Artículo 65 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.



MARTHA ROSMERY CASTRILLON RODRIGUEZ
Secretaria General

DESEFIJACION

En Santiago de Cali, hoy cuatro (4) de enero de dos mil dieciocho (2018), siendo las 5:00 P.M., se desfija de las cartelas de la entidad, la Resolución Reglamentaria No. 100-28.02. 024 del 11 de diciembre de 2017 ***“or la cual se adoptan las políticas operativas contables bajo el nuevo marco normativo para Entidades del Gobierno”*** dejando constancia que con la publicación surtida, quedo satisfecho el artículo Artículo 65 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo



MARTHA ROSMERY CASTRILLON RODRIGUEZ
Secretaria General