



Hacienda



MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL - DGCPTN

Versión 2





27 de Diciembre de 2023

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....	4
2. OBJETIVO	4
2.1. Objetivos Específicos	5
3. ALCANCE	5
4. PRODUCTOS ESPERADOS.....	5
5. MARCO NORMATIVO Y CONCEPTUAL	5
5.1 Lista de siglas y definiciones.....	6
5.2 Propósito del Manual de Políticas Contables	6
5.3 Marco Normativo	7
5.4 Usuarios de la información financiera.....	7
5.5 Objetivos de la información financiera.....	8
5.6 Características cualitativas de la Información	10
5.6.1 Características Fundamentales	10
5.6.2 Características de Mejora	11
5.7 Principios de Contabilidad Pública.....	13
5.7.1 Entidad en Marcha	13
5.7.2 Devengo	13
5.7.3 Esencia sobre Forma	14
5.7.4 Asociación	14
5.7.5 Uniformidad	14
5.7.6 No compensación	14
5.7.7 Periodo Contable	14
5.8 Definición, reconocimiento y medición de los elementos de los Estados Financieros	14
5.8.1 Definición de los elementos que constituyen los estados financieros 14	
5.8.2 Reconocimiento de los elementos de los estados financieros	19
5.8.3 Medición de los elementos de los estados financieros	21
5.9 Baja en cuentas de los elementos de los estados financieros	25
5.10 Presentación de los estados financieros.....	25
6. POLÍTICAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICION, REVELACION Y PRESENTACION DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE LA DGCPTN	28
6.1. ACTIVOS	29
6.1.1. Efectivo y equivalente al efectivo	29
6.1.2. Inversiones e instrumentos derivados	32
6.1.3. Cuentas por cobrar	36
6.1.4 Préstamos por cobrar	37
6.1.5 Otros Activos.....	44
6.2. PASIVOS	46
6.2.1. Emisión y colocación de títulos de deuda	46
6.2.2 Préstamos por pagar	49
6.2.3. Cuentas por pagar	53
6.2.4. Otros pasivos	55
6.3. INGRESOS.....	57
6.3.1. Operaciones interinstitucionales.....	57

6.3.2. Otros ingresos	59
6.4. GASTOS	61
6.5. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	65
6.5.1. Activos contingentes	65
6.5.2. Pasivos contingentes	66
6.6. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	68
6.6.1. Transacciones en moneda extranjera	68
6.6.2. Conversión de estados financieros	69
6.6.3. Revelaciones	70
6.7. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	70
6.7.1 Combinación de operaciones	71
6.7.2 Traslado de operaciones	74
6.7.3 Revelaciones	75
7. POLÍTICAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES	76
7.1. Presentación de Estados Financieros	76
7.1.1 Finalidad de los estados financieros	77
7.1.2 Juego completo de estados financieros	78
7.1.3 Estructura y contenido de los estados financieros	78
7.1.3.1 Identificación de los estados financieros	78
7.1.3.2 Estado de situación financiera	78
7.1.3.3 Estado de resultados	81
7.1.3.4 Estado de cambios en el patrimonio	82
7.1.3.5 Estado de flujo de efectivo	83
7.1.3.6 Notas a los estados financieros	85
8. POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	87
8.1 Políticas contables	87
8.2 Cambios en una estimación contable	89
8.3 Corrección de errores	90
9. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE	91
9.1 Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste	92
9.2 Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste	93
9.3 Revelaciones	93
10. REGISTRO DE INFORMACIÓN CONTABLE EN EL SISTEMA OFICIAL VIGENTE ..	94
11. HISTORIAL DE CAMBIOS	94
12. APROBACIÓN	95

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	4 de 96

1. INTRODUCCIÓN

En virtud de los objetivos establecidos por la Ley 1314 de 2009, la Contaduría General de la Nación, en el marco de sus competencias constitucionales y legales, definió los siguientes marcos normativos de contabilidad para las entidades que conforman el sector público colombiano: a) Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público, expedido mediante Resolución 743 de 2013; b) Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, expedido mediante Resolución 414 de 2014; y c) Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido mediante Resolución 533 de 2015.

En armonía con el Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano, el ente regulador contable público incorporó en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública el Procedimiento para la Evaluación de Control Interno Contable; este proceso se enmarca en la responsabilidad, entre otros, de las áreas financieras y contables de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.



Uno de los objetivos del Procedimiento para la Evaluación de Control Interno Contable está relacionado con establecer políticas que orienten el accionar administrativo de la entidad en cuanto a la producción de información financiera que, acordes con la normatividad propia del marco normativo aplicable a la entidad, propendan por el cumplimiento de las características fundamentales de relevancia y representación fiel definidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

En ese sentido, una entidad contable pública debe establecer un Manual de Políticas Contables que se ajuste al marco normativo que corresponda propendiendo por la obtención de una información financiera relevante y representación fiel, características establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

El Manual de Políticas Contables contiene los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros contenidas, en mayor parte, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, aplicable a la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional – DGCPTN de manera uniforme para las transacciones, hechos y operaciones que sean similares; también, están determinadas teniendo en cuenta juicios profesionales de conformidad con la Naturaleza y actividad del ente contable.

2. OBJETIVO

Disponer los criterios para el tratamiento contable e información para la presentación, revelación y fiabilidad de los estados financieros de la entidad contable Dirección General

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	5 de 96

de Crédito Público y Tesoro Nacional en el marco normativo para entidades de Gobierno del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación.

2.1. Objetivos Específicos

- Establecer las políticas contables aplicable a la información que se desprende del ejercicio funcional de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.
- Determinar la información a registrar y revelar sobre cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

3. ALCANCE

El presente Manual de Políticas Contables de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional comprende los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos de la información contable financiera de la entidad con sujeción al Marco Normativo para entidades de Gobierno dispuesto por la Contaduría General de la Nación.

Por tanto, el documento cubre desde el marco normativo y conceptual aplicable vigente, también, los lineamientos a seguir para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos, al igual que, lo relacionado con la presentación de estados financieros y los cambios en las estimaciones, corrección de errores y hechos surgidos con posterioridad al período contable correspondiente.



Este Manual, se ajusta a los procedimientos que determinan la operatividad del proceso contable; en ningún caso, las políticas contables establecidas y las demás prácticas contables de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional estarán en contravía de lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, en particular, con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Las Políticas Contables definidas en el presente manual son de obligatorio cumplimiento y deberán ser aplicadas de forma consistente por cada una de las áreas de gestión de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, donde se originen o realicen hechos, operaciones y transacciones financieras y económicas; también, por los funcionarios responsables directos del proceso contable en la entidad contable pública.

4. PRODUCTOS ESPERADOS

- Registros contables de acuerdo con la normatividad contable vigente.
- Estados financieros presentados y publicados de conformidad con lo prescrito por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno vigente que forma parte del Régimen de Contabilidad Pública.

5. MARCO NORMATIVO Y CONCEPTUAL

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	6 de 96

5.1 Lista de siglas y definiciones

CGN: Contaduría General de la Nación

CUN: Cuenta Única Nacional

ECP: Entidad Contable Pública

DGCPTN: Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional

MHCP Ministerio de Hacienda y Crédito Público

MNEG: Marco Normativo para Entidades de Gobierno

Operaciones de Transferencia Temporal de Valores – TTV: son aquellas en las que una parte denominada “el Originador”, transfiere la propiedad de unos valores (objeto de la operación) a la otra denominada “el Receptor”, con el acuerdo de retransferirlos en la misma fecha o en una fecha posterior. Concomitantemente, el Receptor transfiere al Originador la propiedad de otros valores o una suma de dinero de cuantía igual o mayor al de los valores objeto de la operación.

RCP: Régimen de Contabilidad Pública

SCHIP: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública

SIIF: Sistema Integrado de Información Financiera



Tasa de cambio de contado: es la tasa del valor actual de la moneda funcional en la fecha de la transacción. La fecha de una transacción corresponde a la fecha en la cual esta cumple las condiciones para su reconocimiento como un elemento de los estados financieros.

Títulos de Tesorería (TES): Son títulos de deuda pública interna emitidos por el Gobierno Nacional - Ministerio de Hacienda y Crédito Público, destinados a financiar apropiaciones del Presupuesto General de la Nación y/o a realizar operaciones de transferencia temporal de valores.

Se emiten a un cupón o tasa fija o variable (UVR) pagados anualmente.

5.2 Propósito del Manual de Políticas Contables

Lograr la compilación de registros contable para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos de operaciones de Tesorería y Deuda Pública realizadas por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional y obtener una información financiera que cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel acordes con el Régimen de Contabilidad Pública.

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	7 de 96

Servir de guía en su aplicación integral por parte de los funcionarios responsables que participan en el proceso generación de información contable para su reconocimiento y medición y; facilitar la preparación, presentación e interpretación de la información financiera de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

5.3 Marco Normativo

El Régimen de Contabilidad Pública¹ está conformado por: a) el Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública; b) el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público con sus respectivos elementos; c) el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público con sus respectivos elementos; d) el Marco Normativo para Entidades de Gobierno con sus respectivos elementos; e) el Marco Normativo para Entidades en Liquidación con sus respectivos elementos; f) la Regulación del Proceso Contable y del Sistema Documental Contable; y g) los Procedimientos Transversales.

El Marco Normativo para Entidades de Gobierno², aplicable a la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, comprende I) el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; II) las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; III) los Procedimientos Contables; IV) las Guías de Aplicación; V) el Catálogo General de Cuentas y VI) la Doctrina Contable Pública.

La Contaduría General de la Nación con el Instructivo 001 de 2022 estableció el código de institucional de Consolidación para la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional No. 923272394 con ocasión al proceso de combinación de operaciones de las entidades contables públicas Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación.

5.4 Usuarios de la información financiera



Los usuarios de la información financiera de propósito general son aquellos que no tienen la facultad de solicitarla a la medida de sus necesidades específicas o si la tuvieran, recurren a esta para satisfacer sus necesidades de información de manera parcial o total.

De acuerdo con las necesidades y usos de la información financiera de las entidades de gobierno, los usuarios son, entre otros, los siguientes:

- a. **Los ciudadanos** (cuyo bienestar y convivencia es el objetivo fundamental de las funciones de cometido estatal) quienes, en su condición de contribuyentes y beneficiarios de los bienes y servicios públicos, tienen interés en información financiera que les permita conocer la gestión, el uso y la condición del patrimonio y los recursos públicos.
- b. **Los organismos de planificación y desarrollo de la política económica y social** los cuales requieren información financiera para orientar la política pública;

¹ Contaduría General de la Nación – Resolución No. 354 de 2007 y sus modificaciones.

² Contaduría General de la Nación – Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones.

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	8 de 96

coordinar los cursos de acción de las entidades de gobierno según el interés general y mejorar la gestión de los recursos públicos, así como para efectos de compilar, evaluar y analizar las políticas y estadísticas fiscales; evaluar el resultado fiscal y la situación del endeudamiento público, del ahorro y de la inversión pública; tomar decisiones con respecto a la regulación de los precios y las tarifas; y planear la redistribución de la renta y la riqueza.


- c. **Los gestores** quienes requieren información financiera para hacer seguimiento y control a las operaciones de la entidad. Esta información suministra elementos de juicio para que los responsables de los recursos públicos emprendan acciones tendientes a mejorar la gestión, salvaguardar el patrimonio público y rendir cuentas a los órganos de control administrativo, fiscal, político y ciudadano.
- d. **Las agencias** que realizan transferencias a entidades de gobierno, **los prestamistas** que suministran recursos a la entidad y **los terceros** que financian los servicios que presta la entidad, quienes requieren información financiera para decidir si continúan o no apoyando o financiando las actividades presentes y futuras del Gobierno.
- e. **Los órganos de representación política como el Congreso, las Asambleas y los Concejos** que exigen la información financiera para conocer el uso de los recursos públicos con el fin de ejercer control político y decidir sobre la financiación de programas y nuevas obras o proyectos por medio de la asignación de dichos recursos a través del presupuesto público.
- f. **Los organismos de control externo** que demandan información financiera para formar un juicio en relación con el manejo, uso, gestión, conservación y salvaguarda del patrimonio y los recursos públicos, así como para evaluar la razonabilidad de dicha información
- g. **La Contaduría General de la Nación** que, para fines de consolidación y gestión, requiere información financiera del sector público, la cual es utilizada por otros usuarios en la toma de decisiones y en el ejercicio del control.

Para maximizar la utilidad de la información financiera de propósito general y la comprensión de esta, el usuario debe tener un conocimiento razonable del entorno, la regulación y las funciones de cometido estatal de la entidad, así como revisar y analizar la información con diligencia.

Los grupos de usuarios identificados pueden tener intereses particulares, en ocasiones la información financiera de propósito general puede ser insuficiente para satisfacer esas necesidades, en estos casos, deben acudir a otras fuentes de información a las que tengan acceso.

5.5 Objetivos de la información financiera

Los objetivos de la información financiera están orientados a que esta sea útil para la satisfacción de las necesidades de sus usuarios. En ese sentido, los objetivos de la

 Hacienda	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	9 de 96

información financiera de las entidades de gobierno son: Rendición de Cuentas, Toma de decisiones y Control.

El objetivo de la Rendición de Cuentas pretende que la información financiera sirva a los gestores públicos para suministrar información, a los destinatarios de los servicios y a quienes proveen los recursos, sobre el uso y gestión de estos y el cumplimiento de los objetivos de la política pública y de las disposiciones legales vigentes que regulan la actividad de la entidad.

El objetivo de Toma de Decisiones pretende que la información financiera sirva a la gestión financiera pública, esto es, a la entidad que la produce para la gestión eficiente de sus recursos y a los usuarios externos para la definición de la política pública, la asignación de recursos y el otorgamiento de financiación.

El objetivo de Control pretende que la información financiera sirva para el ejercicio del control en dos niveles: interno y externo. A nivel interno, el control se ejerce mediante el sistema de control interno y a nivel externo, a través de diferentes instancias tales como la ciudadanía, las corporaciones públicas, el Ministerio Público y los órganos de inspección, vigilancia y control.

La información financiera de la entidad debe contribuir a obtener información relacionada con lo siguiente:

- a. La situación financiera en un momento determinado;
- b. Los resultados financieros obtenidos en el periodo contable;
- c. La forma en que obtuvo y utilizó el efectivo durante el periodo contable;
- d. El origen de las variaciones en las partidas patrimoniales;
- e. La capacidad para proveer bienes o prestar servicios a corto, mediano y largo plazo;
- f. Los importes de los flujos futuros de efectivo necesarios para pagar obligaciones;
- g. La capacidad para continuar financiando sus actividades y cumplir sus objetivos operativos en el futuro;
- h. La determinación de la producción y distribución de los bienes y recursos explotados por el sector público y su impacto en la economía, lo cual facilita el seguimiento de comportamientos agregados a través de subsistemas estadísticos;
- i. Los costos de la prestación de servicios y su financiación a través de impuestos, cargos a usuarios, contribuciones y transferencias, o endeudamiento;
- j. La determinación de la situación del endeudamiento y la capacidad de pago; y

- k. La medida en que la administración ha cumplido con su responsabilidad de gestionar y salvaguardar los recursos.

5.6 Características cualitativas de la Información

Las características cualitativas de la información financiera son aquellos atributos que esta debe contener y sea útil a los usuarios; es decir, contribuya con la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control; se dividen en características fundamentales y de mejora.

5.6.1 Características Fundamentales

Las características fundamentales son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios, estas son Relevancia y Representación Fiel.

a. Relevancia

La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios. La información financiera es capaz de influir en las decisiones de los usuarios si es material y si tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos.

La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específico de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de la entidad contable; en tal sentido, una omisión o expresión es material si supera el 3% del total de los activos de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior.

La información financiera puede estar expresada inadecuadamente cuando a) se presenta de manera dispersa o utilizando un lenguaje poco claro; b) se agregan inapropiadamente partidas, transacciones u otros sucesos diferentes; c) se desagregan inapropiadamente partidas, transacciones u otros sucesos similares; y d) se oculta información material dentro de información no significativa y los usuarios no pueden determinar qué parte de esta información es material.

La información financiera tiene valor predictivo si puede utilizarse como una variable de entrada en los procesos empleados por los usuarios para pronosticar resultados futuros.

La información financiera tiene valor confirmatorio si ratifica o cambia evaluaciones anteriores.

Los valores predictivos y confirmatorios de la información generalmente están interrelacionados; así, la información que tiene valor predictivo habitualmente tiene también valor confirmatorio.

b. Representación fiel

La información financiera es útil si representa fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral y libre de error significativo.

Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado y todas las descripciones y explicaciones pertinentes.

Una descripción neutral no tiene sesgo en la selección o presentación de la información financiera; tampoco está ponderada, enfatizada, atenuada o manipulada para incrementar la probabilidad de que la información financiera se reciba de forma favorable o adversa por los usuarios.

Una descripción neutral debe apoyarse en la prudencia, cuando se actúa con cautela al hacer juicios bajo condiciones de incertidumbre; permitiendo que los elementos de los estados financieros carezcan de sobrestimación ni subestimación y, conllevando a que la información financiera no induzca a decisiones sesgadas.

Una descripción libre de error significativo quiere decir que no hay errores u omisiones que sean materiales, de forma individual o colectiva, en la descripción del hecho económico y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores. En este contexto, libre de errores no significa exacto en todos los aspectos.

La utilidad de la información financiera depende tanto de la relevancia como de la representación fiel. Por tanto, ni una representación fiel de un hecho irrelevante ni una representación no fidedigna de un hecho relevante ayudan a los usuarios a tomar decisiones adecuadas.

5.6.2 Características de Mejora

Las características de mejora son aquellas que incrementan la utilidad de la información con cualidad relevante y representación fiel de los hechos económicos que se pretende reproducir; las características de mejora de la información financiera son Verificabilidad, Oportunidad, Comprensibilidad y Comparabilidad.

En general, las características cualitativas que mejoran la utilidad de la información financiera deben maximizarse en la medida de lo posible. Sin embargo, estas, individualmente o en grupo, no pueden hacer que la información sea útil si es irrelevante o no representa fielmente los hechos económicos de la entidad.

La aplicación de las características cualitativas que mejoran la utilidad de la información financiera es un proceso que no sigue un orden determinado. Algunas veces, una característica cualitativa se puede haber disminuido para maximizar otra característica. Por ejemplo, una reducción temporal de la comparabilidad que resulte de la aplicación prospectiva de una norma nueva puede justificarse por el mejoramiento de la relevancia o la representación fiel de un hecho a largo plazo. Así, la información adecuada a

presentar en las notas a los estados financieros puede compensar, parcialmente, la falta de comparabilidad.

a. Verificabilidad

La verificabilidad le ayuda a asegurar a los usuarios, que la información financiera representa fielmente los hechos económicos que pretende representar. Verificabilidad significa que diferentes observadores independientes y debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, sobre la fidelidad de la representación de una descripción particular. Para ser verificable, la información cuantificada puede ser una estimación única o también un rango de posibles valores y probabilidades relacionadas.

La verificación puede ser directa o indirecta. Verificación directa significa comprobar un valor u otra representación mediante observación directa, por ejemplo, cuando se cuenta efectivo. Verificación indirecta significa comprobar las variables de un modelo, fórmulas u otra técnica y recalcular el resultado utilizando la misma metodología, por ejemplo, cuando se verifica el valor del inventario comprobando las variables (cantidades y costos) y se recalcula el saldo final utilizando una misma suposición de flujo de costo (por ejemplo, el método primeras en entrar, primeras en salir).

Puede suceder que no sea posible verificar algunas explicaciones e información financiera prospectiva hasta un periodo futuro. Por ello, para ayudar a los usuarios a decidir si quieren utilizar esa información, es necesario presentar en las notas a los estados financieros, las hipótesis subyacentes, los métodos de recopilación de la información, y otros factores y circunstancias que la respaldan.

b. Oportunidad



La oportunidad significa tener a tiempo información disponible para los usuarios con el fin de que pueda influir en sus decisiones. Cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre del periodo contable porque, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias, así como analizar información financiera de un periodo anterior.

c. Comprensibilidad

La comprensibilidad significa que la información está clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa.

La información financiera se prepara para usuarios que tienen un conocimiento razonable del sector público, las entidades de gobierno y las actividades económicas, y que revisan y analizan la información con diligencia. No obstante, a veces, incluso usuarios diligentes y bien informados pueden necesitar la ayuda de un asesor para comprender información sobre hechos económicos complejos.

d. Comparabilidad

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	13 de 96

La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. Para que la información financiera sea comparable, elementos similares deben verse parecidos y elementos distintos deben verse diferentes.

El grado de comparabilidad de la información afecta las decisiones de los usuarios quienes eligen, por ejemplo, entre suministrar o no recursos financieros a la entidad. Por consiguiente, la información es más útil si se puede comparar con información de la misma entidad de periodos anteriores o con información similar de otras entidades.

La aplicación de criterios uniformes contribuye a que la información sea comparable. Sin embargo, cuando un cambio en un criterio mejora la relevancia o la representación fiel, es necesario revelar esta circunstancia en las notas a los estados financieros de tal manera que permita a los usuarios identificar las causas y los efectos del cambio, y realizar los análisis comparativos correspondientes.

5.7 Principios de Contabilidad Pública

La información financiera que se produce debe ser útil, en tal sentido, debe estar revestida de relevancia y representar fielmente los hechos económicos. A fin de preparar estados financieros que cumplan con estas características cualitativas, las entidades observan pautas básicas o macro-reglas que orientan el proceso contable, las cuales se conocen como principios de contabilidad.

Los principios de contabilidad se aplican en las diferentes etapas del proceso contable; por tal razón, hacen referencia a los criterios que se deben tener en cuenta para reconocer, medir, revelar y presentar los hechos económicos en los estados financieros de la entidad.



Los principios de contabilidad que deben observar las entidades para la preparación de los estados financieros de propósito general son: Entidad en marcha, Devengo, Esencia sobre forma, Asociación, Uniformidad, No compensación y Periodo Contable.

5.7.1 Entidad en Marcha

Se presume que la actividad de la entidad se lleva a cabo por tiempo indefinido conforme a la ley o acto de creación; por tal razón, la regulación contable no está encaminada a determinar su valor de liquidación. Si por circunstancias exógenas o endógenas se producen situaciones de liquidación de una entidad, se deben observar los criterios establecidos en el Marco Normativo para Entidades en Liquidación.

5.7.2 Devengo

Los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de éstos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando el hecho económico incide en los resultados del periodo.

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	14 de 96

5.7.3 Esencia sobre Forma

Las transacciones y otros hechos económicos de las entidades se reconocen atendiendo a su esencia económica; por ello, esta debe primar cuando exista conflicto con la forma legal que da origen a los mismos.

5.7.4 Asociación

Los costos y gastos se reconocen sobre la base de una asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos con contraprestación. Este proceso implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos.

5.7.5 Uniformidad

Los criterios de reconocimiento, medición y presentación se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección, excepto que un cambio en tales criterios se justifique por la mejora de la relevancia o la representación fiel de los hechos económicos.

5.7.6 No compensación

No se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar los activos y pasivos del estado de situación financiera, o los ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos casos en que, de forma excepcional, así se regule.

5.7.7 Periodo Contable

Corresponde al periodo sobre el cual la entidad informa acerca de su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre.

En caso de conflicto entre los principios de contabilidad referidos, prevalece el principio que mejor conduzca a la relevancia y representación fiel de la información financiera de la entidad.

5.8 Definición, reconocimiento y medición de los elementos de los Estados Financieros

5.8.1 Definición de los elementos que constituyen los estados financieros

Los estados financieros representan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados en categorías que comparten características económicas comunes y que

corresponden a los elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos y los costos.

Para determinar si una partida cumple la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, gasto o costo, se debe evaluar la realidad económica que subyace a la misma; por ello, esta debe primar cuando existe conflicto con la forma legal que da origen a la partida.

a. Activos

Los activos son recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a: a) usar un bien para prestar servicios, b) ceder el uso para que un tercero suministre un servicio, c) convertir el recurso en efectivo a través de su disposición, d) beneficiarse de la revalorización de los recursos, o e) recibir una corriente de flujos de efectivo.

El control implica la capacidad de la entidad para usar un recurso o definir el uso que un tercero debe darle, a fin de obtener potencial de servicio o para generar beneficios económicos futuros. Al evaluar si existe o no control sobre un recurso, el MHCP debe tener en cuenta, entre otros, los siguientes aspectos: la titularidad legal, los riesgos inherentes al activo que se asumen y que son significativos, el acceso al recurso o la capacidad para negar o restringir su uso, la forma de garantizar que el recurso se use para los fines previstos y la existencia de un derecho exigible sobre el potencial de servicio o sobre la capacidad de generar beneficios económicos derivados del recurso.

En algunas circunstancias, el control del activo es concomitante con la titularidad jurídica del recurso; no obstante, esta última no es esencial a efecto de determinar la existencia del activo y el control sobre este. La titularidad jurídica sobre el activo no necesariamente es suficiente para que se cumplan las condiciones de control. Por ejemplo, una entidad puede ser la dueña jurídica del activo, pero si los riesgos y beneficios asociados al activo se han transferido sustancialmente, dicha entidad no puede reconocer el activo así conserve la titularidad jurídica del mismo. Adicionalmente, el control sobre un recurso puede surgir de eventos como la capacidad general de una entidad para establecer un derecho, el ejercicio del poder a través de una ley que le otorga un derecho a una entidad o el suceso que da lugar al derecho a recibir recursos procedentes de un tercero.

Los riesgos significativos inherentes al recurso corresponden a: i) efectos de las condiciones desfavorables que afectan negativamente el potencial de servicio del activo o su capacidad para generar beneficios económicos futuros, como la pérdida de su capacidad productiva o la pérdida de su valor; o ii) La obligación de garantizar la adecuada operación del activo o la prestación del servicio por parte de este.

Los activos de una entidad proceden de transacciones u otros sucesos pasados. La entidad puede obtener los activos mediante una transacción de intercambio, por un desarrollo interno o producto de transacciones sin contraprestación incluidas en el ejercicio del poder soberano. Las transacciones o sucesos que se espera ocurran en el

futuro no dan lugar por sí mismos a activos; así, por ejemplo, la intención de comprar inventarios no cumple, por sí misma, la definición de activo.

El potencial de servicio de un activo es la capacidad que tiene dicho recurso para prestar servicios que contribuyen a la consecución de los objetivos de la entidad sin generar, necesariamente, flujos de efectivo.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo corresponden a la capacidad que tiene dicho activo para contribuir, directa o indirectamente, a generar flujos de efectivo y otros equivalentes al efectivo. Estos beneficios también pueden traducirse en la capacidad para reducir la salida de los flujos futuros de efectivo.



Los beneficios económicos futuros pueden fluir por diferentes vías; por ejemplo, un activo se puede intercambiar por efectivo o por otros activos o servicios; utilizar para liquidar un pasivo, distribuir excedentes o utilidades de la entidad; o utilizar aisladamente o en combinación con otros activos para la producción de bienes o la prestación de servicios de los cuales se va a obtener una contraprestación.

Existe una asociación muy estrecha entre un desembolso y la generación de un activo, aunque no tienen que coincidir necesariamente. Por tanto, si la entidad realiza un desembolso, este hecho puede suministrar evidencia de la posibilidad de obtener potencial de servicio o beneficios económicos, pero no es una prueba concluyente de la existencia de una partida que satisfaga la definición de activo. De igual manera, la ausencia de un desembolso no impide que se reconozca un activo; así, por ejemplo, los recursos que han sido transferidos sin contraprestación a la entidad pueden satisfacer la definición de activo.

Cuando la entidad gestiona un activo con el fin de prestar un servicio y no con el propósito de obtener flujos de caja ni un rendimiento comercial que reflejen el riesgo que implica su posesión, el activo se considera no generador de efectivo. Los bienes y servicios generados por estos activos pueden ser para consumo individual o colectivo y se suministran en mercados no competitivos. El uso y disposición de tales activos se puede restringir dado que muchos activos que incorporan potencial de servicio son especializados y, en algunos casos, de uso privativo por parte de las entidades de gobierno. Son ejemplos de estos bienes, los bienes de uso público, los bienes históricos y culturales, los bienes destinados a la recreación, el deporte y la salvaguarda de la soberanía nacional y, en general, los activos utilizados para distribuir bienes y servicios en forma gratuita o a precios de no mercado.

Cuando un activo se gestiona fundamentalmente para generar, directamente o a través de la unidad a la que pertenece, flujos de caja y obtener un rendimiento comercial que refleje el riesgo que implica la posesión de este, este activo se considera generador de efectivo. Son ejemplos de estos bienes, las propiedades de inversión y los activos utilizados en la producción y suministro de bienes y servicios a valor de mercado.

Cuando la entidad gestiona un activo para suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado y para suministrar bienes o prestar servicios en condiciones de mercado, se considera no generador de efectivo salvo que el uso del

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	17 de 96

activo, en el suministro de bienes o en la prestación de servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, sea poco significativo.

Para determinar si un recurso cumple con la definición de activo, la entidad Contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional debe realizar juicios profesionales que aborden, de manera integral, los elementos anteriormente referidos. Cuando se presenten transacciones de traslado de activos entre entidades públicas, se debe establecer la entidad que controla el activo, a fin de que se garantice el reconocimiento en una sola entidad.

b. Pasivos

Un pasivo es una obligación presente de origen legal, con un tercero, producto de sucesos pasados, para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos.


Al evaluar si existe o no una obligación presente, la entidad debe tener en cuenta, con base en la información disponible, la existencia de un suceso pasado que dé lugar a la obligación a partir de la cual la entidad tiene poca o ninguna alternativa de evitar la salida de recursos. Cuando existan dudas sobre la existencia de una obligación presente, la entidad debe evaluar la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar al reconocimiento de un pasivo.

Los pasivos proceden de transacciones u otros sucesos pasados. Así, por ejemplo, la adquisición de bienes y servicios da lugar a cuentas por pagar (a menos que el pago se haya anticipado) y la recepción de un préstamo bancario da lugar a la obligación de reembolsar la cantidad prestada. Sin embargo, los pasivos también pueden originarse en obligaciones sobre las cuales existe incertidumbre en relación con su cuantía o fecha de vencimiento.

Una obligación de origen legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal.

Es necesario distinguir entre una obligación presente y un encargo o compromiso para el futuro. La decisión de adquirir activos en el futuro no da lugar, por sí misma, al nacimiento de una obligación presente, sino que la obligación surge solo cuando se ha recibido el activo.

La cancelación de una obligación presente implica que la entidad entrega unos recursos que llevan incorporados un potencial de servicio o beneficios económicos. La extinción de una obligación presente puede llevarse a cabo de varias maneras, entre otras, a través del pago en efectivo, la transferencia o traslado de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra y la prescripción de la obligación de acuerdo con la normativa sobre la materia.

 Hacienda	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	18 de 96

c. Patrimonio

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, una vez deducidas las obligaciones, que tiene la entidad para cumplir las funciones de cometido estatal.

d. Ingresos

Los ingresos son los incrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como salidas o decrementos del valor de los pasivos, que dan como resultado aumentos del valor del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

Los ingresos de las entidades de gobierno surgen de transacciones con y sin contraprestación.

La mayoría de los ingresos del gobierno provienen de transacciones sin contraprestación. Un ingreso producto de una transacción sin contraprestación es aquel que la entidad recibe sin entregar nada a cambio o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. Son ejemplos de estos ingresos, los impuestos y las transferencias.

Eventualmente, las entidades de gobierno obtienen ingresos de transacciones con contraprestación que son aquellos originados en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de los activos que producen intereses, derechos de explotación, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.


e. Gastos

Los gastos son los decrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento del valor de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el valor del patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes o utilidades.

f. Costos

Los costos son los decrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos, con independencia de que se recuperen o no los costos en el intercambio, y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Los costos contribuyen a la generación de potencial de servicio o beneficios económicos futuros, fundamentalmente, por la venta de bienes y la prestación de servicios, razón

 Hacienda	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	19 de 96

por la cual tienen relación directa con los ingresos provenientes de transacciones con contraprestación.

5.8.2 Reconocimiento de los elementos de los estados financieros

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación en la información financiera de un hecho económico que cumpla la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto, que tenga la probabilidad de generar una entrada o salida de potencial de servicio o de beneficios económicos futuros y que se pueda medir con fiabilidad.

La probabilidad, como condición para el reconocimiento, se utiliza con referencia al grado de certidumbre con que el potencial de servicio o los beneficios económicos futuros asociados llegarán o saldrán de la entidad. La certidumbre correspondiente al potencial de servicio o al flujo de los beneficios económicos futuros se evalúa a partir de la información disponible. Así, por ejemplo, cuando es probable que el deudor cancele una cuenta por cobrar, es justificable reconocer tal cuenta por cobrar como un activo. No obstante, algunas cuentas por cobrar podrían no ser canceladas y, por tanto, se reconoce un gasto que represente la reducción esperada en el valor del recurso.

La medición fiable, como criterio para el reconocimiento, implica que un elemento tiene un valor que se puede determinar con razonabilidad. En ocasiones, la medición requiere el uso de estimaciones razonables como una parte esencial en la elaboración de los estados financieros, sin que ello menoscabe su fiabilidad. Sin embargo, cuando no se puede hacer una estimación razonable, la partida no se reconoce. Así, por ejemplo, aunque una obligación asociada a un litigio en contra de la entidad cumpla las definiciones de pasivo y gasto y la condición de probabilidad para ser reconocidas, no se reconoce ni el pasivo ni el gasto si no es posible medir de forma fiable la indemnización a pagar.

El no reconocimiento de un elemento de los estados financieros no se subsana presentando, en las notas a los estados financieros, las políticas contables aplicadas. Sin embargo, la presentación en las notas a los estados financieros puede proporcionar información sobre los elementos que cumplen algunas, aunque no todas, las características de su definición. Dicha revelación también brinda información sobre los elementos que cumplen la definición pero que no se pueden medir fiablemente; en estos casos, la revelación es apropiada porque proporciona información relevante para la evaluación de la situación financiera de la entidad.

a. Reconocimiento de activos

Se reconocen como activos, los recursos controlados por la entidad, que resulten de un evento pasado y de los cuales se espere obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, siempre que el valor del recurso pueda medirse fiablemente.

Cuando no exista probabilidad de que el recurso tenga un potencial de servicio o genere beneficios económicos futuros, la entidad debe reconocer un gasto en el estado de resultados. Este tratamiento contable no indica que, al hacer el desembolso, la entidad no tuviera la intención de generar un potencial de servicio o beneficios económicos en

el futuro, sino que la certeza, en el presente periodo, es insuficiente para justificar el reconocimiento del activo.

b. Reconocimiento de pasivos

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.

Las obligaciones derivadas de contratos sin ejecutar no se reconocen como pasivos, dado que la obligación presente surge y, por ende, se reconoce en el momento en que el deudor tiene la obligación de pagar y el acreedor tiene el derecho a exigir el pago.

c. Reconocimiento de ingresos

Se reconocerán como ingresos, los incrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos futuros producidos a lo largo del periodo contable, bien sea en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como salidas o decrementos del valor de los pasivos, que dan como resultado aumentos del valor del patrimonio y que no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Para que el ingreso se pueda reconocer, la partida debe medirse fiablemente.

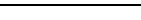

Esto significa que el reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos del valor de los activos o con la disminución del valor de los pasivos; por ejemplo, el reconocimiento del ingreso ocurre junto con el incremento neto de activos derivado de una venta de bienes o servicios, o con la disminución en los pasivos como resultado de la renuncia o extinción del derecho de cobro por parte del acreedor.

La aplicación del principio de Devengo es coherente con la condición de que el ingreso se reconoce si ha surgido un incremento en el potencial de servicio de un activo o en los beneficios económicos futuros, dado que tiene como objetivo restringir el reconocimiento solo a aquellas partidas que, además de poder medirse con fiabilidad, poseen un grado de certidumbre suficiente sobre el incremento del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros.

d. Reconocimiento de gastos y costos

Se reconocen como gastos o costos, los decrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos futuros relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con la generación o el incremento del valor de los pasivos, cuando el gasto o costo pueda medirse con fiabilidad.

Los gastos y costos se reconocen sobre la base de una asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos con contraprestación. Este

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	21 de 96

proceso implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos.

Si la entidad suministra bienes o servicios, en forma gratuita, los gastos se reconocen cuando se entreguen los bienes o se presten los servicios.

Cuando se espere que el potencial de servicio de un activo o los beneficios económicos futuros que provienen del activo surjan a lo largo de varios periodos contables y la asociación con los ingresos pueda determinarse únicamente de forma genérica o indirecta, los gastos y costos se reconocerán utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución.

A menudo, esto es necesario para el reconocimiento de los gastos y costos relacionados con el uso de activos, tales como propiedades, planta y equipo e intangibles. En estos casos, el gasto o costo correspondiente se denomina depreciación o amortización. Los procedimientos de distribución estarán diseñados con el fin de reconocer el gasto y costo en los periodos contables en que se consuman el potencial de servicio o los beneficios económicos relacionados con estos recursos.

5.8.3 Medición de los elementos de los estados financieros

La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario a los elementos de los estados financieros de acuerdo con una base de medición.


El proceso de medición se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en la medición inicial para el reconocimiento de los elementos de los estados financieros y en la medición posterior de los elementos.

En el reconocimiento, la medición inicial de un elemento permite su incorporación en los estados financieros y, posteriormente, el valor asignado a dicho elemento puede ser objeto de ajuste según un criterio de medición diferente del utilizado en el reconocimiento, dependiendo de lo establecido en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.

Las bases de medición se sustentan en valores de entrada o salida, valores históricos o corrientes, datos observables o no observables, y mediciones específicas o no específicas para la entidad. Es de anotar que cada política específica del presente Manual indica las consideraciones a tener en cuenta para las mediciones.

a. Valores de entrada y de salida

Los valores de entrada para activos reflejan los costos en los que se incurre o en los que se podría incurrir para adquirir o reponer un activo. Los valores de salida para activos reflejan el potencial de servicio o los beneficios económicos futuros derivados del uso continuado de un activo o de su venta. Los valores de entrada y de salida pueden diferir por aspectos tales como: a) recursos que se transan en mercados intermediados, b) activos adaptados a los requisitos de funcionamiento particulares de la entidad por los cuales otros participantes del mercado no estarían dispuestos a pagar un precio

 Hacienda	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	22 de 96

similar, c) costos de transacción en los que se haya incurrido, d) existencia de mercados activos para transar activos y e) existencia de activos especializados.

Los valores de entrada para pasivos reflejan el valor de las transacciones a través de las cuales una obligación se recibe. Los valores de salida para pasivos reflejan el valor que se requiere para cumplir una obligación o el valor que se requiere para liberar a la entidad de una obligación.

b. Valores históricos y corrientes

Los valores históricos informan sobre los elementos de los estados financieros utilizando información procedente, primordialmente, de la transacción u otro suceso que dio origen a los elementos de los estados financieros, es decir, información en la fecha del reconocimiento. Por su parte, los valores corrientes informan sobre los elementos de los estados financieros utilizando información actualizada para reflejar las condiciones en cada fecha de medición.

c. Mediciones observables y no observables

La definición de una medición como observable o no observable depende de si los datos empleados se toman directamente o no de un mercado abierto, activo y ordenado. Las mediciones observables, probablemente, son más comprensibles y verificables que las mediciones no observables y pueden representar más fielmente el fenómeno que están midiendo.

Un mercado es abierto cuando no existen obstáculos que le impidan, a la entidad, realizar transacciones en él; es activo si la frecuencia y el volumen de transacciones es suficiente para suministrar información sobre el precio; y es ordenado si tiene muchos compradores y vendedores bien informados que actúan sin coacción, de modo que haya garantía de imparcialidad en la determinación de los precios actuales.

d. Medición específica y no específica para una entidad

Las mediciones específicas para una entidad reflejan las limitaciones económicas y las condiciones actuales que afectan los posibles usos de un activo o la liquidación de un pasivo por parte de una entidad; además, pueden reflejar oportunidades económicas que no están disponibles para otras entidades o riesgos que no tienen otras entidades. Las mediciones que no son específicas para una entidad reflejan oportunidades y riesgos del mercado general.

e. Bases de medición de activos

Las bases de medición aplicables a los activos son costo, costo re-expresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor en uso (presente) y valor neto de realización.

I. Costo

El costo de un activo corresponde, bien al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para la adquisición, producción, construcción o desarrollo de un activo hasta que este se encuentre en condiciones de utilización o enajenación. El costo es un valor de entrada, observable y específico para la Entidad.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, el costo de un activo se puede incrementar para reflejar el valor de adiciones, mejoras, restauraciones o rehabilitaciones. Por el contrario, el costo de un activo se puede disminuir a través de la depreciación o amortización por el consumo de su potencial de servicio o de sus beneficios económicos futuros. También se puede disminuir por el reconocimiento de pérdidas por deterioro del valor, las cuales reflejan el grado en que el potencial de servicio o la capacidad de generar beneficios económicos futuros provenientes de un activo ha disminuido debido a cambios en la economía u otras condiciones diferentes de las del consumo de su potencial de servicio o de sus beneficios económicos futuros.

II. Costo re-expresado

El costo re-expresado corresponde a la actualización del costo de los activos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. El costo re-expresado es un valor de entrada, histórico, observable y específico para la entidad.

III. Costo amortizado

El costo amortizado corresponde al valor inicial del activo más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El costo amortizado es un valor de entrada, histórico, observable y específico para la Entidad.

IV. Costo de reposición

El costo de reposición corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. El costo de reposición es un valor de entrada, corriente, observable y específico para la Entidad.

Según este criterio, los activos se miden por los recursos que se tendrían que sacrificar para reponer un activo que proporcione el mismo potencial de servicio o los beneficios económicos futuros del activo existente. El costo de reposición refleja la situación específica de un activo para la Entidad, tal como sucede, por ejemplo, en los casos en los que el costo de reposición de un vehículo es menor para una entidad que usualmente adquiere un número muy elevado de vehículos en una única transacción y es, regularmente, capaz de negociar mejores descuentos que una entidad que compra vehículos individualmente.

Dado que las entidades usualmente adquieren sus activos por los medios más económicos disponibles, el costo de reposición refleja los procesos de adquisición o construcción que la entidad sigue generalmente.

Aunque en muchos casos, la sustitución más económica del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros de un activo se realiza comprando un activo que sea similar al que se controla, el costo de reposición se basa en un activo alternativo si esa opción proporciona el mismo potencial de servicio o los mismos beneficios económicos a un precio más bajo.

El potencial de servicio de un activo es aquel que la entidad es capaz de utilizar o espera utilizar, teniendo en cuenta la necesidad de mantener la capacidad de servicio suficiente para hacer frente a contingencias. Esto es así porque en determinadas circunstancias, se requiere mantener una mayor capacidad que la demandada por razones de seguridad o por otros motivos. Tal sobrecapacidad o capacidad de reserva forma parte del potencial de servicio que requiere la entidad.

V. Valor de mercado

El valor de mercado es el valor por el cual un activo podría ser vendido en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas. Este valor debe obtenerse en un mercado abierto, activo y ordenado y no se ajusta por los costos de transacción. El valor de mercado es un valor de salida, corriente, observable y no específico para la entidad.

VI. Valor en uso

El valor en uso corresponde al valor presente de los flujos futuros netos de efectivo estimados que se espera genere el activo por su uso o disposición final, incluyendo en este último caso los costos de transacción en los que se pueda incurrir. El valor en uso es un valor de salida, corriente, no observable y específico para la entidad.

VII. Valor neto de realización

El valor neto de realización es el valor que la entidad puede obtener por la venta de los activos menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

El valor neto de realización, a diferencia del valor de mercado, no requiere un mercado abierto, activo y ordenado o la estimación de un precio en dicho mercado. El valor neto de realización es un valor de salida, corriente, observable y específico para la entidad.

f. Bases de medición de pasivos

Las bases de medición aplicables a los pasivos son costo, costo re-expresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado.

I. Costo

El costo de un pasivo es el valor de los recursos recibidos a cambio de la obligación asumida. El costo es un valor de entrada, histórico, observable y específico para la entidad.

II. Costo re-expresado

El costo re-expresado corresponde a la actualización del costo de los pasivos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. El costo re-expresado es un valor de entrada, histórico, observable y específico para la entidad.

III. Costo amortizado

El costo amortizado corresponde al valor inicial del pasivo más el costo efectivo y menos los pagos de capital e intereses. El costo amortizado es un valor de entrada, histórico, observable y específico para la entidad.

IV. Costo de cumplimiento

El costo de cumplimiento representa la mejor estimación de los costos en que la entidad incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo. Es un valor de salida, corriente, no observable y específico para la entidad.

Cuando el cumplimiento de las obligaciones tiene lugar después de transcurrido un periodo significativo de tiempo, el valor del pasivo corresponde al valor presente de los flujos futuros de efectivo necesarios para cumplir con las obligaciones, incluyendo los costos de transacción en los que se pueda incurrir.

V. Valor de mercado

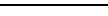

El valor de mercado es el valor por el cual un pasivo podría ser transferido en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas. Este valor debe obtenerse en un mercado abierto, activo y ordenado y no se ajusta por los costos de transacción. El valor de mercado es un valor de salida, corriente, observable y no específico para la entidad.

5.9 Baja en cuentas de los elementos de los estados financieros

La baja en cuentas es la eliminación, total o parcial, de un activo o un pasivo en la información financiera de la entidad. La baja en cuentas ocurre cuando la partida deja de cumplir la definición de activo o pasivo; por ejemplo, cuando la entidad pierde el control sobre un activo o deja de existir una obligación presente de desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos.

5.10 Presentación de los estados financieros

La información sobre los elementos de los estados financieros se presenta en un conjunto completo de estados financieros, el cual está compuesto por: a) un estado de

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	26 de 96

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 explicativas a los estados financieros.

Los hechos económicos que cumplan los criterios para su reconocimiento como activos, pasivos o patrimonio se presentan en el estado de situación financiera. Por su parte, los hechos económicos que cumplan los criterios para su reconocimiento como ingresos, gastos o costos se presentan en el estado de resultados, salvo que alguna norma establezca que la partida se deba reconocer y presentar en el patrimonio.

Los estados financieros pueden ser individuales o consolidados. Los estados financieros individuales son los presentados por la entidad contable pública, es decir, aquellos que presentan la información financiera de propósito general de la entidad de gobierno. Los estados financieros consolidados son los presentados por la entidad económica, es decir, aquellos que incluyen la información financiera de la entidad controladora y sus controladas como si tratase de una sola entidad.

La presentación hace referencia a la selección, ubicación y organización de la información en los estados financieros y en las notas que los acompañan. Las decisiones sobre estos tres asuntos se deben tomar teniendo en cuenta las necesidades de los usuarios de conocer acerca de los hechos económicos que influyen en la estructura financiera de la entidad.


Las decisiones sobre la selección, ubicación y organización de la información están relacionadas y, en la práctica, es probable que se consideren conjuntamente.

a. Selección de la información

La selección de la información tiene como objetivo determinar qué información se presenta en la estructura de los estados financieros o se revela en las notas que los acompañan.

La información que se selecciona para presentar en los estados financieros es aquella que informa sobre los aspectos claves acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Por su parte, la información que se selecciona para revelar en las notas a los estados financieros busca que la información sea más útil y proporcione detalles que ayuden a los usuarios a entenderla. La información para revelar en las notas no sustituye la información a presentar en los estados financieros.

Por lo general, se debe evitar la repetición de información en los estados financieros, sin embargo, en ocasiones, la misma información puede estar a la vez presentada en los estados financieros y en las notas. Por ejemplo, un total presentado en los estados financieros puede repetirse en las notas cuando estas proporcionan una desagregación o detalle del total presentado. De forma análoga, la misma información puede presentarse en diferentes estados financieros para abordar objetivos diferentes.

 Hacienda		Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN					
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	27 de 96

La información revelada en las notas a los estados financieros tiene las siguientes características:

- I. Es necesaria para que los usuarios comprendan los estados financieros.
- II. Proporciona información que presentan los estados financieros de manera contextualizada y según el entorno en que opera la entidad.
- III. Tiene, generalmente, una relación clara y demostrable con la información presentada en los estados financieros.

Las decisiones sobre selección de información requieren una revisión crítica y continua. Las transacciones materiales, sucesos y otras partidas presentadas se deben reflejar de forma que transmitan su esencia económica en lugar de su forma legal, a fin de que se cumplan las características cualitativas de la información financiera de propósito general de Relevancia y Representación fiel.

b. Ubicación de la información

La ubicación de la información en los estados financieros tiene impacto en el logro de los objetivos de la información financiera de propósito general. La ubicación puede afectar la comparabilidad de la información y la manera en que los usuarios la interpretan. La ubicación de la información puede usarse para lo siguiente:



- I. Transmitir la importancia relativa de la información y su conexión con otros elementos de información,
- II. Transmitir la naturaleza de la información,
- III. Vincular elementos diferentes de información que se combinan para suplir una necesidad concreta del usuario, y
- IV. Distinguir entre la información seleccionada para presentar en los estados financieros o revelarse en las notas.

c. Organización de la información

La organización de la información se refiere a la clasificación y agrupación de esta en los estados financieros. La manera como se organiza la información puede afectar la interpretación por parte de los usuarios.

Al clasificar la información, la entidad ordena los elementos de los estados financieros sobre la base de características compartidas, las cuales incluyen la naturaleza de la partida y su función dentro de las actividades de la entidad. Por su parte, al agrupar la información, la entidad reúne los elementos de los estados financieros incluidos en una misma clasificación en diferentes niveles de agregación que resumen un gran volumen de información.

La organización de la información ayuda a garantizar que los aspectos claves sean comprensibles, identifica claramente las relaciones importantes, destaca

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	28 de 96

apropiadamente la información que comunica los mensajes claves y facilita las comparaciones.

Al organizar la información, se deben tomar una serie de decisiones que tienen que ver con el uso de referencias cruzadas, tablas, gráficos, encabezados, numeración y disposición de las partidas dentro de los estados financieros.

La información presentada en los estados financieros se organiza en totales y subtotales numéricos. Esta organización proporciona una visión integral de temas como la situación financiera, el resultado y los flujos de efectivo, de la entidad.

En el caso de los estados financieros, las relaciones pueden darse entre los siguientes elementos:

- I. Subconjuntos de valores presentados en los estados financieros o cambios en los valores presentados y su efecto sobre la situación financiera, el resultado y los flujos de efectivo de la entidad;
- II. Valores presentados en los estados financieros que reflejen el impacto de un evento externo común, o que contribuyan juntos a la comprensión de un aspecto de la situación financiera o el resultado de la entidad; y
- III. Valores presentados en los estados financieros y revelados en notas relacionadas que proporcionen información que explique o apoye la comprensión, por parte de los usuarios, de las partidas presentadas.

La organización de la información en los estados financieros incluye decisiones sobre lo siguiente:

- I. Desagregación de totales en categorías,
- II. Ordenación y agrupación de partidas presentadas dentro de la estructura de cada estado,
- III. Identificación de agregados, e
- IV. Identificación de otra información a introducir en la estructura de los estados financieros.

La información revelada en las notas a los estados financieros se organiza de modo que las relaciones entre estas y las partidas presentadas en los estados financieros sean claras.

En todo caso, las exigencias mínimas de presentación en los estados financieros o en las notas están contenidas en las Políticas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.

6. POLÍTICAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICION, REVELACION Y

PRESENTACION DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE LA DGCPTN

En virtud del Marco Normativo para entidades de gobierno aplicable a la entidad contable Dirección General de Crédito Público, a continuación, se relacionan las políticas contables para transacciones, eventos y operaciones para la elaboración y presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas para el Reconocimientos, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.

6.1. ACTIVOS

6.1.1. Efectivo y equivalente al efectivo

I. Ubicación

Según el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades de Gobierno se encuentra en:

GRUPO
11 – Efectivo y equivalente al efectivo

II. Objetivo

Identificar y clasificar los recursos de liquidez en cuentas corrientes y fondos disponibles para el desarrollo de las actividades propias de la DGCPTN.

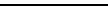

III. Alcance

La política está prevista para los hechos económicos relacionados con el manejo de recursos clasificados como efectivo y equivalentes al efectivo.

IV. Reconocimiento y clasificación

La entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional reconocerá el valor en fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de disponibilidad, de acuerdo con los movimientos por recaudo de recursos del Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital, recursos recibidos en administración, giro a los beneficiarios finales por las ejecuciones presupuestales y no presupuestales, recursos de excedentes de tesorería y las demás operaciones asociadas a estos.

Para reconocer un recurso en efectivo y equivalente en efectivo la DGCPTN tendrá en cuenta los movimientos de las cuentas bancarias destinadas para el manejo de los recursos que el Tesoro Nacional tiene a cargo, así como, los movimientos por operaciones de liquidez de excedentes de Tesorería y de recursos en administración.

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	30 de 96

Cuando se presenten movimientos o saldos en fondos en efectivo y equivalentes al efectivo en moneda extranjera, el monto en pesos colombianos se determinará a través de la tasa de cambio de contado en la fecha de la transacción.

Las transacciones en efectivo y equivalentes en efectivo se identificarán así:

Cuenta Única Nacional, representa el valor de las operaciones, en cuentas corrientes en el Banco de la República y banca comercial, relacionadas con el recaudo de los ingresos, recursos entregados en administración a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN), y giro a los beneficiarios finales por las ejecuciones presupuestales y no presupuestales de las entidades y movimientos por operaciones financieras. Esta cuenta es de uso exclusivo de la DGCPTN.

Los tipos de cuentas corrientes se pueden clasificar de la siguiente manera, de conformidad con el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades de Gobierno:

Cajero: Los movimientos están relacionados con el registro de traslado de las cuentas de recaudo y el giro de los recursos para atender los pagos a los beneficiarios finales, que se deriven de las obligaciones adquiridas por cuenta de las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación.

Recaudos presupuestales: Se registran los recaudos por los conceptos establecidos en el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital, clasificados por ente generador que debe realizar el reconocimiento del ingreso y por traslado automático a la cuenta corriente cajero.

Recaudos afectación específica: Corresponde a los recursos de capital del Presupuesto de Rentas de la Nación, por concepto del financiamiento externo, donaciones u otros recaudos, provenientes de la Banca Multilateral, Fomento y gobiernos cuya destinación es específica.

Recaudos SCUN: Se registran los recaudos de recursos relacionados con el Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN) por concepto de las rentas y recursos de capital transferidos o depositados por los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación. también, se afecta por los traslados a la cuenta contable y bancaria cajero.

Cuentas de operaciones financieras: Corresponde al registro de los movimientos por transacciones de constitución, redención, venta y/o cancelación de inversiones u operaciones temporales que realiza la DGCPTN de los recursos por excedentes de tesorería y recursos de fondos en administración; también, por los traslados desde y a la cuenta cajero.

Depósitos en instituciones financieras, constituye el valor de los fondos disponibles en entidades financieras.

- **Depósitos en el exterior:** Corresponde a las operaciones de depósitos a término en entidades financieras del exterior
- **Depósitos remunerados:** Se afecta por las inversiones a término fijo en el Banco de la República, los cuales se pactan diariamente mediante el módulo de Subastas de la plataforma SEBRA, atendiendo la curva de tasas que construye para el efecto el Banco; estos pueden ser constituidos de 1 a 365 días, y pueden ser redimidos antes de su vencimiento, caso en el cual el Banco de la República aplicará la tasa equivalente al plazo efectivo de cada depósito de acuerdo a la curva vigente del día de su constitución.

Equivalentes al efectivo, corresponde al valor de: a) las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor; b) los que están comprometidos para la reventa de inversiones, dados en repo u operaciones simultáneas como garantía de la transacción. Las operaciones repo u operaciones simultáneas que no se cancelen de conformidad con las condiciones pactadas o previstas legalmente deben reclasificarse en inversiones; y c) fondos de inversión de mercado abierto que invierten en títulos de deuda a corto plazo.

V. Medición inicial

El valor de las operaciones en efectivo y equivalentes en efectivo se registran al valor de entrada o costo, para el caso de transacciones en moneda extranjera reconocerá utilizando el peso colombiano. Para tal efecto, la tasa de cambio de contado en la fecha de la transacción se aplicará al valor en moneda extranjera.

VI. Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, el efectivo y equivalentes al efectivo, de acuerdo con su naturaleza, se medirán a costo amortizado en los siguientes casos:

- Cuentas o depósitos en instituciones financieras en las que se ha pactado condiciones de remuneración por saldos diarios o mensuales en estas.
- En operaciones equivalentes en efectivo cuando se transfiere valores a cambio de una suma de dinero a una tasa o precio pactado.

Para saldos por depósitos en efectivo o equivalentes en efectivo que se realicen en moneda extranjera su medición se hará a costo re-expresado, el cual se establecerá entre el producto de los valores en la moneda del exterior y la tasa de cambio oficial del último día del período contable.

VII. Revelaciones

En notas a los estados financieros del período contable que corresponde la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional revelará:

- Composición de los saldos, por tipo de cuenta bancaria, en moneda origen y moneda funcional.
- El monto remunerado mensual de las cuentas bancarias en las que se pacte este.
- Composición de los saldos de los depósitos, en instituciones financieras, en moneda funcional, con los rendimientos efectivos y el plazo.
- Composición de los saldos de los depósitos, en instituciones financieras, en moneda extranjera, con la equivalencia en la moneda funcional y los rendimientos causados al período y el plazo.
- Indicación de las partidas conciliatorias por efecto de conciliaciones bancarias

6.1.2. Inversiones e instrumentos derivados

I. Ubicación

Según el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades de Gobierno se encuentra en:

GRUPO
12 – Inversiones e instrumentos derivados

II. Objetivo

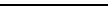

Agrupar las cuentas de los recursos financieros representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio con el propósito de obtener rendimientos; también, aquellas inversiones representadas en instrumentos de patrimonio en las que no se espera negociar y no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto y; recursos financieros en instrumentos derivados con fines de especulación y con fines de cobertura.

III. Alcance

La política está contemplada para hechos económicos relacionados con las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con recursos administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional e instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo.

IV. Reconocimiento y clasificación

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pagos del principal e intereses.

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	33 de 96

Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título.

En cuanto a la clasificación, para las inversiones de administración de liquidez se efectuará atendiendo la intención que tenga la entidad sobre la inversión, los flujos contractuales del instrumento y la disponibilidad del valor de mercado de la inversión. Estas inversiones se clasificarán en las siguientes categorías:

Valor de mercado con cambios en el resultado, se tienen exclusivamente para negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.

Costo amortizado, corresponde a las inversiones en instrumentos de deuda que la entidad tiene con la intención y capacidad de conservar hasta el vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento por pagos, en fechas especificadas, del principal e intereses. También se clasificarán en esta categoría los instrumentos de deuda que no tengan valor de mercado y que a) se esperen negociar o b) no se mantengan con la intención exclusiva de negociar ni de conservar hasta su vencimiento.

V. Medición inicial

El monto por inversiones de administración de liquidez se medirá por su valor de mercado en la fecha de liquidación, excepto cuando la fecha de liquidación sea posterior a la fecha de contratación y la inversión de administración de liquidez se clasifique en la categoría de costo amortizado, caso en el cual la inversión se medirá por el valor de mercado de la fecha de contratación.

Cualquier diferencia entre el valor de mercado y el valor de la transacción se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Si la inversión no tiene valor de mercado, se medirá por el valor de la transacción.

El tratamiento contable de los costos de transacción dependerá de la intención que tenga la entidad en relación con la inversión. Los costos de transacción de las inversiones que se tienen con la intención de negociar, con independencia de su clasificación en la categoría de valor de mercado con cambios en el resultado, costo amortizado o costo, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

VI. Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán atendiendo la categoría en la que se encuentran clasificadas.

- Inversiones clasificadas en la **categoría de valor de mercado con cambios en el resultado** con posterioridad al reconocimiento

Las inversiones clasificadas en esta categoría se medirán al valor de mercado. Las variaciones del valor de mercado aumentarán o disminuirán el valor de la inversión afectando el resultado del periodo.

Los intereses recibidos reducirán el valor de la inversión y aumentarán el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas en esta categoría no serán objeto de estimaciones de deterioro.

- Inversiones clasificadas en la **categoría de costo amortizado** con posterioridad al reconocimiento.

Las inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado se medirán al costo amortizado que corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo reconocido menos los pagos de capital e intereses recibidos menos cualquier disminución por deterioro del valor.

El rendimiento efectivo de las inversiones al costo amortizado se calculará multiplicando el valor bruto de la inversión por la tasa de interés efectiva.

El valor bruto de la inversión corresponde al valor inicialmente reconocido de la inversión más el rendimiento efectivo reconocido menos los pagos de capital e intereses recibidos.



Cuando hayan ocurrido uno o más sucesos que impacten de manera perjudicial los flujos de efectivo futuros estimados de la inversión y mientras estos sucesos persistan, el rendimiento efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado en la fecha de medición por la tasa de interés efectiva.

La **tasa de interés efectiva** es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del título con su costo amortizado en la fecha de medición.

VII. Reclasificaciones

La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional reclasificará las inversiones de administración de liquidez cuando exista un cambio en la intención o cuando existan cambios en la disponibilidad del valor de mercado para la medición de las inversiones. En todo caso, las reclasificaciones tendrán efectos prospectivos desde la fecha de reclasificación, por tanto, no se re expresarán los valores previamente reconocidos, incluyendo las pérdidas o ganancias reconocidas por variaciones del valor del mercado o por deterioro de valor.

Las inversiones en instrumentos de deuda que se reclasifiquen desde la categoría de valor de mercado con cambios en el resultado hacia la categoría de costo amortizado se medirán, en la nueva categoría, por el valor en libros del instrumento en la fecha de

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	35 de 96

reclasificación y sobre este se calculará la tasa de interés efectiva para efectos de realizar las mediciones posteriores.

La entidad no reclasificará una inversión hacia la categoría de valor de mercado con cambios en el resultado con posterioridad al reconocimiento, salvo que dicha reclasificación se genere por la disponibilidad de información sobre el valor de mercado de las inversiones que se esperan negociar y que estaban clasificadas en la categoría de costo amortizado o costo. En tal caso, se disminuirá el valor en libros de la inversión en las categorías de costo amortizado o costo, se registrará la inversión en la nueva categoría por el valor de mercado en la fecha de reclasificación y la diferencia se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

En todos los casos, con posterioridad a la reclasificación, se atenderán los criterios de medición establecidos para la respectiva categoría a la que fue reclasificada la inversión.

VIII. Revelaciones

En la presentación de los estados financieros del período contable que corresponda, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional revelará:

Para cada categoría de las inversiones de administración de liquidez, se revelará información relativa al valor en libros y las principales condiciones de la inversión, tales como plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones en la disposición de la inversión.

De igual forma, revelará la fecha de contratación, la fecha de liquidación y la posición de riesgos que asuma la entidad por las inversiones de administración de liquidez, es decir, el riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés, riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

Se revelarán los intereses reconocidos durante el periodo contable mostrando, por separado, los relacionados con inversiones mantenidas al final de este.

Para las inversiones clasificadas en las categorías de valor de mercado con cambios en el resultado, se informará la fuente de información utilizada en la determinación del valor de mercado de la inversión y mostrará el impacto que haya tenido la variación del valor de mercado de estas inversiones en el resultado.

Para las inversiones clasificadas al costo amortizado, se revelará el precio pagado, los costos de transacción reconocidos como parte del valor del instrumento, la tasa de interés nominal, la existencia de condiciones de cancelación anticipada y la tasa de interés efectiva, así como los criterios utilizados para determinarla. Adicionalmente, la entidad revelará el valor total de los ingresos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.

Cuando la entidad haya pignorado inversiones de administración de liquidez como garantía por pasivos o pasivos contingentes, revelará el valor en libros de las inversiones pignoradas como garantía, y los plazos y condiciones relacionados con su pignorción.

Si la entidad ha transferido inversiones de administración de liquidez a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas, la entidad revelará, para cada clase de estas inversiones, a) la naturaleza de las inversiones transferidas, b) los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad a los que la entidad continúe expuesta y c) el valor en libros del activo o de cualquier pasivo asociado que la entidad continúe reconociendo.

Si de acuerdo con lo dispuesto en esta Norma, la entidad ha hecho una reclasificación de las inversiones de administración de liquidez, revelará a) la fecha de reclasificación, b) una explicación detallada del origen del cambio en la clasificación y una descripción cualitativa de su efecto sobre los estados financieros de la entidad, c) el valor reclasificado hacia o desde cada una de esas categorías y d) el efecto en el resultado del periodo.

6.1.3. Cuentas por cobrar

I. Ubicación

Según el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades de Gobierno se encuentra en:

GRUPO
13 – Cuentas por cobrar

II. Objetivo

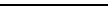
Reconocer las cuentas que representan derechos adquiridos por la DGCPTN en desarrollo de las actividades conferidas por la norma, contratos, acuerdos o convenios, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

III. Alcance

La política se establece para hechos económicos relacionados con cuentas por cobrar por comisiones y las clasificadas en otras cuentas por cobrar de las cuales no se encuentran contempladas dentro del Catálogo General de Cuentas.

IV. Reconocimiento y clasificación

La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional reconocerá como cuentas por cobrar los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, la prestación de servicios, por operaciones de transferencia temporal de valores TTV's, las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otras, las comisiones bancarias por débitos no autorizados realizados por los Bancos comerciales a las cuentas corrientes de la DGCPTN y las transacciones sin

 Hacienda	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	37 de 96

contraprestación incluyen, entre otras, las comisiones bancarias por débitos no autorizados.

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

V. Medición inicial

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción.

VI. Medición Posterior

Con posterioridad a su reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos cualquier disminución por deterioro de valor. El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Para el cálculo del deterioro la entidad podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias esperadas de manera individual o de manera colectiva.

Teniendo en cuenta las operaciones que realiza la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional que represente un derecho registrado como cuentas por cobrar, aplicará deterioro individual.

Cuando la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realice de manera individual, la entidad medirá, como mínimo al final del periodo contable, el deterioro por el valor de las pérdidas crediticias esperadas aplicado para préstamos por cobrar.

VII. Revelaciones

En la presentación de los estados financieros del período contable que corresponda, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional revelará:



Información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como: monto, identificación del deudor y, el concepto.

Se revelará el valor de las pérdidas por deterioro reconocidas o revertidas, durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado.

Cuando el deterioro de las cuentas por cobrar se estime de manera individual, se revelará a) un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora al final del periodo; b) un análisis de las cuentas por cobrar deterioradas, incluyendo los factores que la entidad haya considerado para determinar su deterioro; y c) la información sobre pronósticos de condiciones económicas futuras que se haya considerado si fuera el caso.

6.1.4 Préstamos por cobrar

I. Ubicación

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	38 de 96

Según el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades de Gobierno se encuentra en:

GRUPO
14 – Préstamos por cobrar

II. Objetivo

Identificar y clasificar los préstamos por cobrar que representan los recursos financieros que la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional destina para el uso por parte de un tercero (entidad de gobierno general, empresas no financieras, fondos con o sin personería jurídica), de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero; en virtud de disposiciones normativas.

III. Alcance

La política está prevista para hechos económicos relacionados con préstamos por cobrar por créditos de tesorería, de mediano y largo plazo otorgados a entidades de gobierno, empresas no financieras y fondos con o sin personería jurídica; también, créditos transitorios en virtud de embargos judiciales a cuentas bancarias del Tesoro Nacional, entre otros.


IV. Reconocimiento y clasificación

La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional reconocerá como préstamos por cobrar los recursos financieros que destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluyen los registros de los recursos de embargos realizados a las cuentas de depósito del Banco de la República y en las de Bancos Comerciales locales que posee la DGCPTN; registro de los saldos de los Acuerdos Marco de Retribución celebrados con entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, originados en el reconocimientos, pago de sentencias y conciliaciones con servicio de la deuda; y registros correspondientes a Acuerdos de Pago originados en pagos realizados por la nación por garantías otorgadas sobre obligaciones de endeudamiento de entidades descentralizadas no financieras.

Los préstamos por cobrar se clasificarán en la categoría de costo amortizado.

V. Medición inicial

Los préstamos por cobrar se medirán por el valor desembolsado. En caso de que se concedan préstamos a terceros distintos de otras entidades de gobierno y la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se medirán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para préstamos con condiciones similares.

 Hacienda	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	39 de 96

La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconocerá como gasto por subvención en el resultado del periodo, excepto cuando el acceso a la tasa de interés inferior a la del mercado esté condicionado al cumplimiento futuro de determinados requisitos, caso en el cual la diferencia se reconocerá como un activo diferido pagado por anticipado hasta tanto se cumplan las condiciones para reconocer el respectivo gasto.

Los costos de transacción se tratarán como un mayor valor del préstamo por cobrar. Los costos de transacción en los que se incurra con anterioridad al reconocimiento del préstamo se reconocerán como un activo diferido.

Cuando el préstamo se reconozca, la DGCPTN incluirá en el valor del préstamo los costos de transacción previamente reconocidos y disminuirá el activo diferido. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por cobrar, estos incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas. Se entiende como un costo incremental aquel en el que no se habría incurrido si la entidad no hubiera concedido el préstamo.

VI. Medición Posterior

Con posterioridad a su reconocimiento, los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo reconocido menos los pagos de capital e intereses recibidos menos cualquier disminución por deterioro del valor.

El rendimiento efectivo de los préstamos por cobrar se calculará multiplicando el valor bruto del préstamo por cobrar por la tasa de interés efectiva. El valor bruto del préstamo por cobrar corresponde al valor inicialmente reconocido del préstamo por cobrar más el rendimiento efectivo reconocido menos los pagos de capital e intereses recibidos. No obstante, cuando hayan ocurrido uno o más sucesos que impacten de manera perjudicial los flujos de efectivo futuros estimados del préstamo por cobrar y mientras estos sucesos persistan, el rendimiento efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado en la fecha de medición por la tasa de interés efectiva.

La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo por cobrar con su costo amortizado en la fecha de medición.

Las evidencias de que han ocurrido uno o más sucesos con impacto perjudicial en los flujos de efectivo futuros estimados del préstamo por cobrar pueden, entre otras, incluir información observable sobre lo siguiente:

- a) dificultades financieras significativas del prestatario;
- b) un incumplimiento o un suceso de mora;

c) razones económicas o contractuales relacionadas con dificultades financieras del prestatario que le han otorgado a éste concesiones o ventajas, las cuales no se le habrían facilitado en otras circunstancias; o

d) el hecho de que se está convirtiendo en probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

Se presume que han ocurrido uno o más sucesos con impacto perjudicial en los flujos de efectivo futuros estimados del préstamo por cobrar cuando hay un atraso mayor a 90 días en los pagos contractuales. No obstante, la entidad podrá refutar dicha presunción cuando disponga de información razonable y sustentable que demuestre que el impacto perjudicial se presenta en un plazo distinto de 90 días.

Los pagos por intereses y capital reducirán el valor del préstamo por cobrar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

Los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro. El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor del préstamo por cobrar afectando el gasto en el resultado del periodo.

Como mínimo al final del periodo contable, la DGCPTN evaluará si el riesgo crediticio del préstamo por cobrar se ha incrementado de forma significativa desde su reconocimiento. Para el efecto, se considerará la información que esté disponible en la fecha de evaluación sobre sucesos pasados y condiciones actuales. Adicionalmente, cuando se disponga de información sobre pronósticos de condiciones económicas futuras y sobre la manera como esta afecta el riesgo crediticio del préstamo por cobrar, considerará dicha información en la evaluación del riesgo crediticio.

De igual forma, se contemplará los lineamientos o criterios de análisis de riesgo crediticio establecidos por el área respectiva de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

El riesgo crediticio corresponde a la probabilidad de incumplimiento de las obligaciones contractuales por parte del prestatario.

Se podrá evaluar de manera individual o de manera colectiva si el riesgo crediticio de un préstamo por cobrar se ha incrementado de forma significativa desde su reconocimiento. Dicha evaluación se podrá realizar de manera colectiva, cuando los préstamos por cobrar compartan características similares que puedan influir en su riesgo crediticio, tales como sector industrial, condiciones contractuales, ubicación geográfica, calificación del deudor, plazos de vencimiento, entre otros.

También, se podrá recurrir a la siguiente información para evaluar si el riesgo crediticio del préstamo por cobrar se ha incrementado de forma significativa desde su reconocimiento:



- a) la información sobre morosidad;
- b) una disminución de la calificación crediticia interna, real o esperada, para el prestatario o una disminución en la puntuación del comportamiento utilizada para evaluar el riesgo crediticio internamente;
- c) un cambio adverso, existente o previsto, en el negocio o en las condiciones económicas o financieras que se espera que cause una modificación significativa en la capacidad del prestatario para cumplir sus obligaciones de deuda;
- d) un cambio significativo, real o esperado, en los resultados operativos del prestatario;
- e) un incremento significativo en el riesgo crediticio de otros préstamos o títulos del mismo prestatario;
- f) un cambio adverso significativo, real o esperado, en el entorno jurídico, económico o tecnológico del prestatario que da lugar a un cambio significativo en la capacidad de este para cumplir con las obligaciones de la deuda; y
- g) un cambio significativo en el rendimiento esperado y en el comportamiento del prestatario.

En la DGCPTN se puede suponer que el riesgo crediticio de un préstamo por cobrar no se ha incrementado de forma significativa si determina que el riesgo crediticio de este es bajo en la fecha de evaluación.

Se presume que hay un incremento significativo en el riesgo crediticio cuando hay un atraso en los pagos contractuales mayor a 30 días. No obstante, la entidad podrá refutar dicha presunción cuando disponga de información razonable y sustentable que demuestre que el riesgo crediticio no se ha incrementado de forma significativa desde el reconocimiento inicial aun cuando los pagos se atrasen por más de 30 días, por ejemplo, si el atraso no se origina en dificultades financieras del prestatario o si la entidad, a partir de evidencia histórica, demuestra que no hay una correlación entre incrementos significativos en el riesgo de que ocurra un incumplimiento y los préstamos cuyos pagos están en mora por más de 30 días, sino que dicha correlación se identifica cuando los pagos tienen un periodo de mora distinto.

Teniendo en cuenta las características de los deudores, la DGCPTN determinará en la evaluación del riesgo crediticio para los préstamos de tesorería y deuda pública, los criterios para identificar si se ha incrementado de forma significativa este riesgo; de igual forma, cuándo el riesgo crediticio es bajo en la fecha de evaluación.

Si producto de la evaluación se determina que no existe un incremento significativo del riesgo crediticio desde el reconocimiento del préstamo por cobrar, la entidad estimará el deterioro por el valor de las pérdidas crediticias esperadas durante los 12 meses siguientes a la fecha de evaluación.

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	42 de 96

Estas pérdidas son una parte de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del préstamo por cobrar y representan las insuficiencias de efectivo para toda su vida que resultarían si ocurre un incumplimiento en los 12 meses siguientes a la fecha de evaluación, ponderadas por la probabilidad de que ocurra el incumplimiento.

Si producto de la evaluación se determina que existe un incremento significativo del riesgo crediticio desde el reconocimiento del préstamo por cobrar, el deterioro corresponderá al valor de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del préstamo por cobrar. Estas pérdidas son aquellas que proceden de todos los sucesos de incumplimiento posibles a lo largo de la vida esperada del préstamo, ponderadas por la probabilidad de que ocurra el incumplimiento.

Las pérdidas crediticias esperadas corresponden al promedio ponderado de las pérdidas crediticias utilizando como ponderador los riesgos respectivos de que ocurra un incumplimiento de los pagos.

A su vez, la pérdida crediticia corresponde al exceso del valor en libros del préstamo por cobrar sobre el valor presente de todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir descontados a la tasa de interés efectiva del préstamo por cobrar. Para la determinación de todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir, se considerará información sobre sucesos pasados y condiciones actuales. Adicionalmente, cuando la entidad disponga de información sobre pronósticos de condiciones económicas futuras y sobre la manera como esta afecta el riesgo crediticio del préstamo por cobrar, considerará dicha información en la determinación de todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir.

No obstante, en la entidad se podrá estimar las pérdidas crediticias esperadas de los préstamos por cobrar a través de otra metodología que considere la probabilidad de incumplimiento, el valor del dinero en el tiempo y la información sobre sucesos pasados y condiciones actuales. Adicionalmente, cuando la entidad disponga de información sobre pronósticos de condiciones económicas futuras y sobre la manera como esta afecta el riesgo crediticio del préstamo por cobrar, considerará dicha información en la estimación de las pérdidas crediticias esperadas.

Si, en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen, 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 ni excederán el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro del valor.

VII. Baja en cuentas

Se dará de baja en cuentas, total o parcialmente, un préstamo por cobrar cuando expiren los derechos sobre los flujos financieros, no se tenga probabilidad de recuperar dichos flujos, se renuncie a ellos o se transfieran los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del préstamo. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas del préstamo por cobrar se calculará como la diferencia entre el valor de la contraprestación recibida, si existiere, y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Se reconocerá separadamente, como activo o pasivo, cualquier derecho u obligación creado o retenido en la transferencia.

En el evento de transferencia de un préstamo por cobrar a un tercero, esto es, cuando se transfieren los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del préstamo o se retienen tales derechos, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero, se evaluará en qué medida retiene los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del préstamo transferido para proceder con su baja en cuentas.

En caso de que se retengan sustancialmente los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del préstamo por cobrar transferido, este no se dará de baja en cuentas y se reconocerá un préstamo por pagar por el valor recibido en la operación, el cual se medirá posteriormente conforme a la Norma de préstamos por pagar.

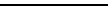
En el evento de no transferirse ni retenerse, de forma sustancial, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del préstamo por cobrar transferido, se determinará si se ha retenido el control sobre dicho préstamo. La retención de control sobre el préstamo por cobrar dependerá de la capacidad que tenga el receptor de la transferencia para venderlo. Si la entidad no ha retenido el control, dará de baja en cuentas al préstamo por cobrar y reconocerá por separado, como activo o pasivo, cualquier derecho u obligación creado o retenido por efecto de la transferencia. Si la entidad ha retenido el control, continuará reconociendo el préstamo por cobrar en la medida de su implicación continuada y reconocerá un préstamo por pagar. La implicación continuada corresponde a la medida en que la entidad está expuesta a los cambios del valor del préstamo por cobrar transferido, originados por los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de este.

El préstamo por pagar se medirá de forma que el neto entre los valores en libros del préstamo por cobrar transferido y del préstamo por pagar sea el costo amortizado de los derechos y obligaciones retenidos por la entidad.

En La entidad se seguirá reconociendo cualquier ingreso que surja del préstamo por cobrar transferido en la medida de su implicación continuada y reconocerá cualquier gasto en el que se incurra por causa del préstamo por pagar, por ejemplo, el generado en la gestión de recaudo.

En todo caso, el préstamo por cobrar transferido que continúe reconociéndose no se compensará con el préstamo por pagar, ni los ingresos que surjan del préstamo por cobrar transferido se compensarán con los gastos en los que se haya incurrido por causa del préstamo por pagar.

En caso de que se origine una modificación sustancial de las condiciones actuales de un préstamo por cobrar o de una parte del mismo, la entidad dará de baja en cuentas dicho

 Hacienda	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	44 de 96

préstamo y reconocerá uno nuevo. La diferencia entre el valor en libros del préstamo por cobrar que se da de baja en cuentas y el nuevo préstamo originado se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Se considera que existe una modificación sustancial de un préstamo por cobrar cuando el valor presente de los flujos futuros del préstamo con las nuevas condiciones diste significativamente del valor presente de los flujos futuros del préstamo con las condiciones iniciales.

En caso de que la modificación de las condiciones actuales del préstamo por cobrar o de una parte del mismo no sea sustancial, la entidad recalculará el valor del préstamo por cobrar y reconocerá una ganancia o pérdida por la modificación en el resultado del periodo.

VIII. Revelaciones

En la presentación de los estados financieros del período contable que corresponda, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional revelará:

Información relativa al valor en libros y las condiciones del préstamo por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés y vencimiento.

El valor desembolsado, los costos de transacción reconocidos como parte del valor del préstamo, la tasa de negociación, la tasa de interés efectiva, así como los criterios utilizados para determinarla.

Adicionalmente, informar el valor total de los ingresos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.

El valor de las pérdidas por deterioro reconocidas o revertidas, durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado y los factores que la entidad haya considerado para determinar el deterioro. Adicionalmente, se revelarán los criterios para definir si hubo o no un incremento significativo del riesgo crediticio y para definir si el riesgo crediticio es bajo, el plazo empleado para el cálculo de las pérdidas crediticias esperadas y la información sobre pronósticos de condiciones económicas futuras que se haya considerado si fuera el caso.

En el caso de que se haya refutado la presunción del párrafo 5 o del párrafo 14 del subtítulo VI. Medición posterior, se indicará este hecho y las razones que sustentan la decisión.

Cuando se dé de baja en cuentas, total o parcialmente, un préstamo por cobrar, se revelará la ganancia o pérdida reconocida en el resultado del periodo y las razones de su baja en cuentas.

6.1.5 Otros Activos

I. Ubicación

Según el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades de Gobierno se encuentra en:

GRUPO
19 – Otros Activos

II. Objetivo

Reconocer otros activos que representan los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

III. Alcance

La política está contemplada para hechos económicos de otros activos relacionados con operaciones de recursos recibidos en administración utilizados en depósitos de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, también, el valor correspondiente a las retrocesiones por operaciones de Transferencia Temporal de Valores – TTV's.

IV. Reconocimiento y clasificación

La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional reconocerá como otros activos las inversiones en depósitos propios de la Dirección General de Crédito Público de recursos recibidos en administración con destinación específica según mandato legal; así mismo, por las operaciones de Transferencia Temporal de Valores – TTV's cuando se recibe Títulos TES como garantía en la retrocesión y, los demás hechos económicos que no estén incluidos en otro grupo.

Los otros activos se clasificarán en la categoría de costo y valor a precio de mercado.

Por consiguiente, los hechos económicos por otros activos se clasifican:

Depósitos Entregados en Garantía, incorpora el valor de los recursos entregados por la entidad, con carácter transitorio, con el fin de obtener un respaldo en títulos con características similares a los emitidos en operaciones de transferencias temporal de valores TTV's con TES B.

V. Medición inicial

Los otros activos se medirán por el valor de la transacción correspondiente al importe de efectivo o equivalente en efectivo pagado en su generación, también, el valor de la contraprestación entregada hasta que se encuentre en condiciones de utilización o cumplimiento de la operación que lo generó.

VI. Medición Posterior

Los otros activos se podrán incrementar o disminuir por su costo reexpresado de acuerdo con los cambios por la exposición de fenómenos económicos (Unidad de Valor Real u otro elemento establecido)

También, por el costo amortizado correspondiente al valor inicial de los otros activos más el rendimiento efectivo, menos los pagos de capital e intereses.

VII. Revelaciones

En la presentación de los estados financieros del período contable que corresponda, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional revelará:

Para cada categoría de otros activos, información relativa al valor en libros y las principales condiciones, tales como concepto, plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones en su disposición.

De igual forma, revelará la fecha de contratación, la fecha de liquidación y la posición de riesgos que asuma la entidad, es decir, el riesgo inherente.

Los intereses reconocidos durante el periodo contable mostrando, por separado, los relacionados con este tipo de activos mantenidos al final de este.

Para los otros activos clasificados al costo amortizado, se revelará el precio pagado, los costos de transacción reconocidos como parte del valor del instrumento, la tasa de interés nominal, la existencia de condiciones de cancelación anticipada y la tasa de interés efectiva, así como los criterios utilizados para determinarla. Adicionalmente, la entidad revelará el valor total de los ingresos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.

Si de acuerdo con lo dispuesto en esta Norma, la entidad ha hecho una reclasificación de los otros activos, revelará a) la fecha de reclasificación, b) una explicación detallada del origen del cambio en la clasificación y una descripción cualitativa de su efecto sobre los estados financieros de la entidad, c) el valor reclasificado hacia o desde cada una de esas categorías y d) el efecto en el resultado del periodo.

6.2. PASIVOS


6.2.1. Emisión y colocación de títulos de deuda

I. Ubicación

Según el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades de Gobierno se encuentra en:

GRUPO
22 – Emisión y colocación de títulos de deuda

II. Objetivo

 Hacienda	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	47 de 96

Identificar y clasificar las cuentas que representan los instrumentos financieros de la DGCPTN caracterizados por ser títulos de renta fija, los intereses que se generan atienden el pago de una tasa fija o variable y su valor principal o nominal se paga al vencimiento del título.

III. Alcance

La política está prevista para hechos económicos relacionados con el manejo de los instrumentos financieros por operaciones de crédito público o financiamiento por emisión y colocación de títulos de deuda, bonos y demás títulos de corto y largo plazo.

Dentro de los hechos relacionados con la emisión y colocación de Títulos TES, se encuentra la operación de TES readquiridos por la DGCPTN con recursos administrados y con recursos del fondo común.

IV. Reconocimiento y clasificación

La entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional reconocerá como títulos de deuda emitidos aquellos instrumentos financieros que se caractericen por ser de renta fija, dado que sus intereses incorporan el pago de una tasa fija o variable y su valor principal o nominal se paga al vencimiento del título.

Los títulos de deuda emitidos serán objeto de reconocimiento hasta el momento de su colocación.

Los títulos de deuda se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.



Las transacciones relacionadas con la emisión y colocación de títulos de deuda se identificarán así:

Financiamiento Interno de Corto Plazo, corresponde al valor de las obligaciones originadas en la emisión, suscripción y colocación de títulos de renta fija que se celebran exclusivamente con residentes y que tienen pactado un plazo de pago inferior o igual a un año.

Financiamiento Interno de Largo Plazo, representa el valor de las obligaciones originadas en la emisión, suscripción y colocación de títulos de renta fija que se celebran exclusivamente con residentes y que tienen pactado un plazo de pago superior a un año.

Financiamiento Externo de Largo Plazo, constituye el valor de las obligaciones originadas en la emisión, suscripción y colocación de títulos de renta fija, que se celebran exclusivamente con no residentes y que tienen pactado un plazo de pago superior a un año.

V. Medición inicial

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	48 de 96

Los títulos de deuda se medirán por el valor de mercado en el momento de su colocación. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la colocación. Si el título no tiene valor de mercado, se medirá por el precio de la transacción.

Los costos de transacción disminuirán el valor del título. Los costos de transacción en los que se incurra con anterioridad a la emisión del título se reconocerán como un activo diferido. Cuando el título emitido se reconozca, la entidad disminuirá del valor del título los costos de transacción previamente reconocidos y disminuirá el activo diferido.

Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión del título de deuda e incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores, comisionistas e intermediarios y demás tarifas establecidas por los entes reguladores y bolsas de valores, originadas en la emisión del título. Se entiende como un costo incremental aquel en el que no se habría incurrido si la entidad no hubiera emitido dicho título.

En los títulos de deuda que tienen incorporado el cupón o interés acumulado a la fecha de la colocación, este formará parte del costo de este de acuerdo con el tipo de medición inicialmente reconocida.

Las comisiones originadas por la emisión y colocación de títulos de deuda externa se llevarán a los gastos de la entidad; por su naturaleza, se clasifica en otros gastos.


VI. Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los títulos de deuda se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo reconocido menos los pagos de capital e intereses realizados. El costo efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado del instrumento por la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del título con su costo amortizado en la fecha de medición.

El costo efectivo se reconocerá como un mayor valor del instrumento y como gasto en el resultado del periodo. No obstante, los costos de financiación se reconocerán como un mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos con la colocación de los títulos se destinen a financiar un activo apto, de conformidad con la Norma de costos de financiación.

Los pagos de intereses y de capital disminuirán el valor del instrumento, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada.

VII. Baja en cuentas

 Hacienda	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	49 de 96

Se dará de baja en cuentas un título de deuda emitido cuando se extingan las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire o se transfiera a un tercero o cuando el acreedor renuncie a ella.

La diferencia entre el valor en libros del instrumento que se da de baja en cuentas y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando el inversor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, la entidad aplicará la Norma de ingresos de transacciones sin contraprestación.

VIII. Revelaciones

En la presentación de los estados financieros del período contable que corresponda, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional revelará:

La deuda adquirida mediante la emisión y colocación de títulos de deuda se revelará de acuerdo con dos criterios. El primero es su origen como deuda interna o deuda externa. Es interna aquella que, de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta exclusivamente entre residentes del territorio nacional; por su parte, es externa aquella que, de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta con no residentes. El segundo criterio es el plazo pactado que puede ser de corto o largo plazo. Es de corto plazo el título emitido con un plazo para su pago igual o inferior a un año y de largo plazo el título emitido con un plazo para su pago superior a un año.

Información relativa al valor en libros de los títulos emitidos, plazos, tasas de interés, vencimiento y restricciones, que estos títulos le impongan a la entidad. Así mismo, revelará el valor de los títulos emitidos que se hayan dado de baja en cuentas por causas distintas a su pago.

El valor nominal de los títulos, los costos de transacción reconocidos como menor valor del título, la tasa de negociación, la tasa de interés efectiva, así como los criterios utilizados para determinarla. Adicionalmente, la entidad revelará el valor total de los gastos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.

La entidad revelará información relativa al valor de los títulos emitidos no colocados, así como sus plazos, tasas de interés nominal, vencimiento y restricciones aplicables que estos tengan por alguna situación de carácter legal u operativo.

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: a) los detalles de esa infracción o incumplimiento, b) el valor en libros de los títulos de deuda al finalizar el periodo contable y c) la corrección de la infracción o la renegociación de las condiciones de los títulos emitidos antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

6.2.2 Préstamos por pagar

I. Ubicación

Según el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades de Gobierno se encuentra en:

GRUPO
23 – Préstamos por pagar

II. Objetivo

Reconocer las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por la DGCPTN para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

III. Alcance

La política está prevista para hechos económicos relacionados con préstamos por pagar otorgados por la banca comercial, banca multilateral y de fomento, de gobiernos de corto y largo plazo otorgados, así como, créditos de tesorería, fondos adquiridos con compromiso de recompra, entre otros.

IV. Reconocimiento y clasificación

La entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional reconocerá como préstamos por pagar los recursos financieros recibidos para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los préstamos por pagar se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

Los hechos económicos relacionados con la prestamos por pagar se clasifican:

Financiamiento Interno de Corto Plazo, representa el valor de las obligaciones de la entidad que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo de pago inferior o igual a un año. También representa el valor de los sobregiros obtenidos por la entidad e incluye las operaciones de la Nación a corto plazo, tales como los créditos transitorios de tesorería, prestamos banca comercial, fondos adquiridos con compromiso de recompra, entre otros.

Financiamiento Interno de Largo Plazo, corresponde al valor de las obligaciones de la entidad que se originan en la contratación de empréstitos, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo superior a un año.

Financiamiento Externo de Largo Plazo, incorpora las obligaciones de la entidad que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con no residentes y que tienen pactado un plazo superior a un año, comprende la deuda contratada con la Banca Multilateral, Banca de Fomento, Gobiernos Extranjeros, entre otros.

V. Medición inicial

Los préstamos por pagar se medirán por el valor recibido.

Los costos de transacción disminuirán el valor del préstamo por pagar. Los costos de transacción en los que se incurra con anterioridad al reconocimiento del préstamo se reconocerán como un activo diferido. Cuando el préstamo por pagar se reconozca, la entidad disminuirá del valor del préstamo los costos de transacción previamente reconocidos y disminuirá el activo diferido.

Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por pagar, estos incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental, aquel en el que no se habría incurrido si a la entidad no se le hubiera concedido el préstamo.

VI. Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo reconocido menos los pagos de capital e intereses realizados. El costo efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado del préstamo por pagar por la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con su costo amortizado en la fecha de medición.


El costo efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo. No obstante, los gastos de financiación se reconocerán como mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto, de conformidad con la Norma de costos de financiación.

Los pagos de intereses y de capital disminuirán el valor del préstamo por pagar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada.

VII. Baja en cuentas

Se dará de baja en cuentas, total o parcialmente, un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire o se transfiera a un tercero o cuando el acreedor renuncie a ella.

La diferencia entre el valor en libros del préstamo por pagar que se da de baja en

 Hacienda	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	52 de 96

cuentas y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

En caso de que se origine una modificación sustancial de las condiciones actuales de un préstamo por pagar o de una parte del mismo, la entidad dará de baja en cuentas dicho préstamo y reconocerá uno nuevo. La diferencia entre el valor en libros del préstamo por pagar que se da de baja en cuentas y el nuevo préstamo originado se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Se considera que existe una modificación sustancial de un préstamo por pagar cuando el valor presente de los flujos futuros del préstamo con las nuevas condiciones difiere significativamente del valor presente de los flujos futuros del préstamo con las condiciones iniciales.

En caso de que la modificación de las condiciones actuales del préstamo por pagar o de una parte del mismo no sea sustancial, la entidad recalculará el valor del préstamo por pagar y reconocerá una ganancia o pérdida por la modificación en el resultado del periodo.

Cuando el prestamista renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, la entidad aplicará la Norma de ingresos de transacciones sin contraprestación.

VIII. Revelaciones

En la presentación de los estados financieros del período contable que corresponda, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional revelará:

La deuda adquirida mediante la obtención de préstamos de acuerdo con dos criterios:

El primero es su origen como deuda interna o deuda externa. Es interna aquella que, de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta exclusivamente entre residentes del territorio nacional; por su parte, es externa aquella que, de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta con no residentes.

El segundo criterio es el plazo pactado que puede ser de corto o largo plazo. Es de corto plazo la deuda adquirida con un plazo para su pago igual o inferior a un año y de largo plazo la deuda adquirida con un plazo para su pago superior a un año.

Información relativa al valor en libros y a las condiciones del préstamo por pagar, tales como: plazo, tasa de interés y vencimiento.

El valor recibido, los costos de transacción reconocidos como menor valor del préstamo, la tasa de negociación, la tasa de interés efectiva, así como los criterios utilizados para determinarla. Adicionalmente, la entidad revelará el valor total de los gastos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.

Si la entidad infringe los plazos o incumple con el pago del principal, de los intereses o

de las cláusulas de reembolso, revelará a) los detalles de esa infracción o incumplimiento, b) el valor en libros de los préstamos por pagar relacionados al finalizar el periodo contable y c) la corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de los préstamos por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

Cuando se dé de baja en cuentas, total o parcialmente, un préstamo por pagar, se revelará la ganancia reconocida en el resultado del periodo y las razones de su baja en cuentas. Así mismo, revelará el valor de los préstamos por pagar que se hayan dado de baja en cuentas por causas distintas a su pago.

6.2.3. Cuentas por pagar

I. Ubicación

Según el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades de Gobierno se encuentra en:

GRUPO
24 – Cuentas por pagar

II. Objetivo


Agrupar las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la DGCPTN con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

III. Alcance

La política está prevista para hechos económicos relacionados con cuentas por pagar por recursos a favor de terceros, impuesto al valor agregado IVA, saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración y las clasificadas en otras cuentas por pagar de las cuales no se encuentran contempladas dentro del Catálogo General de Cuentas, como los recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas, los saldos a favor de beneficiarios y comisiones.

IV. Reconocimiento y clasificación

La entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	54 de 96

Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría de costo.

Las transacciones en cuentas por pagar se identificarán así:

Recursos a Favor de Terceros, incluye el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales.

La subcuenta Recaudos por clasificar se afectará, de manera transitoria, por el valor de los recursos recibidos por la entidad, cuyo destinatario no ha sido identificado y sobre los cuales debe adelantarse la identificación del mismo para garantizar su adecuada clasificación.

Impuesto al Valor Agregado – IVA, corresponde al valor generado en la comercialización de bienes o prestación de servicios gravados, así como el valor descontable por la adquisición de bienes o servicios gravados, de acuerdo con las normas tributarias vigentes. Por tratarse de una cuenta corriente, puede generar un saldo a favor o a cargo de la entidad, producto de las diferentes transacciones realizadas.

Por su parte, la subcuenta relacionada con el Impuesto a las Ventas Retenido (Db) se afecta con las retenciones practicadas a la entidad que estén debidamente certificadas, las cuales deberán coincidir con el periodo de contabilización de los valores en esta subcuenta y el de inclusión en la declaración correspondiente como mayor valor del saldo a pagar o como mayor valor del saldo a favor.

SalDOS Disponibles en Patrimonios Autónomos y Otros Recursos Entregados en Administración, representa el valor de las obligaciones a cargo de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN), por los recursos recibidos de las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, los cuales se originan en el reintegro de los saldos disponibles en patrimonios autónomos, en la cesión de derechos fiduciarios y en el reintegro de recursos girados para la ejecución de proyectos y/o administración de recursos, a través de convenios interadministrativos, de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia.

Otras Cuentas por Pagar, constituye el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.

V. Medición inicial

Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción.

VI. Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

VII. Baja en cuentas

Se dará de baja en cuentas, total o parcialmente, una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire o se transfiera a un tercero o cuando el acreedor renuncie a ella.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja en cuentas y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, la entidad aplicará la Norma de ingresos de transacciones sin contraprestación

VIII. Revelaciones

En la presentación de los estados financieros del período contable que corresponda, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional revelará:

Información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés (de ser pactada) y vencimiento.

Si la entidad infringe los plazos o incumple con el pago del principal, intereses o cláusulas de reembolso, revelará a) los detalles de esa infracción o incumplimiento, b) el valor en libros de las cuentas por pagar relacionadas al finalizar el periodo contable y c) la corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

Cuando se dé de baja en cuentas, total o parcialmente, una cuenta por pagar, se revelará la ganancia reconocida en el resultado del periodo y las razones de su baja en cuentas.

6.2.4. Otros pasivos



I. Ubicación

Según el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades de Gobierno se encuentra en:

GRUPO
29 – Otros pasivos

II. Objetivo

Reconocer las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de las actividades de la DGCPTN y que no han sido incluidas en otro grupo.

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	56 de 96

III. Alcance

La política está prevista para hechos económicos relacionados con recursos recibidos en administración de Fondos creados en virtud de disposiciones legales, teniendo en cuenta su naturaleza y recursos con el que se financia; también, los recaudos de recursos propios, administrados y de fondos especiales, entregados en administración por entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación que son administrados por el tesoro el Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN).

IV. Reconocimiento y clasificación

La entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional reconocerá como otros pasivos, las obligaciones adquiridas con terceros, respecto de los recursos recibidos para su en administración y recursos administrados por el tesoro SCUN.

Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría de costo.

Los hechos económicos por otros pasivos se identificarán así:

Recursos Recibidos en Administración, representa el valor de los recursos recibidos por la entidad para su administración.

V. Medición inicial

Los otros pasivos se medirán por el valor de la transacción.

VI. Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, los otros pasivos se mantendrán por el valor de la transacción.

VII. Baja en cuentas

Se dará de baja en cuentas, total o parcialmente los otros pasivos cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire o se transfiera a un tercero o cuando el acreedor renuncie a ella.

La diferencia entre el valor en libros de los otros pasivos que se dan de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro, o un tercero asuma la obligación de pagar, la DGCPTN aplicará la Política de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

VIII. Revelaciones

En la presentación de los estados financieros del período contable que corresponda, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional revelará:

Información relativa al detalle de los fondos administrados por portafolio y sin portafolio, valor en libros, y las condiciones de los otros pasivos.

Cuando se dé de baja en cuentas, total o parcialmente, los otros pasivos, se revelará la ganancia reconocida en el resultado del periodo y las razones de su baja en cuentas.

6.3. INGRESOS

6.3.1. Operaciones interinstitucionales

I. Ubicación

Según el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades de Gobierno se encuentra en:

GRUPO		
47	–	Operaciones interinstitucionales

II. Objetivo

Identificar y clasificar las cuentas que representan las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y la DGCPTN como tesorería centralizada; y las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.



III. Alcance

La política está prevista para los hechos económicos relacionados con las operaciones interinstitucionales, por recaudos y transferencia realizadas a cuentas bancarias de la DGCPTN sobre desembolsos por operaciones de crédito Público y financiamiento de la Nación, devoluciones de recaudos de vigencias anteriores y demás recaudos de Presupuesto de Rentas de la Nación.

Por operaciones entre entidades contables públicas para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo.

IV. Reconocimiento y clasificación

La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional reconocerá el valor de las operaciones interinstitucionales de acuerdo con los movimientos por recaudo de recursos del Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital, recursos recibidos en administración, giro a los beneficiarios finales por las ejecuciones presupuestales y no presupuestales.

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	58 de 96

Para reconocer una operación interinstitucional la DGCPTN tendrá en cuenta los movimientos de los recaudos que se realizan en las cuentas bancarias destinadas para el manejo de los recursos del Tesoro Nacional, así como, de recursos en administración.

Las transacciones relacionadas con las operaciones interinstitucionales se identificarán así:

Fondos Recibidos, corresponde el valor de los recursos recibidos por la entidad en efectivo y equivalentes al efectivo, o compensados con recursos administrados por la tesorería centralizada, cuando la entidad es del mismo nivel, para gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión. Así mismo, incluye el valor de los reintegros de estos recursos a las tesorerías centralizadas efectuados dentro del período contable en que los fondos fueron recibidos.

Operaciones de Enlace, representa el valor de a) los recaudos efectuados por la tesorería centralizada de los ingresos reconocidos por otra entidad del mismo nivel; b) las devoluciones a contribuyentes o beneficiarios de recaudos de ingresos efectuados por la tesorería centralizada; y c) los reintegros de los fondos entregados por la tesorería centralizada, que se reciban con posterioridad al cierre del periodo contable en que dichos fondos fueron girados.;

Operaciones Sin Flujo de Efectivo, constituye el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo. Estas partidas incluyen los registros de los recursos utilizados para atender el pago de sentencias y conciliaciones a cargo de entidades del Presupuesto General de la Nación; registro de los recaudos de títulos TES relacionados con ingresos del Presupuesto Nacional y por reintegros de recursos a favor de la DGCPTN; y registro del uso de recursos recibidos en administración por la DGCPTN por parte de las entidades.

V. Medición inicial

Las operaciones interinstitucionales se medirán por el valor recibido.

VI. Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las operaciones interinstitucionales se mantendrán por el valor de la transacción.

VII. Revelaciones

En la presentación de los estados financieros del período contable que corresponda, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional revelará:

Información relativa al detalle de los recursos recibidos, valor en libros, y el concepto de los ingresos.

6.3.2. Otros ingresos

I. Ubicación

Según el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades de Gobierno se encuentra en:

GRUPO
48 – Otros ingresos

II. Objetivo

Identificar y clasificar las cuentas que representan los ingresos que obtiene la DGCPTN provenientes de operaciones de tesorería sobre la administración de recursos de liquidez por concepto de valoración, rendimientos financieros, ajuste por diferencia en cambio y diversos.

También, registrar los ingresos por operaciones de deuda pública relacionadas con la Reversión de las pérdidas por deterioro de valor de operaciones de crédito público y de tesorería por endeudamiento de entidades, al igual que. la medición posterior de hechos económicos asociadas al financiamiento interno y externo de la Nación.



III. Alcance

La política está prevista para los hechos económicos relacionados con el valor de los intereses reconocidos por los compromisos de reventa en las operaciones simultaneas; la utilidad por valoración a precio de mercado de las inversiones que tiene la tesorería sobre recursos de fondos administrados y de los excedentes de liquidez del Tesoro. Así como, por la diferencia positiva entre los flujos efectivamente recibidos con respecto al valor de las divisas negociadas; los Ingresos por rendimientos sobre recursos entregados en administración; el valor del ingreso originado en la re-expresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera; por valoración de las operaciones de cobertura; reconocimiento de intereses de los préstamos por cobrar y los intereses de mora por incumplimiento en los pagos de los préstamos por cobrar; y por comisiones recibidas por cuenta de las Transferencia Temporal de Valores – TTV's.

IV. Reconocimiento y clasificación

La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional reconocerá por el valor de la transacción, los recursos recibidos por concepto de:

- Valor de los intereses reconocidos por los compromisos de reventa en las operaciones simultaneas;

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	60 de 96

- Utilidad por valoración a precio de mercado de las inversiones que tiene la tesorería sobre recursos de fondos administrados y de los excedentes de liquidez del Tesoro.
- Diferencia positiva entre los flujos efectivamente recibidos con respecto al valor de las divisas negociadas.
- Ingresos por rendimientos sobre recursos entregados en administración.
- Valor del ingreso originado en la re-expresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera.
- Valoración de las operaciones de cobertura.
- Reconocimiento de intereses de los préstamos por cobrar y los intereses de mora por incumplimiento en los pagos de los préstamos por cobrar.
- Comisiones recibidas por cuenta de las Transferencia Temporal de Valores – TTV's.

Las transacciones relacionadas con las operaciones interinstitucionales se identificarán así:

Financieros, representa el valor de los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de instrumentos financieros, excepto los que se clasifiquen como inversiones en entidades controladas, asociadas o negocios conjuntos, efectuados en moneda nacional o extranjera. Así mismo, representa el valor de los ingresos originados por el reconocimiento del valor del dinero en el tiempo de los activos que respaldan beneficios posempleo.

Están relacionados por operaciones correspondientes al registro de rendimientos originados en saldos de las cuentas bancarias que reconocen las entidades financieras y el Banco de la Republica; rendimientos originados en las operaciones simultaneas Activas: utilidad por valorización a precio de mercado de las inversiones que tiene la tesorería, en los diferentes fondos administrados al igual que los excedentes; rendimientos de acuerdos de pago sobre operaciones de crédito público con entidades públicas; comisiones por el reconocimiento por colocación de TTV's; operaciones de compra y venta de divisas que realiza el Tesoro Nacional; y pagos por intereses de mora de préstamos por cobrar originados por incumplimiento.
Hablar de manera general de lo tachado.

La subcuenta Rendimientos de cuentas por cobrar al costo se afectará por los intereses originados en dichas cuentas siempre que estos no deriven de la mora en el pago de la obligación

Ajuste por diferencia en cambio, corresponde al valor de los ingresos obtenidos por la entidad que se originan en la re-expresión de bienes, derechos u obligaciones, pactados o denominados en moneda extranjera.

Está relacionado por operaciones correspondiente al movimiento de la actualización de los saldos de cuentas de depósito internas y en el exterior en moneda diferente al peso convertidas a la tasa de cambio de la fecha de corte mensual y de cierre del ejercicio; diferencial cambiario del financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda; y diferencial cambiario del financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar.

Ingresos diversos, constituye el valor de los ingresos de la entidad provenientes de actividades ordinarias que no se encuentran clasificados en otras cuentas como son: aprovechamientos, reintegros por concepto de pagos de operaciones de instrumentos financieros derivados y - devolución de transferencias no condicionadas reconocidas en periodos anteriores.

Reversión de las pérdidas por deterioro de valor, representa el valor de la reversión de las pérdidas por deterioro de periodos anteriores que se origina por cambios producidos en las estimaciones utilizadas para determinar el deterioro del activo.

V. Medición inicial

Los otros ingresos se medirán por el valor recibido.

VI. Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento de los otros ingresos, estos se mantendrán por el valor de la transacción.

VII. Revelaciones

En la presentación de los estados financieros del período contable que corresponda, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional revelará:

Información relativa al detalle de los recursos recibidos, valor en libros, y el concepto de los ingresos.

Identificar las situaciones que dieron lugar al registro de las operaciones en cada subcuenta teniendo en cuenta la participación y clasificación dentro del Estado de Resultados de la DGCPTN.

6.4. GASTOS

I. Ubicación

Según el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades de Gobierno se encuentra en:

CLASE
5 – Gastos

II. Objetivo

Identificar y clasificar las cuentas que representan los decrementos en el potencial de servicios o en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio; estos no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes o utilidades.

III. Alcance

La política está prevista para los hechos económicos relacionados con el decremento en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, relacionados con el deterioro de los préstamos por cobrar, transferencias y subvenciones, operaciones interinstitucionales con entidades públicas; operaciones entre entidades contables públicas para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de recursos; y por los otros ingresos.

IV. Reconocimiento y clasificación

La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional reconocerá por el valor de la transacción, los decrementos en el potencial de servicios o en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos.

Las transacciones relacionadas con los gastos se identificarán así:

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, constituye los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

Transferencias y subvenciones, incluye las cuentas que representan los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado.

Se reconocerán como gastos de transferencias los activos, monetarios o no monetarios, que se entreguen a otras entidades de gobierno sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor de mercado del activo entregado. También se reconocerán como gastos de transferencias la asunción y condonación de obligaciones, de otras entidades de gobierno.

Por su parte, se reconocerán como gastos de subvenciones los activos, monetarios o no monetarios, que se entreguen a terceros, distintos de empleados u otras entidades de gobierno, sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor de mercado del activo entregado. También se reconocerán como gastos de subvenciones la asunción y condonación de obligaciones de terceros, distintos de empleados u otras entidades de gobierno, así como la diferencia entre la tasa de mercado y la de los préstamos concedidos a dichos terceros cuando esta última es una tasa de interés cero o inferior a la del mercado.

Los servicios prestados por la entidad sin recibir nada a cambio o recibiendo un valor significativamente menor al valor de mercado del servicio no serán objeto de reconocimiento como gastos de transferencias o subvenciones.

Los gastos de transferencias o subvenciones pueden o no estar sujetos a estipulaciones, las cuales pueden ser originadas en la normativa vigente o en acuerdos de carácter vinculante.

Las estipulaciones son especificaciones que le imponen al receptor del activo una obligación de desempeño. Existirá una obligación de desempeño cuando el receptor deba usar o consumir el beneficio económico futuro o el potencial de servicio del activo transferido para un propósito concreto. Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido podrán ser restricciones o condiciones.

Existirán restricciones cuando se requiera que el receptor use o consuma el beneficio económico futuro o el potencial de servicio del activo transferido para un propósito concreto, sin que se requiera su devolución a la entidad transferidora cuando este no se use o consuma como se especifica. En este caso, si la entidad que transfirió el activo impone restricciones, esta reconocerá un gasto en el resultado del periodo cuando surja la obligación de entregar el activo monetario o pierda el control del activo no monetario.



Las transferencias o subvenciones en efectivo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo o como activo diferido si están sujetas a condiciones. Esto, cuando la entidad transferidora tenga la obligación de entregar los recursos conforme a lo establecido en el acto administrativo, o en el contrato o convenio.

Las condonaciones de deudas se reconocerán como gasto en el resultado del periodo cuando se expida el acto administrativo en el que se renuncie al derecho de cobrar las deudas.

Las deudas de terceros asumidas por la entidad se reconocerán como gasto en el resultado del periodo cuando esta las asuma legal o contractualmente, siempre que no existan contragarantías.

Las transferencias o subvenciones de activos no monetarios que entregue la entidad a terceros se reconocerán como un gasto en el resultado del periodo o como activo diferido si están sujetas a condiciones. Esto, cuando la entidad pierda el control de los activos.

La diferencia entre la tasa de mercado y la de los préstamos realizados a terceros, distintos de empleados u otras entidades de gobierno, a una tasa de interés cero o

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	64 de 96

inferior a la del mercado se reconocerá como gasto en el resultado del periodo cuando se reconozca el préstamo, de acuerdo con la Norma de préstamos por cobrar.

Operaciones interinstitucionales, representan: a) los fondos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada a otras entidades del mismo nivel, para el pago de sus gastos incluidos en el presupuesto; b) las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y otras entidades; y c) las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

Fondos Entregados: Se afecta por los recursos girados a las entidades públicas de la ejecución presupuestal por gastos de funcionamiento, servicio de la deuda y por Inversión.

Operaciones de Enlace: Se afecta por los recursos girados en devolución relacionados con recaudos por concepto de desembolsos de créditos, colocación de bonos y títulos de deuda, recaudos de cartera y otros recursos de capital, por cuentas inactivas consignados por la entidad bancarias a favor de la Nación y, recursos por consignaciones en exceso.

Operaciones sin flujo de efectivo: Se afecta por cruce de cuentas correspondiente a pagos de acuerdos de pago de la Agencia Nacional de Infraestructura y el Instituto Nacional de Vías; Pago de obligaciones con títulos correspondiente a las operaciones de intercambio de títulos entre la entidad contable DGCPTN y el MHCP Gestión General; y Otras operaciones sin flujo de efectivo correspondientes a las operaciones sin situación de fondos que realiza la DGCPTN, con otras entidades públicas.

Otros gastos, incorpora las cuentas que representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.



El registro y clasificación en este concepto corresponde principalmente a los hechos económicos relacionados con carácter funcional de la DGCPTN respecto del manejo de los recursos de liquidez y de deuda pública de la Nación.

V. Medición inicial

Los gastos se medirán por el valor de la transacción.

Las transferencias o subvenciones en efectivo se medirán por el valor establecido en el acto administrativo, o por el valor de la obligación que surja en la ejecución del contrato o convenio.

Las transferencias o subvenciones no monetarias se medirán por el valor en libros que tenga el activo no monetario en la entidad. Las condonaciones de deudas y las deudas que asuma la entidad se medirán por el valor de la deuda que sea condonada o asumida.

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	65 de 96

Las subvenciones por préstamos realizados a terceros, distintos de sus empleados o de otras entidades de gobierno, a una tasa de interés cero o inferior a la tasa del mercado se medirán por el valor de la diferencia entre el valor desembolsado y el valor del préstamo, determinado de acuerdo con lo establecido en la Norma de préstamos por cobrar.

VI. Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento de los gastos, estos se mantendrán por el valor de la transacción.

VII. Revelaciones

En la presentación de los estados financieros del período contable que corresponda, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional revelará:
Información relativa al detalle de los gastos, valor en libros, y el concepto de estos.

La DGCPTN revelará la cuantía de las transferencias y subvenciones reconocidas, el tipo de beneficiario y la naturaleza del activo entregado.

6.5. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

6.5.1. Activos contingentes

I. Objetivo

Reconocer las cuentas que representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad. La entidad registra los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando es posible realizar una medición.

II. Alcance

La política está prevista para los hechos económicos relacionados los activos contingentes de la DGCPTN.

III. Reconocimiento

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

La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional reconocerá un activo contingente cuando corresponda a un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Los activos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de

los 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. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del activo y del ingreso en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Contragarantías recibidas: Corresponde a los saldos de las contra garantías recibidas de entidades de gobierno del orden Nacional y Territorial, y contra garantías recibidas de empresas.

Otros activos contingentes: corresponde a los derechos por concepto de la proyección de ingresos por utilidades, de las cuales la Nación tiene una participación.

IV. Revelaciones

En la presentación de los estados financieros del período contable que corresponda, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional 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 determinados conforme a lo establecido en lo siguiente:
 - Cuando sea posible realizar una medición de los efectos financieros del activo contingente, estos se registrarán en cuenta de orden deudoras contingentes.
 - La medición corresponderá a la mejor estimación de los recursos que la entidad recibiría.
 - Ahora bien, cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor del activo contingente será el valor presente de los valores que la entidad espera recibir utilizando como factor de descuento la tasa de interés extraída de la curva cero cupón de los TES, emitidos por el Gobierno Nacional, más cercana a los plazos estimados para el pago de dicho activo contingente. Un efecto significativo del valor del dinero en el tiempo se presenta cuando el plazo para recibir los recursos se estima mayor a los 12 meses siguientes a la fecha de registro del activo contingente.

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

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

6.5.2. Pasivos contingentes

I. Objetivo

 Hacienda	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	67 de 96

Identificar las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la DGCPTN

II. Alcance

La política está prevista para los hechos económicos relacionados los pasivos contingentes de la DGCPTN.

V. Reconocimiento

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

La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional reconocerá como pasivo contingente, aquel que corresponde a una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de los 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. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo y del gasto en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Deuda Garantizada: Corresponde a la deuda por garantías otorgadas a entidades del Gobierno del orden Nacional y territorial.

VI. Revelaciones

En la presentación de los estados financieros del período contable que corresponda, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional 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 determinados conforme a lo establecido en lo siguiente:

- Cuando sea posible realizar una medición de los efectos financieros del pasivo contingente, estos se registrarán en cuenta de orden acreedoras contingentes.
- La medición corresponderá a la mejor estimación del desembolso que la entidad tendría que realizar para cancelar la obligación. Ahora bien, cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor del pasivo contingente será el valor presente de los valores que se requerirían para cancelar la obligación. Para el cálculo del valor presente, se utilizará como factor de descuento la tasa de interés extraída de la curva cero cupón de los TES, emitidos por el Gobierno Nacional, más cercana a los plazos estimados para el pago de dicho pasivo contingente. Un efecto significativo del valor del dinero en el tiempo se presenta cuando el plazo para cancelar la contingencia se estima mayor a los 12 meses siguientes a la fecha de registro del pasivo contingente.

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).

6.6. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

I. Objetivo

Definir los parámetros para tener en cuenta para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de transacciones en moneda extranjera en los Estados Financieros de la DGCPTN.

II. Alcance

La política está prevista para los hechos económicos cuando la DGCPTN realice transacciones en moneda extranjera distinta a la moneda funcional.

La moneda funcional corresponderá al peso colombiano.

6.6.1. Transacciones en moneda extranjera

Una transacción en moneda extranjera es toda transacción cuyo valor se denomina o exige su liquidación en una moneda diferente al peso colombiano. Entre estas transacciones se incluyen aquellas en las que la entidad compra o vende bienes o servicios cuyo precio se denomina en una moneda extranjera y aquellas en las que presta o toma prestados fondos que se liquidan en una moneda extranjera.

I. Reconocimiento inicial

Toda transacción en moneda extranjera se reconocerá utilizando el peso colombiano. Para tal efecto, la tasa de cambio de contado en la fecha de la transacción se aplicará al valor en moneda extranjera. La tasa de cambio de contado es la tasa del valor actual de la moneda funcional en la fecha de la transacción. La fecha de una transacción es la fecha en la cual dicha transacción cumple las condiciones para su reconocimiento como un elemento de los estados financieros.

II. Reconocimiento de las diferencias en cambio

Al final de cada periodo contable, las partidas monetarias en moneda extranjera se re-expressarán utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del periodo. Las partidas monetarias son aquellas que se mantienen en efectivo, así como los activos y pasivos que se van a recaudar o pagar mediante una cantidad fija o determinable de efectivo, por ejemplo, las inversiones de administración de liquidez, las cuentas por cobrar, los préstamos por pagar y los beneficios a los empleados que se paguen en efectivo.

Las partidas no monetarias en moneda extranjera que se midan en términos del costo se re-expressarán utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción y las que se midan al valor de mercado, al costo de reposición o al valor neto de realización se convertirán utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se mida ese valor. Las partidas no monetarias son aquellas distintas de las partidas monetarias, por ejemplo, los inventarios, las propiedades de inversión y los activos intangibles.



Las diferencias en cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al re-expressar las partidas monetarias a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Las diferencias en cambio que surjan al re-expressar partidas no monetarias medidas al valor de mercado o al costo de reposición, se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo como parte de la variación del valor que ha tenido la partida durante el periodo contable.

6.6.2. Conversión de estados financieros

Cuando la DGCPTN requiera presentar sus estados financieros en una moneda distinta al peso colombiano, convertirá sus resultados y situación financiera a la moneda de presentación respectiva.

El resultado y la situación financiera de la entidad se convertirán a la moneda de presentación teniendo en cuenta lo siguiente:

- a) los activos y pasivos del estado de situación financiera presentado, incluyendo las cifras comparativas, se convertirán a la tasa de cambio en la fecha de cierre del estado de situación financiera;
- b) el patrimonio del estado de situación financiera presentado, incluyendo las cifras comparativas, se convertirá a la tasa de cambio de la fecha en que la partida patrimonial fue originada o aportada o a la tasa promedio del periodo que defina la entidad, siempre que durante este no se haya presentado una

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	70 de 96

variación significativa de la tasa;

- c) los ingresos, gastos y costos que presente el resultado del periodo, incluyendo las cifras comparativas, se convertirán a las tasas de cambio de la fecha de las transacciones o a la tasa promedio del periodo que defina la entidad, siempre que durante este no se haya presentado una variación significativa de la tasa; y
- d) las diferencias en cambio resultantes se presentarán en el patrimonio.

6.6.3. Revelaciones

La DGCPTN revelará la siguiente información:

- a) el valor de las diferencias en cambio reconocidas en el resultado del periodo, con excepción de las procedentes de los instrumentos financieros medidos al valor de mercado con cambios en resultados, de acuerdo con la Política de inversiones de administración de liquidez; y
- b) las diferencias en cambio netas reconocidas en el patrimonio, así como una conciliación entre los valores de estas diferencias al principio y al final del periodo contable.

6.7. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

I. Objetivo

Determinar las acciones a adelantar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación en Estados Financieros de la DGCPTN, respecto de los hechos económicos relacionados con la combinación y traslado de operaciones.



II. Alance

La política está prevista para los hechos económicos cuando la DGCPTN realice combinación y traslado de operaciones.

III. Generalidades

La combinación de operaciones es la unión de dos o más operaciones independientes en una entidad existente o en una entidad que se constituya para este fin, denominada entidad resultante. La combinación de operaciones implica el traslado de operaciones por parte de una entidad, denominada entidad de origen, mediante la separación de una o varias de sus operaciones.

Una operación independiente es el conjunto mínimo e integrado de actividades y activos o pasivos relacionados, susceptibles de ser dirigidos y gestionados para proveer un bien o servicio, con el cual se cumple una función de cometido estatal. No obstante, para la aplicación de esta política una operación no necesita incluir todos los activos o pasivos

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	71 de 96

que la entidad de origen utilizaba en dicha operación, siempre que la entidad resultante pueda cumplir la función de cometido estatal con los activos o pasivos trasladados.

La combinación y el traslado de operaciones pueden surgir de formas jurídicas, tales como:

- a) la fusión por creación, en la cual la nueva entidad es la entidad resultante y las entidades fusionadas son las entidades de origen;
- b) la fusión por absorción, en la cual la entidad absorbente es la entidad resultante y la entidad o entidades absorbidas son las entidades de origen;
- c) la escisión de una entidad, en la cual la entidad escindida es la entidad de origen y la entidad o entidades que reciben las funciones de la entidad escindida son las entidades resultantes; o
- d) la reasignación de funciones, en la cual la entidad que traslada las funciones con sus activos o pasivos relacionados es la entidad de origen y la entidad o entidades que las recibe son las entidades resultantes.

En todo caso, para efectos de la aplicación de esta Norma, las entidades involucradas en la fusión, escisión o reasignación de funciones identificarán si actúan como entidad resultante o como entidad de origen.


Esta norma no aplicará en los siguientes casos: 1) cuando los activos o pasivos trasladados no sean parte de una operación según lo definido en el párrafo 2 de esta Norma (tal es el caso de los bienes de uso público, los bienes históricos y culturales y los pasivos pensionales que por disposiciones legales deben trasladarse a otra entidad, pero no constituyen una operación por si solos); 2) cuando los activos y pasivos que hagan parte de una operación se trasladen en una fecha posterior a la fecha de combinación o traslado; o 3) cuando se trasladen funciones sin activos o pasivos asociados. Para los casos planteados en los numerales 1) y 2), el traslado de los activos y pasivos corresponderá a una transferencia conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Si, producto de la fusión, escisión o reasignación de funciones, la entidad de origen desaparece, pero la ejecución presupuestal continúa a su cargo después de la fecha de traslado, la entidad resultante incorporará en su información financiera los hechos económicos originados por dicha ejecución.

6.7.1 Combinación de operaciones

La entidad resultante aplicará este numeral para la contabilización de las operaciones que combina.

Cuando en la fusión, escisión o reasignación de funciones estén involucradas varias operaciones que serán objeto de combinación en la entidad resultante, esta aplicará el

 Hacienda	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	72 de 96

presente numeral para cada operación combinada. No obstante, la entidad resultante podrá agrupar varias operaciones combinadas siempre que la fecha de combinación de estas sea la misma.

a) Contabilización de la combinación de operaciones

Para la contabilización de la combinación de operaciones la entidad resultante aplicará el método de la unión de intereses modificado, el cual requiere: a) determinar la fecha de la combinación; y b) reconocer y medir, a la fecha de la combinación, los activos identificables recibidos y los pasivos asumidos, así como los componentes del patrimonio afectados.

b) Determinación de la fecha de la combinación

Para cada combinación de operaciones la entidad resultante determinará la fecha de la combinación, que es la fecha en que esta obtiene el control de los activos y asume los pasivos, asociados a las operaciones objeto de la combinación.

La fecha en la que la entidad resultante obtiene el control de los activos y asume los pasivos puede ser cuando esta: a) empieza a proveer el bien o servicio relacionado con la operación trasladada, b) asume formalmente la responsabilidad de dichos activos y pasivos, o c) obtiene la titularidad legal de los activos y la obligación legal de cancelar los pasivos. En todo caso, la fecha de combinación en la entidad resultante debe coincidir con la fecha de traslado en la entidad de origen, a fin de que los activos y pasivos estén reconocidos en alguna de las entidades.

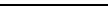
c) Reconocimiento y medición de activos y pasivos

A la fecha de la combinación, la entidad resultante reconocerá los activos identificables recibidos y los pasivos asumidos, trasladados por la entidad de origen, manteniendo la misma clasificación o designación que estos tenían en dicha entidad. El reconocimiento de los activos identificables recibidos y los pasivos asumidos afectará el capital de la entidad resultante.

No obstante, cuando en el proyecto de traslado de la entidad de origen o las condiciones pactadas por los asociados, si es el caso, estipulen la afectación de la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social, de los resultados de ejercicios anteriores o de las reservas de la entidad resultante, esta afectará dichas partidas.

La entidad resultante medirá los activos identificables recibidos y los pasivos asumidos por el valor en libros que estos tenían en la entidad de origen, el cual será susceptible de ajuste a las políticas contables de la entidad resultante conforme a lo establecido en el párrafo 6 de este literal.

Una vez reconocidos los activos identificables recibidos y los pasivos asumidos, la entidad resultante eliminará, a la fecha de la combinación, los derechos y obligaciones recíprocos producto de transacciones pasadas entre la entidad resultante y la entidad

 Hacienda	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	73 de 96

de origen, asociados a las operaciones combinadas.

En caso de que exista diferencia entre las partidas recíprocas, esta afectará el capital de la entidad resultante. No obstante, cuando en el proyecto de traslado de la entidad de origen o las condiciones pactadas por los asociados, si es el caso, estipulen la afectación de la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social, de los resultados de ejercicios anteriores o de las reservas de la entidad resultante, esta afectará dichas partidas.

Cuando las políticas contables de la entidad de origen sean distintas a las de la entidad resultante y la diferencia en el valor de los activos o pasivos medidos con una u otra política sea material, la entidad resultante reconocerá, dará de baja o ajustará el valor en libros de los activos o pasivos para reflejar el valor que estos tendrían a la fecha de la combinación con la política contable de la entidad resultante. Dicho ajuste afectará el capital de la entidad resultante.

No obstante, cuando en el proyecto de traslado de la entidad de origen o las condiciones pactadas por los asociados, si es el caso, estipulen la afectación de la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social, de los resultados de ejercicios anteriores o de las reservas de la entidad resultante, esta afectará dichas partidas. La entidad resultante aplicará el criterio de materialidad que defina en sus políticas contables para identificar los activos o pasivos que deban ser objeto de ajuste.

Los valores en libros de los activos identificables recibidos y de los pasivos asumidos, relacionados con la operación objeto de la combinación, para cuya determinación se hayan usado estimaciones contables (por ejemplo, provisiones o beneficios posempleo), no serán objeto de ajuste a la fecha de la combinación de la operación, siempre que la política contable sea la misma para la entidad resultante y la entidad de origen. Los cambios posteriores en dichas estimaciones se reconocerán de forma prospectiva conforme a lo establecido en la Norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.

Así mismo, a la fecha de la combinación, la entidad resultante reconocerá activos o pasivos adicionales a los que tenía reconocidos la entidad de origen si obtuviera nueva información sobre los hechos y circunstancias que existían en la fecha de la combinación y que, si se hubieran conocido, habría implicado su reconocimiento a esa fecha.

Los activos o pasivos adicionales a los que tenía reconocidos la entidad de origen se reconocerán afectando el capital de la entidad resultante y se medirán conforme a la norma que sea aplicable al activo o pasivo. No obstante, cuando en el proyecto de traslado de la entidad de origen o las condiciones pactadas por los asociados, si es el caso, estipulen la afectación de la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social, de los resultados de ejercicios anteriores o de las reservas de la entidad resultante, esta afectará dichas partidas.

d) Periodo de medición

El periodo de medición es aquel durante el cual la entidad resultante puede, a la fecha de combinación, reconocer, dar de baja o ajustar los valores de los activos o pasivos relacionados con la combinación de operaciones, afectando el capital de la entidad resultante.

No obstante, cuando en el proyecto de traslado de la entidad de origen o las condiciones pactadas por los asociados, si es el caso, estipulen la afectación de la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social, de los resultados de ejercicios anteriores o de las reservas de la entidad resultante, esta afectará dichas partidas.

El periodo de medición comenzará en la fecha de la combinación y terminará tan pronto como la entidad resultante reconozca la totalidad de los hechos y circunstancias existentes a la fecha de la combinación o concluya que no se puede obtener más información. En todo caso, el periodo de medición no excederá de un año a partir de la fecha de la combinación.

Si durante el periodo de medición la entidad resultante debe presentar estados financieros y no cuenta con la información que le permita ajustar, a la fecha de la combinación, el valor de los activos recibidos o pasivos asumidos los presentará en sus estados financieros por el valor en libros de estos al final del periodo contable informado.

Cuando se hayan presentado estados financieros durante el periodo de medición y, con posterioridad a estos, la entidad resultante reconozca, dé de baja o ajuste los valores de activos o pasivos a la fecha de combinación, re-expresará la información comparativa afectada por dichos valores, siempre que su efecto sea material.

e) Medición posterior

Con posterioridad al reconocimiento inicial, la entidad resultante medirá los activos y pasivos, producto de la combinación, de conformidad con la Norma que sea aplicable al activo o pasivo.

6.7.2 Traslado de operaciones

La entidad de origen aplicará este numeral para la contabilización de las operaciones que traslada.

Cuando en la fusión, escisión o reasignación de funciones estén involucradas varias operaciones que serán objeto de traslado, la entidad de origen aplicará el presente numeral para cada operación trasladada. No obstante, la entidad de origen podrá agrupar varias operaciones trasladadas siempre que la fecha de traslado de estas sea la misma.

Para la contabilización del traslado de operaciones la entidad de origen: a) determinará la fecha de traslado; y b) dará de baja en cuentas, a la fecha de traslado, los activos identificables entregados y pasivos transferidos.

a) **Determinación de la fecha de traslado**

Para cada traslado de operaciones la entidad de origen determinará la fecha de traslado, que es la fecha en que esta pierde el control de los activos y transfiere los pasivos, asociados a las operaciones objeto de traslado.

La fecha en la que la entidad de origen pierde el control de los activos y transfiere los pasivos puede ser cuando esta: a) deja de proveer el bien o servicio relacionado con la operación trasladada, b) cede formalmente la responsabilidad de dichos activos y pasivos, o c) transfiere la titularidad legal de los activos y la obligación legal de cancelar los pasivos. En todo caso, la fecha de traslado en la entidad de origen debe coincidir con la fecha de combinación en la entidad resultante, a fin de que los activos y pasivos estén reconocidos en alguna de las entidades.

b) **Baja en cuentas de los activos identificables entregados y pasivos transferidos**

A la fecha de traslado, la entidad de origen dará de baja los activos identificables entregados y los pasivos transferidos, afectando el capital de la entidad de origen. No obstante, cuando en el proyecto de traslado de la entidad de origen o las condiciones pactadas por los asociados, si es el caso, estipulen la afectación de la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social, de los resultados de ejercicios anteriores o de las reservas de la entidad de origen, esta afectará dichas partidas.

Cuando los activos identificables entregados y los pasivos transferidos tengan asociadas depreciaciones, amortizaciones o deterioros acumulados, o partidas que se acumulan de manera independiente en el patrimonio, estas serán dadas de baja en la entidad de origen junto con los activos y pasivos relacionados.

Las partidas del patrimonio a las que se hace referencia en este párrafo pueden corresponder a ganancias o pérdidas por: a) la medición posterior de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio, b) la aplicación del método de participación patrimonial, c) la actualización de los planes de beneficios a los empleados, o d) la medición posterior de coberturas de flujos de efectivo.

6.7.3 Revelaciones

La entidad resultante revelará, para cada combinación de operaciones ocurrida durante el periodo contable, la siguiente información:

- a) los nombres o descripciones de las operaciones combinadas;
- b) la fecha de la combinación de operaciones;

- c) las principales razones para la combinación de operaciones, incluyendo la base legal;
- d) los valores reconocidos en la fecha de la combinación para cada clase de activos y pasivos, y su efecto en el capital, la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social, de los resultados de ejercicios anteriores o de las reservas;
- e) los ajustes realizados al valor en libros de los activos y pasivos relacionados con la combinación de operaciones;
- f) los activos o pasivos susceptibles de ajuste y las razones por las que estos deben ser ajustados;
- g) los activos o pasivos contingentes asociados a la combinación de operaciones; y
- h) la naturaleza de los activos o pasivos asociados con la combinación de operaciones sobre los cuales, durante el periodo de medición, no cuente con la información que le permita reconocerlos.

Por su parte, la entidad de origen revelará, para cada traslado de operaciones ocurrido durante el periodo contable, la siguiente información:

- a) los nombres o descripciones de las operaciones trasladadas;
- b) la fecha de traslado de operaciones;
- c) las principales razones para el traslado de operaciones, incluyendo la base legal; y
- d) los valores dados de baja en la fecha de traslado para cada clase de activos y pasivos, y su efecto en el capital, la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social, de los resultados de ejercicios anteriores o de las reservas.

7. POLÍTICAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

7.1. Presentación de Estados Financieros

I. Objetivo

Identificar y determinar los criterios a tener en cuenta para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la entidad contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional

II. Alcance

La política está prevista para la preparación y presentación de estados financieros de la DGCPTN con propósito de información general, ya sean individuales o consolidados.

III. Generalidades

Los estados financieros individuales son los que presenta la entidad que no posee control, influencia significativa ni control conjunto en una empresa o, que, teniendo inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos, las mide por el método de participación patrimonial.

Por su parte, los estados financieros consolidados son aquellos en los que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y flujos de efectivo de la entidad controladora y sus entidades controladas se presentan como si se tratase de una sola entidad económica, con independencia de la actividad a la cual se dedique cada entidad. Una entidad económica es una entidad controladora y sus entidades controladas.

Los estados financieros con propósito de información general ya sean individuales o consolidados, son responsabilidad del contador y del representante legal de la entidad.

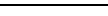
Los estados financieros individuales de propósito general deben estar acompañados de una certificación que consiste en un escrito que contenga la declaración expresa y breve de que:

- a) los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad;
- b) la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno;
- c) se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad; y
- d) se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos. Dicha certificación debe estar firmada por el representante legal de la entidad y por el contador público con el número de tarjeta profesional.

7.1.1 Finalidad de los 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.

Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos, así como para realizar el ejercicio de control a nivel interno y externo.

 Hacienda	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	78 de 96

Los estados financieros también constituyen 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.

Para cumplir estos objetivos, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, así como los flujos de efectivo. No obstante, junto con los estados financieros, la entidad podrá revelar información complementaria, con el fin de ofrecer una descripción más completa de sus actividades y contribuir al proceso de rendición de cuentas.

7.1.2 Juego completo de estados financieros

Un juego completo de estados financieros comprende lo siguiente:

- 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 financieros.

La DGCPTN presentará los estados financieros de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior.

7.1.3 Estructura y contenido de los estados financieros


7.1.3.1 Identificación de los estados financieros

La DGCPTN diferenciará cada estado financiero y las notas de cualquier otro tipo de información que presente y destacará la siguiente información:

- a) el nombre de la entidad, así como cualquier cambio ocurrido desde el estado financiero anterior;
- b) el hecho de que los estados financieros correspondan a la entidad individual o a un grupo de entidades;
- c) la fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros o el periodo cubierto;
- d) la moneda de presentación; y
- e) el grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.

7.1.3.2 Estado de situación financiera

El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente,

 Hacienda	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	79 de 96

la situación financiera de la entidad a una fecha determinada y presenta la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio.

7.1.3.2.1 Información a presentar en el estado de situación financiera

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- a) efectivo y equivalentes al efectivo;
- b) inversiones de administración de liquidez;
- c) cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación;
- d) cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación;
- e) préstamos por cobrar;
- f) cuentas por pagar;
- g) préstamos por pagar;
- h) títulos emitidos;
- i) participaciones no controladas presentadas dentro del patrimonio.

La DGCPTN presentará, en el estado de situación financiera, partidas adicionales, encabezamientos y subtotales cuando la magnitud, naturaleza o función de estos sea tal que la presentación por separado resulte relevante para comprender la situación financiera de la entidad.

La ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante en la comprensión de la situación financiera de la entidad.

La DGCPTN podrá presentar partidas adicionales de forma separada en función de los siguientes aspectos:



- a) la naturaleza y la liquidez de los activos; y
- b) los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

Adicionalmente, la entidad presentará en el estado de situación financiera, a continuación de los activos, pasivos y patrimonio, los saldos de las cuentas de orden deudoras contingentes, de control y fiscales, así como los saldos de las cuentas de orden acreedoras contingentes, de control y fiscales.

I. Distinción de partidas corrientes y no corrientes

La DGCPTN presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

a) Activos corrientes y no corrientes

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	80 de 96

La DGCPTN clasificará un activo, como corriente cuando:

- a) espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo a precios de mercado o de no mercado, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita, en su ciclo normal de operación (este último es el tiempo que la entidad tarda en transformar entradas de recursos en salidas);
- b) mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
- c) espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- d) el activo sea efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros. Se considerará el efectivo o equivalentes al efectivo como de uso restringido únicamente cuando los recursos estén embargados como consecuencia de un proceso judicial.

La entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes.

b) Pasivos corrientes y no corrientes

La DGCPTN clasificará un pasivo como corriente cuando:

- a) espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
- b) liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- c) no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

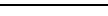
La entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

7.1.3.2.2 Información a presentar en el estado de situación financiera o a revelar en las notas

La DGCPTN presentará en el estado de situación financiera o revelará en las notas desagregaciones de las partidas adicionales a las presentadas, clasificadas según las operaciones de la entidad. Para el efecto, tendrá en cuenta los requisitos de las normas, así como el tamaño, la naturaleza y la función de los importes afectados.

El nivel de información suministrada variará para cada partida, así, por ejemplo:

- a) Las cuentas por cobrar se desagregarán en importes por cobrar por concepto de impuestos, ingresos no tributarios, venta de bienes, prestación de servicios, transferencias, anticipos y otros importes.

 Hacienda	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	81 de 96

- b) Las cuentas por pagar se desagregarán en subvenciones, transferencias e importes por pagar a proveedores y a partes relacionadas, así como las procedentes de devoluciones de impuestos y otros importes.
- c) Los componentes del patrimonio se desagregarán en capital, resultados de ejercicios anteriores, resultados del ejercicio, así como ganancias o pérdidas por operaciones específicas que de acuerdo con las normas se reconocen en el patrimonio.

7.1.3.3 Estado de resultados

El estado de resultados presenta el total de ingresos menos los gastos y costos de la entidad reflejando el resultado del periodo.

7.1.3.3.1 Información a presentar en el estado de resultados

Como mínimo, el estado de resultados incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- a) los ingresos sin contraprestación;
- b) los ingresos con contraprestación;
- c) los gastos de administración y operación;
- d) las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos;
- e) los costos financieros.

Para los estados financieros consolidados, la DGCPTN, adicionalmente, presentará lo siguiente:


- a) el resultado del periodo atribuible a las participaciones no controladoras, y
- b) el resultado del periodo atribuible a la entidad controladora.

La DGCPTN presentará, en el estado de resultados, partidas adicionales, encabezamientos y subtotales, cuando la magnitud, naturaleza o función de estos sea tal que la presentación por separado resulte relevante para comprender el rendimiento financiero de la entidad.

La DGCPTN no presentará ni revelará ninguna partida de ingreso o gasto como partidas extraordinarias en el estado de resultados o en las notas.

7.1.3.3.2 Información a presentar en el estado de resultados o a revelar en las notas

La DGCPTN presentará un desglose de los gastos utilizando una clasificación basada en su función dentro de la entidad. Según esta clasificación, como mínimo, la entidad presentará sus gastos asociados a las funciones principales llevadas a cabo por esta de

 Hacienda	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	82 de 96

forma separada. Igualmente, se revelará información adicional sobre la naturaleza de los gastos que incluya, entre otros, los gastos por depreciación, amortización y el gasto por beneficios a los empleados.

Cuando las partidas de ingreso o gasto sean materiales, la entidad revelará de forma separada, información sobre su naturaleza e importe. En todo caso, con independencia de la materialidad, la entidad revelará de forma separada, las partidas de ingresos o gastos relacionadas con lo siguiente:

- a) transferencias;
- b) ingresos y gastos financieros;
- c) depreciaciones y amortizaciones de activos;
- d) deterioro del valor de los activos, reconocido o revertido durante el periodo contable.

7.1.3.4 Estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

7.1.3.4.1 Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio



El estado de cambios en el patrimonio incluirá la siguiente información:

- a) cada partida de ingresos y gastos del periodo que se haya reconocido directamente en el patrimonio, según lo requerido por otras normas, y el total de estas partidas;
- b) el resultado del periodo mostrando, de forma separada, los importes totales atribuibles a las participaciones no controladoras y a la entidad controladora; y
- c) los efectos de la aplicación o re-expresión retroactiva reconocidos de acuerdo con la Norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores, para cada componente de patrimonio.

7.1.3.4.2 Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio o a revelar en las notas

La DGCPTN presentará, para cada componente del patrimonio, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, la siguiente información:

- a) el valor de los incrementos de capital y los excedentes financieros distribuidos;
- b) el saldo de los resultados acumulados al inicio y al final del periodo contable, y los cambios durante el periodo; y
- c) una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del periodo

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	83 de 96

contable para cada componente del patrimonio, informando por separado cada cambio.

7.1.3.5 Estado de flujo de efectivo³

El estado de flujos de efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por la entidad, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.

Los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo comprende el dinero en caja y los depósitos a la vista.

Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.



Por tanto, serán equivalentes al efectivo:

- a) las inversiones que tengan vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición;
- b) las participaciones en el patrimonio de otras entidades que sean sustancialmente equivalentes al efectivo, tal es el caso de las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso;
- c) los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento, que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad; y
- d) los recursos en efectivo entregados en administración.

La DGCPTN aplicará lo definido en la política para identificar el efectivo y los equivalentes al efectivo, de este documento.

Las entidades que realicen recaudos o pagos con recursos del fondo común de una tesorería centralizada no incluirán dentro de su estado de flujos de efectivo dichos recaudos o pagos, considerando que estos se incluirán en el estado de flujos de efectivo de la tesorería centralizada. Para tal efecto, se entiende que el fondo común está conformado por los recursos recaudados por la tesorería centralizada, que financian el pago de obligaciones originadas en la ejecución del presupuesto de gastos de una entidad del mismo nivel.

³ El artículo 1° de la Resolución No.283 del 11 de octubre de 2022, modifica el artículo 4 ° de la Resolución 533 de 2015, respecto del literal d) del subtítulo "Primer periodo de aplicación", en relación con el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo, el cual quedará así: "d. La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida".

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	84 de 96

a) **Presentación**

Para la elaboración y presentación del estado de flujos de efectivo, la DGCPTN realizará una clasificación de los flujos de efectivo del periodo en actividades de operación, de inversión y de financiación, atendiendo la naturaleza de estas.

I. Actividades de operación

Son las actividades que realiza la entidad en cumplimiento de su cometido estatal y que no pueden calificarse como de inversión o financiación.

Los flujos de efectivo derivados de las actividades de operación se presentarán por el método directo, según el cual se presentan, por separado, las principales categorías de recaudos y pagos en términos brutos.

Algunos ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

a) los recaudos en efectivo procedentes de transferencias y otras asignaciones realizadas por el Gobierno o por otras entidades del sector público; b) los pagos en efectivo a otras entidades del sector público para financiar sus operaciones (sin incluir los préstamos); c) los pagos en efectivo a los empleados.

El flujo neto por actividades de operación se determina corrigiendo la ganancia o la pérdida por los efectos de:

a) los cambios ocurridos durante el periodo en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;
b) las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como pérdidas y ganancias no realizadas;
y
c) cualquier otra partida cuyos flujos de efectivo se consideren de inversión o de financiación.



II. Actividades de inversión

Son las actividades relacionadas con la adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas como equivalentes al efectivo.

Algunos ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:

a) los préstamos a terceros; b) los recaudos en efectivo derivados del reembolso de préstamos a terceros.

III. Actividades de financiación

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	85 de 96

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la entidad.

Algunos ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes: a) los recaudos en efectivo procedentes de la emisión de títulos, de la obtención de préstamos y de otros fondos, ya sea a corto o largo plazo; b) los reembolsos de los fondos tomados en préstamo.

b) Otra información a revelar

La DGCPTN revelará la siguiente información:

- a) los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo;
- b) una conciliación de los saldos del estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes en el estado de situación financiera; sin embargo, no se requerirá que la entidad presente esta conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es idéntico al importe descrito en el estado de situación financiera;
- c) cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que, por disposiciones legales, no esté disponible para ser utilizado por parte de la entidad;
- d) las transacciones de inversión o financiación que no hayan requerido el uso de efectivo o equivalentes al efectivo; y
- e) un informe en el cual se desagregue, por un lado, la información correspondiente a cada uno de los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo y, por el otro, la información correspondiente a recursos de uso restringido en forma comparativa con el periodo anterior.



7.1.3.6 Notas a los estados financieros

Las notas son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros ocurridos durante un periodo determinado, organizadas en forma sistemática.

7.1.3.6.1 Estructura

Las notas a los estados financieros de la DGCPTN incluirán lo siguiente:

- a) información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas;
- b) información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros;

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	86 de 96



- c) información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros, cuando sea relevante para entender los estados financieros del periodo corriente; y
- d) información adicional que sea relevante para entender los estados financieros y que no se haya presentado en estos.

La entidad presentará las notas de forma sistemática, para tal efecto, referenciará cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información relacionada en las notas.

7.1.3.6.2 Revelaciones

La DGCPTN revelará la siguiente información:

- a) La información relativa a su naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal. Para tal efecto, indicará su denominación; su naturaleza y régimen jurídico, identificando los órganos superiores de dirección y administración, y la entidad a la cual está adscrita o vinculada, cuando sea el caso; su domicilio y la dirección del lugar donde desarrolla sus actividades; una descripción de la naturaleza de sus operaciones y de las actividades que desarrolla con el fin de cumplir con las funciones de cometido estatal asignadas; y los cambios ordenados que comprometen su continuidad como supresión, fusión, escisión o liquidación.
- b) La declaración explícita y sin reservas del cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.
- c) Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros y las otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros, en el resumen de políticas contables significativas.
- d) Los juicios, diferentes de aquellos que involucren estimaciones, que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas.
- e) Los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas al final del periodo contable, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de su naturaleza y su valor en libros al final del periodo contable. El valor en libros corresponde al valor bruto del activo o pasivo menos las deducciones o compensaciones aplicables,

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	87 de 96

tales como: depreciación, amortización, deterioro o agotamiento acumulados.

- f) Las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.
- g) La información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar los objetivos, las políticas y los procesos que aplica para gestionar el capital.

8. POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES Y CORRECCIÓN DE ERRORES

I. Objetivo

Identificar y determinar los criterios y características de las políticas contables, los cambios de estimación y corrección de errores, que serán contempladas por la DGCPTN de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares.

II. Alcance

La política está prevista para la adecuada preparación y presentación de los hechos económicos en los estados financieros de la DGCPTN.

8.1 Políticas contables

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno dan lugar a estados financieros que contienen información relevante y fiable sobre los hechos económicos.

Las políticas contables serán aplicadas por la DGCPTN de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, se permitirá que la entidad, considerando lo definido en dicho Marco y a partir de juicios profesionales, seleccione y aplique una política contable para el reconocimiento de un hecho económico.

En este caso, la DGCPTN seleccionará y documentará la política atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera.

Ante hechos económicos que no se encuentren regulados en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; Procedimientos Contables; Guías de Aplicación; Catálogo General de Cuentas y Doctrina Contable Pública), la DGCPTN solicitará a la Contaduría General de la Nación, el estudio y la regulación del tema, para lo cual allegará la información suficiente y pertinente.

La DGCPTN no puede rectificar políticas contables seleccionadas o aplicadas inapropiadamente mediante la revelación de las políticas contables utilizadas, ni mediante la utilización de notas u otro material explicativo. Si la entidad ha seleccionado o aplicado inapropiadamente una política contable, seguirá lo establecido en la Política para la corrección de errores.

La DGCPTN cambiará una política contable cuando se realice una modificación al Marco Normativo para Entidades de Gobierno o cuando, en los casos específicos que este lo permita, la entidad considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera.

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. Por su parte, los cambios en las políticas contables que, en observancia del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adopte la entidad se aplicarán de manera retroactiva, es decir, la nueva política se aplicará como si se hubiera aplicado siempre.


Para tal efecto, la DGCPTN 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 re-expresará, 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.

El ajuste de los activos, pasivos y patrimonio afectados por el cambio de política, de los periodos previos a los presentados en los estados financieros, se registrará, por lo general, contra las utilidades acumuladas y, para efectos de presentación, se re-expresarán las utilidades acumuladas y la utilidad del ejercicio de los periodos comparativos. Lo anterior, sin perjuicio de que el ajuste se efectúe en otro componente del patrimonio cuando resulte apropiado.

Cuando sea impracticable determinar los efectos que se derivan, en cada periodo específico, del cambio de una política contable sobre la información comparativa en uno o más periodos anteriores para los que se presente información, la entidad aplicará la nueva política contable a los saldos iniciales de los activos y pasivos al principio del periodo más antiguo para el que la aplicación retroactiva sea practicable (el cual puede ser el inicio del propio periodo corriente) y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado por el cambio.

Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente por la aplicación de una nueva política contable a todos los periodos anteriores, la entidad ajustará la información comparativa aplicando la nueva política contable de forma prospectiva, es decir, a partir de la fecha en que se cambie la política.

El cumplimiento de un requisito será impracticable cuando la entidad no pueda satisfacerlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo. Así, para un periodo anterior en particular, será impracticable aplicar un cambio en una política

	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	89 de 96

contable retroactivamente si los efectos de la aplicación retroactiva no son determinables; o si la aplicación retroactiva implica establecer suposiciones acerca de cuáles hubieran podido ser las intenciones de la gerencia en ese periodo.

También será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente si dicha aplicación requiere estimaciones de valores significativos y si es imposible identificar, objetivamente, en tales estimaciones: a) información que suministre evidencia de las circunstancias existentes en la fecha en que tales valores se reconocieron o midieron o, de la fecha en que la correspondiente información se reveló; y b) información que hubiera estado disponible cuando se autorizó la publicación de los estados financieros de los periodos anteriores.

De acuerdo con la Política de presentación de estados financieros, cuando la entidad haga un cambio en las políticas contables, presentará los efectos en el estado de cambios en el patrimonio del periodo.

Cuando la DGCPTN 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.

8.2 Cambios en una estimación contable

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la entidad para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas.

Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor de mercado de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, y las obligaciones por garantías concedidas.

El uso de estimaciones razonables constituye una parte fundamental del proceso contable y no menoscaba la confiabilidad de la información financiera. No obstante, si como consecuencia de obtener nueva información o de poseer más experiencia, se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, esta se revisará y, de ser necesario, se ajustará.

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	90 de 96

Lo anterior, 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.

Un cambio en una estimación contable es el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos que afectan, bien el valor en libros de un activo o de un pasivo, o bien el consumo periódico de un activo. Estos cambios se producen tras la evaluación de la situación actual del elemento, de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

Un cambio en los criterios de medición aplicados implicará un cambio en una política contable y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable.

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando:



- a) el resultado del periodo en el que tenga lugar el cambio, si afecta solamente este periodo,
- b) el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros que afecte o
- c) el patrimonio cuando la norma así lo establezca. No obstante, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio.

Cuando la DGCPTN realice un cambio en una estimación contable 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
- c) la justificación de la no revelación del efecto en periodos futuros.

8.3 Corrección de errores

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la entidad, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	91 de 96

Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

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

La entidad corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales⁴ 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, la entidad re-expresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error.

Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se re-expresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca.

Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, la entidad re-expresará la información desde la fecha en la cual dicha re-expresión sea practicable, o de forma prospectiva si no es practicable hacer la re-expresión.

En caso de errores de periodos anteriores que sean inmateriales no se requerirá su re-expresión retroactiva.


De acuerdo con la Política de presentación de estados financieros, cuando la entidad corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará los efectos en el estado de cambios en el patrimonio del periodo.

Cuando la DGCPTN 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 re-expresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

9. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE

⁴ El porcentaje de materialidad está definido en el literal "a. Relevancia", del subnumeral "6.1.1 Características Fundamentales" de este documento.

 Hacienda	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	92 de 96

I. Objetivo

Identificar y determinar los criterios que considerará la DGCPTN para la evaluación de los impactos de los hechos económicos ocurridos después de periodo contable que se está informando.

II. Alcance

La política está prevista para la evaluación de los hechos económicos ocurridos después de periodo contable que se está informando, y su impacto en los estados financieros de la DGCPTN.

III. Generalidades

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos.



Pueden identificarse dos tipos de eventos: los que implican ajuste y los que no implican ajuste.

9.1 Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste

Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. La DGCPTN ajustará los valores en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.

Algunos de los eventos que proporcionan evidencia de las condiciones existentes al final del periodo contable y que implican el reconocimiento o el ajuste de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos son 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;
- c) la determinación del valor de transacciones realizadas no reconocidas;
- d) la determinación del valor de los ingresos cobrados durante el periodo contable que serán compartidos con otras entidades;

 Hacienda 	Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN						
Código:	Mis.3.5.Man.11	Fecha:	27-12-2023	Versión:	2	Página:	93 de 96

e) la determinación de la participación en las ganancias o en el pago de incentivos a los empleados que la entidad deba realizar como resultado de hechos anteriores a esa fecha; y

f) el descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.

9.2 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.

Algunos de los eventos ocurridos después del periodo contable que indican condiciones surgidas después del periodo que no implican ajuste y que serán objeto de revelación debido a su materialidad son los siguientes:

- a) la reducción en el valor de mercado de las inversiones;
- b) la distribución de beneficios adicionales, directa o indirectamente a los participantes de programas de servicios a la comunidad;
- c) la adquisición o disposición de una controlada, o la subcontratación total o parcial de sus actividades;
- d) las compras o disposiciones significativas de activos;
- e) la ocurrencia de siniestros;
- f) la decisión de la liquidación o cese de actividades de la entidad;
- g) la introducción de una ley para condonar préstamos concedidos a entidades o particulares como parte de un programa;
- h) las variaciones importantes en los precios de los activos o en las tasas de cambio;
- i) el otorgamiento de garantías;
- j) el inicio de litigios y
- k) el comienzo de una combinación o un traslado de operaciones.

9.3 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, la DGCPTN 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.

10.REGISTRO DE INFORMACIÓN CONTABLE EN EL SISTEMA OFICIAL VIGENTE

TIPOLOGÍAS DE COMPROBANTES MANUALES

I. Objetivo

Aplicar las tipologías de comprobantes manuales definidas por la CGN para el registro contable mediante la funcionalidad de comprobantes manuales en el sistema de información contable oficial.

II. Alcance

La política está prevista para el adecuado registro y clasificación de los hechos económicos que el Sistema de Información Contable Oficial no dispone con funcionalidad de registro automático.

III. Generalidades

La Contaduría General de la Nación, definió para el registro de comprobantes manuales tipologías en el Sistema de Información Contable Oficial vigente, para aquellos casos en los que el sistema no cuenta con registro automático; esto fue parametrizado en la Tabla de Eventos Contables TCON094-Registro tipos asientos de Interoperabilidad y los códigos contables asociados a las tipologías se encuentran definidos TCON095- Registro de relaciones tipo asientos de interoperabilidad y códigos contables.

11.HISTORIAL DE CAMBIOS

FECHA	VERSIÓN	DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO	ASESOR SUG
10-04-2023	1	Se elabora el Manual de Políticas Contables Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN	Claudia Umbarila Rodríguez

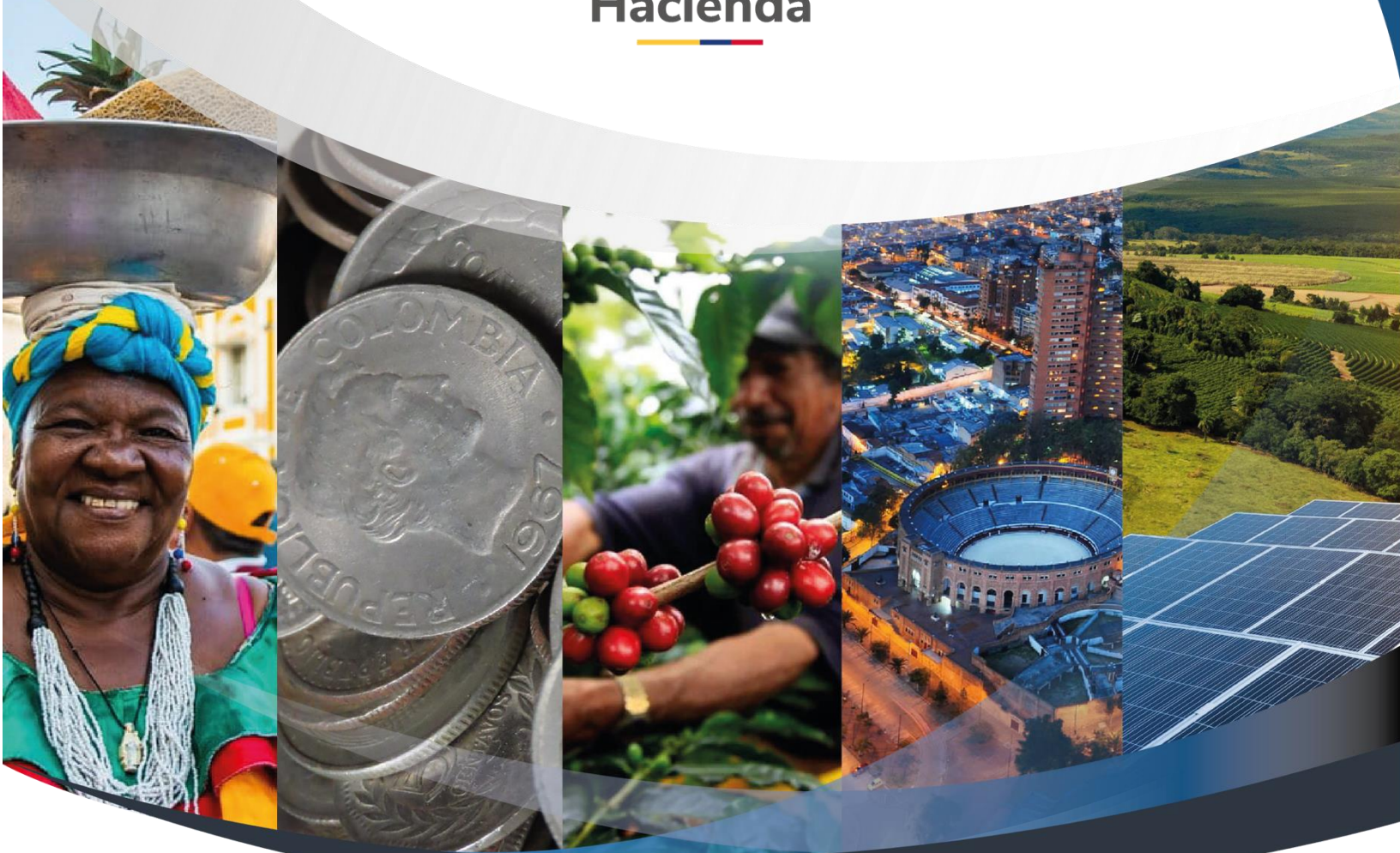
FECHA	VERSIÓN	DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO	ASESOR SUG
26-12-2023	2	Se revisa y actualiza el documento en lo relacionado con "Transferencias y Subvenciones" de acuerdo con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para Entidades del Gobierno emitidas por la Contaduría General de la Nación -CGN. Así como, el numeral 10. Registro de información contable en el sistema oficial vigente, Tipologías para registro de comprobantes manuales definidas por la CGN.	Claudia Umbarila Rodríguez

12.APROBACIÓN

ELABORADO POR:	Nombre: Juan Camilo Casallas Andrade Cargo: Contratista Fecha: 05-12-2023
REVISADO POR:	Nombre: Ever Hernan Mejia Morales Cargo: Coordinador Grupo de Registro Contable - DGCPTN Fecha: 20-12-2023
APROBADO POR:	Nombre: Hector Alberto Sierra Duran Cargo: Subdirector de Operaciones (E.) Fecha: 20-12-2023



Hacienda



Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Dirección: Carrera 8 No. 6C-38, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 3 81 17 00

Línea Gratuita: (+57) 01 8000 910071

Correo: relacionciudadano@minhacienda.gov.co

