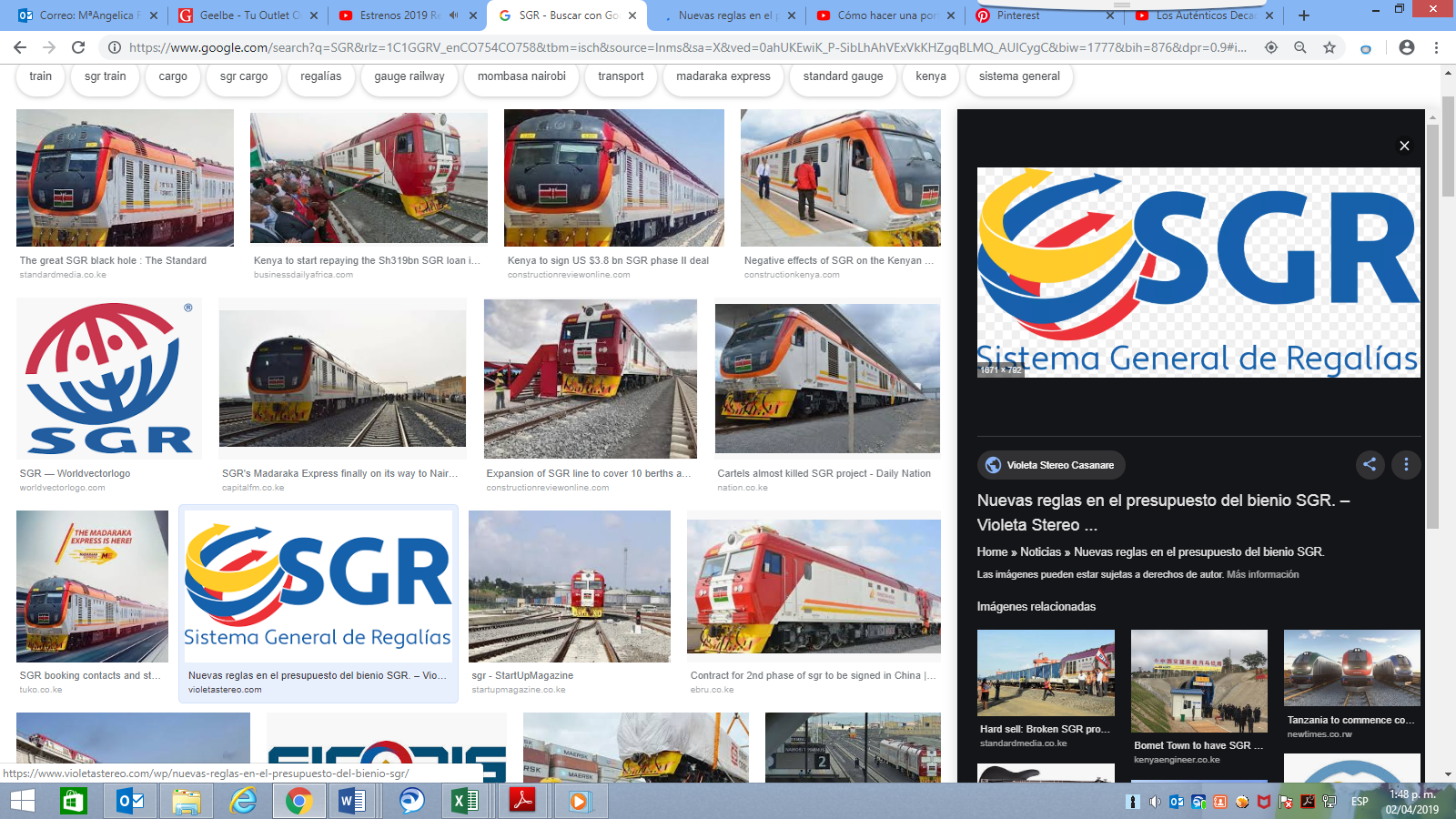
MANUAL DE POLITICAS CONTABLES SISTEMA GENERAL DE REGALIAS

****

**Tabla de contenido**

[1 PRESENTACIÓN 4](#_Toc13042196)

[2 OBJETIVO GENERAL 5](#_Toc13042197)

[3 ALCANCE DEL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES 5](#_Toc13042198)

[4 PRODUCTOS ESPERADOS 5](#_Toc13042199)

[5 POLÍTICAS CONTABLES - ASPECTOS PRELIMINARES 5](#_Toc13042200)

[5.1 LISTA DE SIGLAS 5](#_Toc13042201)

[5.2 NORMATIVIDAD 6](#_Toc13042202)

[5.3 GENERALIDADES 6](#_Toc13042203)

[5.3.1 Estructura organizacional y normatividad contable aplicable al sistema general de Regalías 6](#_Toc13042204)

[5.4 CONTROLES 8](#_Toc13042205)

[5.5 ESTRUCTURA DEL ÁREA CONTABLE Y GESTIÓN POR PROCESOS 8](#_Toc13042206)

[5.6 SISTEMA DE PRESUPUESTO Y GIRO DE REGALÍAS - SPGR 9](#_Toc13042207)

[5.7 REGISTRO OFICIAL DE LIBROS DE CONTABILIDAD, DOCUMENTOS SOPORTE Y CONSERVACIÓN 9](#_Toc13042208)

[5.7.1 Organización Contable en el sistema 10](#_Toc13042209)

[5.7.2 Soportes de Contabilidad 10](#_Toc13042210)

[6 MARCO CONCEPTUAL 10](#_Toc13042211)

[6.1 USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA 11](#_Toc13042212)

[6.2 OBJETIVOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA 12](#_Toc13042214)

[6.3 CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA 13](#_Toc13042215)

[6.3.1 Características fundamentales 13](#_Toc13042216)

[6.3.2 Características de Mejora 14](#_Toc13042217)

[6.4 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PÚBLICA 16](#_Toc13042218)

[6.4.1 Entidad en marcha 17](#_Toc13042219)

[6.4.2 Devengo 17](#_Toc13042220)

[6.4.3 Esencia sobre forma 17](#_Toc13042221)

[6.4.4 Asociación 17](#_Toc13042222)

[6.4.5 Uniformidad 17](#_Toc13042223)

[6.4.6 No compensación 18](#_Toc13042224)

[6.4.7 Periodo contable 18](#_Toc13042225)

[7 DEFINICIÓN, RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REVELACIÓN DE LOS ELEMENTOS QUE CONSTITUYEN LOS ESTADOS FINANCIEROS 18](#_Toc13042226)

[7.1 DEFINICIÓN DE LOS ELEMENTOS QUE CONSTITUYEN LOS ESTADOS FINANCIEROS 18](#_Toc13042227)

[7.1.1 Activos 19](#_Toc13042228)

[7.1.2 Pasivos 19](#_Toc13042229)

[7.1.3 Patrimonio 20](#_Toc13042230)

[7.1.4 Ingresos 20](#_Toc13042231)

[7.1.5 Gastos 20](#_Toc13042232)

[7.2 RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS 21](#_Toc13042233)

[7.2.1 Reconocimiento de activos 21](#_Toc13042234)

[7.2.2 Reconocimiento de pasivos 22](#_Toc13042235)

[7.2.3 Reconocimiento de ingresos 22](#_Toc13042236)

[7.2.4 Reconocimiento de gastos y costos 22](#_Toc13042237)

[7.3 MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS 23](#_Toc13042238)

[7.3.1 Valores de entrada y de salida 23](#_Toc13042239)

[7.3.2 Mediciones observables y no observables 24](#_Toc13042240)

[7.3.3 Medición específica y no específica 24](#_Toc13042241)

[7.3.4 Medición de los activos 24](#_Toc13042242)

[7.3.5 Medición de los pasivos 27](#_Toc13042243)

[7.4 REVELACIÓN DE LOS ELEMENTOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS 29](#_Toc13042244)

[7.4.1 Selección de la información 29](#_Toc13042245)

[7.4.2 Ubicación de la información 30](#_Toc13042246)

[7.4.3 Organización de la información 31](#_Toc13042247)

[7.4.4 Control interno a las políticas contables 31](#_Toc13042248)

[8 PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 32](#_Toc13042249)

[8.1 FINALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 32](#_Toc13042250)

[8.2 CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 32](#_Toc13042251)

[8.3 ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 32](#_Toc13042252)

[8.3.1 Identificación de los estados financieros 32](#_Toc13042253)

[8.3.2 Estado de situación financiera 32](#_Toc13042254)

[8.3.3 Estado del resultados 33](#_Toc13042255)

[8.3.4 Estado de cambios en el patrimonio 33](#_Toc13042256)

[8.3.5 Estado de flujo de efectivo 33](#_Toc13042257)

[8.3.6 Notas a los estados financieros o revelaciones 33](#_Toc13042258)

[8.4 INFORMACIÓN A REVELAR 33](#_Toc13042259)

[8.5 CONTROLES APLICABLES A LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES 34](#_Toc13042260)

[8.5.1 Solicitudes a las áreas y organismos externos para el suministro oportuno de información 34](#_Toc13042261)

[8.5.2 Cierre Contable 35](#_Toc13042262)

[9 CONCILIACION OPERACIONES RECIPROCAS 35](#_Toc13042263)

[10 TRANSMISION Y PUBLICACION DE LOS ESTADOS CONTABLES 35](#_Toc13042264)

[10.1 REPORTES FORMULARIOS CONTABLES REPORTADOS AL CHIP 35](#_Toc13042265)

[10.2 CGN2015\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS 36](#_Toc13042266)

[10.3 CGN2015\_002\_OPERACIONES\_RECIPROCAS 36](#_Toc13042267)

[10.4 CGN2016C01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS 36](#_Toc13042268)

[10.5 PUBLICACIÓN DE ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES 36](#_Toc13042269)

[10.6 CONCILIACION CHIP SPGR 36](#_Toc13042270)

[11 SOSTENIBILIDAD CONTABLE DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS 36](#_Toc13042271)

[12 POLÍTICA POR GRUPO DE CUENTAS ESPECIFICAS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS 37](#_Toc13042272)

[12.1 ACTIVO 37](#_Toc13042273)

[12.2 PASIVO 54](#_Toc13042274)

[12.3 PATRIMONIO 60](#_Toc13042275)

[12.4 INGRESOS 67](#_Toc13042276)

[12.5 GASTOS 77](#_Toc13042277)

[12.6 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS 97](#_Toc13042278)

[13 HISTORIAL DE CAMBIOS 106](#_Toc13042279)

[14 APROBACIÓN 107](#_Toc13042280)

# PRESENTACIÓN

Con el propósito de estar a la vanguardia y asimilar los cambios que se vienen presentando en las en los entornos económicos y sociales, la Contaduría General de la Nación (CGN) llevó a cabo un proceso de modernización de la regulación contable pública aplicable a empresas y a entidades de gobierno, generando como resultado la expedición del documento denominado Estrategia de convergencia de la regulación contable pública hacia NIIF y NICSP, para lo cual expidió el marco normativo para Entidades de Gobierno, expedido mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y basado en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

El Sistema General de Regalías se encuentra en el ámbito de aplicación del Marco normativo aplicable a Entidades de Gobierno, el cual está conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, el Catálogo General de Cuentas, la Doctrina Contable Pública, los Procedimientos contables y las Guías de aplicación.

Ahora bien, según lo señalado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros, y son establecidas por la Contaduría General de la Nación con el fin de contar con información relevante y fiable sobre los hechos económicos.

Las políticas contables definidas en el presente manual deben ser observadas para el reconocimiento, registro, clasificación, medición, revelación y presentación de los hechos, operaciones y transacciones financieras, económicas, sociales y ambientales que se originen en el ciclo de negocio del Sistema General de Regalías, y deben ser aplicadas en su integridad, por los funcionarios responsables directos del proceso contable.

La política contable tiene como elemento esencial la adopción de criterios homogéneos orientados al establecimiento y desarrollo de procedimientos dirigidos a obtener, registrar y revelar información contable del Sistema General de Regalías

# OBJETIVO GENERAL

El presente manual tiene por objetivo describir las políticas contables necesarias para la preparación, presentación y publicación de los estados contables de la entidad contable pública Sistema General de Regalías, conforme a lo establecido por la NICSP y la Contaduría General de la Nación.

# ALCANCE DEL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

El presente manual cubre desde la recopilación, clasificación, registro, presentación y publicación de los Estados Financieros del Sistema General de Regalías, y es de obligatorio cumplimiento en todas las áreas en las que se produce información como insumo para elaborar y presentar los Estados Financieros.

Para la elaboración del presente manual fueron observados los documentos que establecen la operatividad del proceso contable y loe lineamientos definidos por la Contaduría General de la Nación para garantizar que estén acordes con dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública y, especialmente en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación.

# PRODUCTOS ESPERADOS

Estados financieros elaborados, publicados y presentados de acuerdo con lo definido por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 533/15 y sus modificaciones, mediante la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

# POLÍTICAS CONTABLES - ASPECTOS PRELIMINARES

## LISTA DE SIGLAS

#### 

SGR: Sistema General de Regalías.

CGN: Contaduría General de la Nación

CHIP: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública

MNEG: Marco Normativo para Entidades de Gobierno

RCP: Régimen de Contabilidad Pública

SPGR: Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías.

NICSP Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico

DGCPyTN Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional

## NORMATIVIDAD

Acto legislativo 05 de 2011 que modificó los artículos 360 y 361 de la Constitución Política de Colombia, mediante el cual se creó el Sistema General de Regalías.

Acto legislativo 04 de 2017 que modificó el artículo 361 de la Constitución Política de Colombia, asignando recursos del Sistema General de Regalías para la implementación de los acuerdos de paz.

El Artículo 8°de la ley 1530 de 2012 asignó como función del Ministerio de Hacienda y Crédito Público elaborar los estados financieros del Sistema General de Regalías.

El Artículo 2.2.4.1.2.2.10 del decreto 1082 de 2015 definió el alcance de la contabilidad del Sistema General de regalías en los siguientes términos: Los estados financieros del Sistema general de regalías registrarán y revelarán la información relativa los derechos e ingresos por regalías, así como los gastos y obligaciones por las asignaciones a las entidades beneficiarias y por los gastos del sistema establecidos legalmente. Las entidades beneficiarias de las asignaciones serán responsables de la ejecución de los recursos girados por el Ministerio de Hacienda y CP, así como de los registros contables a los que haya lugar.

Las actividades contables que se desarrollan para dar cumplimiento a la función asignada al Ministerio de hacienda y CP se enmarcan dentro de la siguiente reglamentación:

* Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.
* Resolución 620 de 2015 expedida por la CGN por el cual se incorpora como parte del RCP el catálogo general de cuentas
* Instructivo 002 de 2015, con el fin de orientar a los regulados para la determinación de los saldos iniciales y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo Marco Normativo.
* Resolución 470 de 2016 expedida por la CGN, por la cual se define el procedimiento contable para el registro de los recursos del Sistema General de Regalías.

## GENERALIDADES

### Estructura organizacional y normatividad contable aplicable al sistema general de Regalías

#### Naturaleza jurídica, función social, actividades que desarrolla y cometido estatal.

El Sistema General de Regalías (SGR) se creó bajo los principios de ahorro para el futuro; equidad; competitividad regional y buen gobierno, a través del Acto Legislativo 05 de 2011, que modificó los artículos 360 y 361 de la Constitución Política. El SGR busca promover el desarrollo y la competitividad regional; propiciar la inclusión, equidad, participación y desarrollo integral de las comunidades minoritarias; e incentivar mecanismos y prácticas de buen gobierno, entre otros aspectos. Para lograr sus objetivos, el SGR cuenta con los Fondos de Desarrollo; Compensación Regional; Ciencia, Tecnología e Innovación; Ahorro y Estabilización, asignaciones directas, asignaciones para la paz. El Sistema permite que las regalías sean de libre inversión y dentro de sus principales novedades se encuentra la priorización de proyectos de impacto regional, la creación de un Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación (SMSCE) y la constitución de los triángulos de buen gobierno, Órganos Colegiados de Administración y Decisión (OCAD), para asegurar la correcta inversión de los recursos y promover la participación activa de los tres niveles de gobierno (Nación – Departamento – Municipio) en los ejercicios de planeación y su articulación para el desarrollo.

En términos generales, el manejo de la regalías se puede separar en seis grandes procesos: 1) Recolección de ingreso, 2) Distribución de ingresos entre regiones 3) Asignación de gasto entre prioridades, 4) Ejecución y contratación, 5) Seguimiento y evaluación y 6) Control.

#### Aplicación del Régimen de Contabilidad Pública y demás normas expedidas por la Contaduría General de la Nación

Para el proceso de reconocimiento, medición, revelación y presentación de sus operaciones, el Sistema General de Regalías aplica lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública (especialmente en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno), así como las demás normas que expida la Contaduría General de la Nación.

Dicho Marco Normativo está integrado por los siguientes elementos:

* Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera
* Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos
* Catálogo General de Cuentas
* Doctrina Contable Pública
* Procedimientos contables
* Guías de aplicación

El registro de las transacciones y operaciones se realiza a nivel de documento fuente, debidamente legalizados y registrados en los libros de contabilidad auxiliares y principales, siguiendo ordenadamente el proceso contable, desde la planeación y ejecución de los ingresos y gastos hasta la revelación y presentación de los estados financieros, y utilizando el Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías – SPGR.

#### Información referida al proceso de agregación y/o consolidación de información contable pública

El Sistema General de Regalías es una entidad contable pública con un único código de consolidación. A partir del año 2018 con la entrada en vigencia de la resolución 470 de 2016, los registros contables que se generan en el SPGR se acumulan de manera diferenciada para cada entidad que interviene en el ciclo de negocio, quienes tienen acceso al sistema a través de la asignación usuarios y perfiles de acuerdo al rol que desarrollen, esta información debe ser agregada a la formación contable de cada entidad para presentar una sola información a la Contaduría General de la Nación, según lo establecido en el numeral 29 del artículo 1° de la resolución 470 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación. La información contable que se presenta con el código de consolidación del Sistema General de Regalías corresponde a las operaciones que se generen según el alcance definido en el Artículo 2.2.4.1.2.2.10 del decreto 1082 de 2015.

## CONTROLES

Para garantizar que la información económica, financiera, social y ambiental del Sistema General de Regalías cumpla con las normas conceptuales, técnicas y los procedimientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), mensualmente se definen las tareas que se deben realizar indicando quien debe proveer el insumo para el registro, que insumo debe proveer y la periodicidad de la actividad; también se realizan procesos de conciliación de los saldos y movimientos de cada una de las cuentas contables que se afectan con la información suministrada por las diferentes fuentes de información en cada una de las instancias de negocio del Sistema General de Regalías. Para cada mes se define una fecha de cierre que debe corresponder a un día anterior a la fecha máxima para realizar registros contables en el SPGR definido por la Contaduría General de la Nación.

Las evidencias y resultado de las conciliaciones se cargan cada cuatro meses como monitoreo de riesgo en el “Sistema de Monitoreo de la Gestión Integral” para garantizar la consistencia de los saldos contables, frente a las diferentes fuentes de información. Con dicha actividad, el riesgo financiero “Error en el registro de las operaciones contables manuales en el SPGR” se califica con una frecuencia improbable en su materialización.

## ESTRUCTURA DEL ÁREA CONTABLE Y GESTIÓN POR PROCESOS

Para la adecuada identificación, clasificación, registro, revelación, análisis, interpretación y comunicación de la información contable del Sistema General de Regalías, hay dos funcionarios nombrados en cargos de libre nombramiento y remoción en la planta temporal de Regalías del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y se encuentran ubicados físicamente en la Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

Con relación al modelo de operación, el Sistema General de Regalías cuenta con un modelo que se basa en la gestión por procesos[[1]](#footnote-1) que integra a más de una dependencia. En tal sentido, dichas dependencias se relacionan con el proceso contable como proceso cliente, asumiendo el compromiso de suministrar la información contable que se requiera, en los tiempos y con las condiciones necesarias, que permitan que estos insumos sean canalizados y procesados adecuada y oportunamente. La información que se produce en las diferentes dependencias será la base para reconocer contablemente los hechos y operaciones realizados por el SGR.

El procedimiento de Generación de registros contables, balances e informes del SGR, están contemplados en el documento denominado Caracterización del proceso Mis.3.5

## SISTEMA DE PRESUPUESTO Y GIRO DE REGALÍAS - SPGR

En desarrollo de lo establecido en el artículo 92 de la Ley 1530 de 2012, el artículo 7 del Decreto 817 de 2014 establece que el Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías –SPGR- será la herramienta de información a través de la cual el Ministerio de Hacienda y Crédito Público adelantará la gestión que le compete en el Sistema General de Regalías; por lo que es la herramienta oficial para el registro de las operaciones contables del Sistema General de Regalías.

Dada su competencia como órgano rector de la contabilidad Pública, la Contaduría General de la Nación es quien define en el SPGR que transacciones deben tener efecto contable y realiza las parametrizaciones para que los efectos contables se reflejen en forma automática en las transacciones que lo requieren, para lo cual hay funcionarios que tienen usuarios y perfiles exclusivos para desarrollar estas funciones.

El SPGR es un Sistema de Información de base contable, lo que garantiza que para que una operación que está definida con impacto contable solo puede ser exitosa si se genera el registro contable respectivo.

## REGISTRO OFICIAL DE LIBROS DE CONTABILIDAD, DOCUMENTOS SOPORTE Y CONSERVACIÓN

El sistema general de regalías es una entidad contable pública, perteneciente a la Administración Central del Estado Colombiano, sujeta al ámbito de aplicación del sistema de presupuesto y giro de regalías, cuya organización desde el punto de vista contable está sujeta a lo definido por la Contaduría General de la Nación.

### Organización Contable en el sistema

El Régimen de Contabilidad Pública – RPC para efectos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública – SNCP en Colombia, establece que la entidad contable pública –ECP es la “unidad mínima productora de información que se caracteriza por ser una unidad jurídica y/o administrativa y/o económica, que desarrolla funciones de cometido estatal y controla recursos públicos; la propiedad pública o parte de ella le permite controlar o ejercer influencia importante; predomina la ausencia de lucro y que, por estas características, debe realizar una gestión eficiente; sujeta a diversas formas de control y a rendir cuentas sobre el uso de los recursos y el mantenimiento del patrimonio público. En consecuencia, la entidad contable pública debe desarrollar el proceso contable y producir estados, informes y reportes contables con base en las normas que expida el Contador General de la Nación”.

La identificación de la ECP se realiza con el código institucional, que corresponde al número de nueve (9) dígitos asignado por la Contaduría General de la Nación para identificar una entidad contable pública, en el Sistema Consolidador de Hacienda –CHIP. Este número se denomina código de consolidación y para el SGR fue asignado el 923272447

El RCP define el proceso contable “como un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública en particular. Para ello, el proceso contable captura datos de la realidad económica y jurídica de las entidades contables públicas, los analiza metodológicamente, realiza procesos de medición de las magnitudes de los recursos de que tratan los datos, los incorpora en su estructura de clasificación cronológica y conceptual, los representa por medio de instrumentos como la partida doble y la base del devengo o causación en su estructura de libros, y luego los agrega y sintetiza convirtiéndolos en estados, informes y reportes contables que son útiles para el control y la toma de decisiones sobre los recursos, por parte de diversos usuarios”.

### Soportes de Contabilidad

Para efecto del Sistema General de Regalías los soportes de los registros contables automáticos se conservan en el área generadora de la operación bajo los lineamientos se deben conservar en la forma y el orden en que hayan sido expedidos, bien sea por medios físicos y/o electrónicos.

Cuando se trate de ajustes contables manuales los ajustes se documentan, se justifican y se archivan en el servidor del Ministerio de Hacienda en carpetas identificadas por mes y año, referenciando el número de comprobante asignado por el SPGR.

# MARCO CONCEPTUAL

## USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

De acuerdo con lo establecido en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las entidades de gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación, los usuarios de la información financiera son, entre otros, los siguientes:

1. La comunidad y 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 de los recursos y el patrimonio públicos.
2. Los organismos de planificación y desarrollo de la política económica y social los cuales requieren información financiera para orientar la política pública; coordinar los cursos de acción de las entidades de gobierno según el interés general y mejorar la gestión eficiente 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.
3. Las propias entidades y sus gestores quienes están interesados en realizar seguimiento y control interno a sus operaciones, así como en preparar estados financieros con el fin de conocer su situación financiera, para realizar una gestión eficiente de los recursos públicos y rendir cuentas a los órganos de control administrativo, fiscal, político y ciudadano.
4. Las agencias que efectúan donaciones a entes de gobierno, los prestamistas que suministran recursos a la entidad de gobierno o realizan transacciones con esta y los que financian los servicios que presta, quienes requieren información para decidir si continúan o no apoyando o financiando las actividades presentes y futuras del Gobierno.
5. Los órganos de representación política como el Congreso, las Asambleas y los Concejos que exigen la información contable para conocer el uso de los recursos públicos con el fin de ejercer control político y decidir sobre la financiación de programas, nuevas obras o proyectos por medio de la asignación de dichos recursos a través del presupuesto público.
6. Los organismos de control externo que demandan información financiera para formar un juicio en relación con el manejo, uso, gestión, conservación y salvaguarda de los recursos y el patrimonio públicos.
7. La Contaduría General de la Nación que requiere información para los fines de consolidación y gestión de la información financiera del sector público, la cual es utilizada por otros usuarios en la toma de decisiones y en el ejercicio del control.

## OBJETIVOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Los objetivos de la información financiera buscan que esta sea útil, a partir de la satisfacción de las necesidades de sus usuarios. En ese sentido, los objetivos de la información financiera de las entidades de gobierno son: rendición de cuentas, toma de decisiones y control.

El objetivo de rendición de cuentas, implica 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 las disposiciones legales vigentes que regulan la actividad de la entidad.

El objetivo de toma de decisiones, implica que la información financiera sirve al Ministerio 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, implica que la información financiera sirve 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 control, inspección y vigilancia.

Asimismo, de acuerdo con lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la CGN, la información financiera contribuye a obtener información relacionada con:

1. La medida en que la administración ha cumplido con su responsabilidad de gestionar y salvaguardar los recursos de la entidad;
2. La capacidad que tiene la entidad para continuar financiando sus actividades y cumplir sus objetivos operativos en el futuro;
3. La medida en que los recursos están disponibles para mantener las actividades futuras de prestación de servicios y los cambios, que se presenten durante el periodo contable, en el valor y composición de los recursos y en los derechos sobre éstos;
4. Los importes de los flujos de efectivo futuros necesarios para pagar los intereses y reembolsar derechos existentes sobre los recursos de entidad;
5. Los costos de la prestación de servicios y su financiación a través de impuestos, cargos a usuarios, contribuciones y transferencias, o por medio de endeudamiento de la entidad;
6. La determinación de la situación del endeudamiento y la capacidad de pago de la entidad;
7. La liquidez y grado de solvencia de la entidad;
8. La forma en que la entidad obtuvo y utilizó el efectivo durante el periodo;
9. El cumplimiento, por parte de la entidad, de los mandatos de gasto expresados en términos de flujos de efectivo y de los flujos de efectivo necesarios para lograr los niveles de prestación de servicios previstos;
10. El origen de las variaciones en las partidas patrimoniales; y
11. La capacidad de la entidad para proveer bienes y prestar servicios a corto, mediano y largo plazo.

## CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

De acuerdo con lo establecido en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera para Entidades de Gobierno emitido por la Contaduría General de la Nación, las características cualitativas de la información financiera son los atributos que esta debe tener para que sea útil a los usuarios; es decir, para que contribuya con la Rendición de Cuentas, la Toma de Decisiones y el Control. Estas se dividen en características fundamentales y de mejora.

### Características fundamentales

Las características fundamentales son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios. Se consideran características fundamentales de la información financiera, las siguientes: Relevancia y Representación Fiel.

#### Relevancia

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

Para efecto de la materialidad se considerarán los siguientes criterios:

1. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable pública.
2. En la preparación y presentación de los estados, informes y reportes contables, la materialidad de la cuantía se determina con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En general, debe tenerse en cuenta la participación de la partida o hecho, reconocidos o no, con respecto a un determinado total, llámese éste clase, grupo, cuenta o cualquiera de los antes citados.

#### Representación fiel

Para ser útil, la información financiera debe representar 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 ni de ningún otro tipo; 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. Sin embargo, información neutral no significa información sin propósito o influencia sobre el comportamiento de los usuarios, sino que es útil y, por tanto, es por definición, capaz de influir en las decisiones de los usuarios.

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.

Dado que, para ser útil, la información debe ser relevante y representar fielmente aquello que pretende representar, 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.

### Características de Mejora

Las características de mejora son aquellas que, sin ser indispensables para que la información financiera sea útil, incrementan la utilidad de dicha información. Se consideran características de mejora de la información financiera, las siguientes: 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 y no representa fielmente los hechos económicos del Ministerio.

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 puede haber tenido que disminuirse 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 revelar puede compensar, parcialmente, la falta de comparabilidad.

#### Verificabilidad

La verificabilidad 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 no necesita ser una estimación única, también puede verificarse 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 como, 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 como, 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 de primera entrada, primera salida).

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 revelar las hipótesis subyacentes, los métodos de recopilación de la información, y otros factores y circunstancias que la respaldan.

#### 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.

#### 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, quienes 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.

#### Comparabilidad

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. La comparabilidad de la información financiera no se mejora al mostrar elementos diferentes como similares ni viceversa.

La información es más útil si puede compararse con información de la misma entidad de periodos anteriores y 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 representación fiel, es necesario revelar esta circunstancia de tal manera que permita a los usuarios identificar los efectos producto del cambio y realizar los análisis comparativos correspondientes.

## PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PÚBLICA

La información financiera de las entidades debe ser útil y para que sea útil, debe ser relevante y representar fielmente los hechos económicos. A fin de preparar información financiera que cumpla 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. Estos principios son: Entidad en marcha, Devengo, Esencia sobre forma, Asociación, Uniformidad, No compensación y Periodo Contable.

### Entidad en marcha

Se presume que la actividad de la entidad se llevará a cabo por tiempo indefinido conforme a la ley 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 transformación o liquidación de la entidad, se deben observar los criterios que se definan para tal efecto.

### 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 la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

##### 

### Esencia sobre forma

Las transacciones y otros hechos económicos de las entidades se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.

### Asociación

El reconocimiento de los ingresos con contraprestación está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.

### Uniformidad

Los criterios de reconocimiento, medición, revelación 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. Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación fiel, la entidad debe revelar los impactos de dichos cambios, de acuerdo con lo establecido en las Normas.

### No compensación

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

### Periodo contable

Corresponde al tiempo máximo en que la entidad mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, 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. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.

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

# DEFINICIÓN, RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REVELACIÓN DE LOS ELEMENTOS QUE CONSTITUYEN LOS ESTADOS FINANCIEROS

## 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, y los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos y los costos.

### Activos

Los activos son recursos controlados por la entidad, que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

1. Usar un bien para prestar servicios,
2. Ceder el uso para que un tercero preste un servicio,
3. Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición,
4. Beneficiarse de la revalorización de los recursos, o
5. 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, para obtener potencial de servicio o para generar beneficios económicos futuros. Al evaluar si existe o no control sobre un recurso, una entidad debe tener en cuenta, entre otros aspectos: la titularidad legal, el acceso al recurso o la capacidad de un tercero 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 pude reconocer el activo así conserve la titularidad jurídica del mismo.

### Pasivos

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

Al evaluar si existe o no una obligación presente, la entidad se basa en la información disponible al cierre del periodo para establecer si existe la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar al reconocimiento de un pasivo. Se considera que existe una obligación presente cuando la entidad evalúa que tiene poca o ninguna alternativa de evitar la salida de recursos.

### Patrimonio

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

El patrimonio de las entidades de gobierno está constituido por los aportes para la creación de la entidad (cuando a ello hubiere lugar), los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

### Ingresos

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos 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.

Ingreso proveniente de transacciones sin contraprestación: es aquel que recibe la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso recibido, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. Son ejemplos de estos ingresos las transferencias, tales como traslado de recursos entre entidades de gobierno, asunción de pasivos por parte de terceros, préstamos con tasas subsidiadas y donaciones.

Ingreso proveniente de transacciones con contraprestación: son originados en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos que producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

### Gastos

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio 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) que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

## RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

La probabilidad, como condición para el reconocimiento, se utiliza con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio asociados llegarán o saldrán de la entidad. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros o del potencial de servicio se hace a partir de la evidencia disponible cuando se preparan los estados financieros. 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 muchas ocasiones, el valor se debe estimar; por ello, la utilización de estimaciones razonables es una parte esencial en la elaboración de los estados financieros y no menoscaba su fiabilidad. Sin embargo, cuando no se puede hacer una estimación razonable, la partida no se reconoce.

El no reconocimiento de un elemento en el estado de situación financiera o en el estado de resultado no se subsana revelando las políticas contables seguidas ni a través de notas u otro material explicativo. Sin embargo, la revelación puede proporcionar información sobre los elementos que cumplen algunas, aunque no todas, las características de su definición. La 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 neta de la entidad.

### Reconocimiento de activos

Se reconocerán 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 reconocerá 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 periodo, es insuficiente para justificar el reconocimiento del activo.

### Reconocimiento de pasivos

Se reconocerán como pasivos, las obligaciones presentes que tenga la entidad, que hayan surgido de eventos pasados y que para liquidarlas, la entidad deba desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

### Reconocimiento de ingresos

Se reconocerán como ingresos, los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos 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 en el valor de los activos o con la disminución 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 junto con la disminución en los pasivos resultado de la renuncia o extinción del derecho de cobro por parte del acreedor.

### Reconocimiento de gastos y costos

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

Esto significa que el reconocimiento de los costos y los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos.

Si el potencial de servicio de un activo o los beneficios económicos que provienen del mismo cubren más de un periodo contable, los costos y gastos se reconocerán utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución. Esto es necesario para el reconocimiento de los costos y gastos relacionados con el uso de activos, tales como propiedades, planta y equipo e intangibles. En estos casos, el costo o gasto correspondiente se denomina depreciación o amortización. Los procedimientos de distribución estarán diseñados a fin de que se reconozca el costo o gasto en los periodos contables en que se consuma el potencial de servicio o se generen los beneficios económicos relacionados con estos recursos.

## MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para reconocer un elemento en los estados financieros, este debe tener un valor que se haya determinado con fiabilidad. La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento y en la medición posterior.

En el reconocimiento, la medición de un elemento permite su incorporación en los estados financieros. Dependiendo de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y con el fin de lograr una representación fiel, el valor de este elemento puede ser objeto de ajuste según un criterio de medición diferente al utilizado en el reconocimiento.

Los criterios de medición se pueden clasificar dependiendo si son valores de entrada o salida, si son observables o no en un mercado abierto, y si son mediciones específicas o no para una entidad. Es de anotar que cada política específica indica las consideraciones a tener en cuenta para las mediciones.

### Valores de entrada y de salida

Los criterios de medición pueden ser valores de entrada o de salida. Los valores de entrada 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 reflejan el potencial de servicio o los beneficios económicos derivados del uso continuado de un activo o de su venta. Los valores de entrada y de salida pueden diferir por aspectos tales como:

1. Recursos que se transan en mercados intermediados;
2. 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 similar;
3. Costos de transacción en los que se haya incurrido;
4. Existencia de mercados activos para transar activos y
5. Existencia de activos especializados.

Los criterios de medición para pasivos también se pueden clasificar en términos de si son valores de entrada o de salida. Los valores de entrada se refieren al valor de las transacciones a través de las cuales una obligación se recibe. Los valores de salida reflejan el valor que se requiere para cumplir una obligación o el valor que se requiere para liberar a la entidad de una obligación.

### Mediciones observables y no observables

Algunas mediciones pueden clasificarse dependiendo de si son o no observables en un mercado abierto, activo y ordenado. Las mediciones que son observables en un mercado, probablemente, son más comprensibles y verificables que las mediciones no observables y pueden representar más fielmente el fenómeno que están midiendo.

### Medición específica y no específica

Las mediciones se pueden clasificar dependiendo de si son o no específicas 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 y la liquidación de un pasivo; además, pueden reflejar oportunidades económicas que no están disponibles para otras entidades y riesgos que no tienen otras entidades. Las mediciones que no son específicas para una entidad reflejan oportunidades y riesgos del mercado general.

### Medición de los activos

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

1. Costo

El costo corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. El costo es un valor de entrada observable y específico para la Entidad.

Según este criterio, los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, el costo de algunos activos se puede asignar al resultado a través de la depreciación o amortización, pero también pueden ser objeto de ajuste por el reconocimiento de pérdidas. La pérdida es el grado en que el potencial de servicio o la capacidad de generar beneficios económicos provenientes de un activo han disminuido debido a cambios en la economía u otras condiciones diferentes de las de su consumo. Por el contrario, el valor de un activo se puede incrementar para reflejar el costo de adiciones y mejoras.

El costo, como criterio de medición de los servicios, refleja el valor de los recursos empleados (activos adquiridos o desarrollados) que se consumen en la prestación de los servicios. El costo, generalmente, proporciona un vínculo directo con las transacciones efectivamente realizadas por la entidad.

Si un activo ha sido adquirido en condiciones de mercado, el costo basado en el precio de adquisición proporciona información sobre los recursos disponibles para suministrar servicios en periodos futuros. En el momento en que un activo es comprado o desarrollado, se puede asumir que el valor del potencial de servicio es al menos equivalente al costo de la compra o el desarrollo; pero si un activo es adquirido en una transacción sin contraprestación, el costo no proporcionará información sobre la capacidad de operación; por esta razón, se deben emplear otros criterios para reconocer activos en estas circunstancias.

1. 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. Cuando se adquieran bienes o servicios en moneda extranjera, el valor de la transacción debe reexpresarse en moneda legal colombiana, según la norma aplicable. El costo re expresado es un valor de entrada observable y específico para la Entidad

1. Costo amortizado

El costo amortizado corresponde al valor del activo inicialmente reconocido 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 observable y específico para la Entidad.

1. 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 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 del activo existente. El costo de reposición refleja la situación específica de un activo para la Entidad. Por ejemplo, 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 descuentos que para 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 será 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. La determinación del costo de reposición de un activo según las bases de una decisión óptima refleja las necesidades potenciales del servicio prestado por el activo.

El potencial de servicio restante 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.

Cuando el costo de reposición se utiliza, el costo de los servicios refleja el valor de los activos en el momento en que se consumen para la prestación de los servicios (y no el costo de adquisición). Esto proporciona una base válida para evaluar el costo futuro de la prestación de servicios y los recursos que se necesitarán en periodos futuros.

1. Valor de mercado

El valor de mercado es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Cuando el valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para la entidad.

1. 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.

1. Valor en uso

El valor en uso equivale al valor presente de los beneficios económicos que se espera genere el activo, incluido el flujo que recibiría la Entidad por su disposición al final de la vida útil. El valor en uso es un valor de salida no observable y específico para la entidad.

El valor en uso es aplicable a los activos generadores de efectivo y refleja el valor que puede obtenerse de un activo a través de su operación y de su disposición al final de la vida útil.

Los activos que se emplean en actividades de generación de efectivo, con frecuencia, proporcionan flujos de efectivo conjuntamente con otros activos. En tales casos, el valor en uso solo puede estimarse al calcular el valor presente de los flujos de efectivo de un grupo de activos.

### Medición de los pasivos

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

1. Costo

El costo de un pasivo es la contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida, esto es, el efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor de la contraprestación recibida, en el momento de incurrir en el pasivo. El costo es un valor de entrada observable y específico para una entidad.

La medición al costo es adecuada cuando es probable que los pasivos se liquiden en las condiciones establecidas. Sin embargo, el costo no es apropiado para medir pasivos que no surgen de una transacción, tal como la obligación de pagar los daños causados a terceros. También es difícil aplicar el costo a pasivos que subyacen de una transacción sin contraprestación dado que este no proporciona una representación fiel de la obligación que tendría la Entidad; o a los pasivos cuyo valor cambia a través del tiempo, tales como aquellos relacionados con pensiones a cargo de la entidad.

1. 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. Cuando se contraigan obligaciones en moneda extranjera, el valor de la transacción debe re expresarse en moneda legal colombiana, según la norma aplicable. El costo re expresado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

1. Costo amortizado

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

1. 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 no observable y específico para una entidad.

Cuando el costo de cumplimiento dependa de eventos futuros, todos los resultados posibles se tendrán en cuenta para estimar el valor requerido para cumplir la obligación, este método se conoce como el valor esperado y tiene como objetivo reflejar imparcialmente todos los desenlaces posibles. Cuando los efectos del valor del dinero en el tiempo sean significativos, el flujo de efectivo deberá descontarse.

Cuando el cumplimiento se lleve a cabo por la entidad, el costo no debe incluir ningún excedente que esta pueda obtener por ejecutar directamente las actividades correspondientes, porque este no representa un uso de recursos por parte de la entidad. Cuando la obligación se liquide por medio de un tercero, el valor incluirá implícitamente el ingreso requerido por el contratista, dado que el valor total cobrado por el mismo será cancelado con recursos de la entidad.

1. Valor de mercado

El valor de mercado de un pasivo es el valor por el cual la obligación puede ser liquidada o transferida entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Cuando el valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para la entidad.

El valor de mercado puede ser un criterio de medición adecuado cuando el valor de la liquidación del pasivo es atribuible a cambios en una tasa, precio o índice determinados en un mercado abierto, activo y ordenado. Sin embargo, en los casos en que la capacidad de transferir un pasivo está restringida y los términos de tal transferencia no están claros, un valor de mercado es significativamente menos importante, incluso si este existe.

Particularmente, este es el caso para pasivos surgidos por obligaciones de transacciones sin contraprestación porque es improbable que exista un mercado abierto, activo y ordenado para tales pasivos.

## REVELACIÓN DE LOS ELEMENTOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

La información financiera se revela en la estructura de los estados financieros, así como en sus notas explicativas.

La revelación hace referencia a la selección, ubicación y organización de la información financiera. Las decisiones sobre éstos tres asuntos se deben tomar teniendo en cuenta las necesidades que tienen 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.

### Selección de la información

La selección de la información tiene como objetivo determinar qué información se reporta en los estados financieros y en las notas.

La información se selecciona para exponer, en la estructura de los estados financieros, los mensajes claves acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad, mientras que la información para revelar en las notas a los estados financieros se selecciona para hacer que la información expuesta sea más útil y proporcione detalles que ayudarán a los usuarios a entenderla. La información a revelar en las notas no sustituye la información a exponer en la estructura de 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 expuesta y revelada. Por ejemplo, un total expuesto en el cuerpo de los estados financieros puede repetirse en las notas, cuando estas proporcionan una desagregación del total expuesto. De forma análoga, la misma información puede presentarse en diferentes estados financieros para abordar objetivos diferentes.

La información a revelar incluye, entre otras, lo siguiente: políticas aplicables o metodologías utilizadas para reconocer y medir la información expuesta; desagregaciones de la información expuesta; información sobre partidas que cumplen algunas características de la definición de un elemento e información sobre partidas que cumplen la definición de un elemento, pero no el criterio de reconocimiento.

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

* + - * 1. Es necesaria para que los usuarios comprendan los estados financieros,
        2. Proporciona información que presentan los estados financieros de manera contextualizada y según el entorno en que opera la entidad, y
        3. Tiene, generalmente, una relación clara y demostrable con la información expuesta en el cuerpo de los estados financieros a los que pertenece.

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 en lugar de su forma legal, a fin de que se cumplan las características cualitativas de la información financiera de Relevancia y Representación fiel.

### Ubicación de la información

La ubicación de la información tiene un impacto en la contribución que esta pueda realizar al logro de los objetivos de la información financiera. La ubicación puede afectar la comparabilidad de la información y la manera en que los usuarios la interpretan. La ubicación puede usarse para lo siguiente:

1. Trasmitir la importancia relativa de la información y su conexión con otros elementos de información,
2. Trasmitir la naturaleza de la información,
3. Vincular elementos diferentes de información que se combinan para cumplir una necesidad concreta del usuario y
4. Distinguir entre la información seleccionada para exponer e información seleccionada para revelar.

La ubicación de la información en los estados financieros contribuye a comunicar una imagen financiera integral de la entidad. Para los estados financieros, la información expuesta se muestra en el cuerpo del estado respectivo, mientras que la información a revelar se muestra en las notas.

### Organización de la información

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

La organización de la información ayuda a garantizar que los mensajes claves sean comprensibles, identifica claramente las relaciones importantes, destaca 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 un componente concreto del informe.

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

La información revelada en las notas a los estados financieros se organiza de modo que las relaciones con las partidas presentadas en el cuerpo de los estados financieros sean claras.

### Control interno a las políticas contables

Es un proceso que se adelanta con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera cumpla con las características cualitativas de la información contable y financiera, esto es la representación fiel y la relevancia (fundamentales), así como las características de comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad (de mejora), que deberá realizarse de acuerdo con el sistema de Control Interno del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

# PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

## 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 sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos del Sistema General de Regalías.

Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y Cuentas de orden.

## CONJUNTO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Un juego completo de estados financieros del Sistema General de Regalías comprende lo siguiente:

1. Estado de situación financiera al final del periodo contable;
2. Estado del resultado integral del periodo contable;
3. Estado de cambios en el patrimonio del periodo contable;
4. Estado de flujos de efectivo del periodo contable;
5. Notas a los estados financieros.

## ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Identificación de los estados financieros

La entidad 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; b) la fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros o el periodo cubierto; c) la moneda de presentación; d) el grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.

### Estado de situación financiera

El estado de situación financiera (antes denominado balance general) presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio, para lo cual el SGR presentará en el estado de situación financiera, de manera ordenada 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.

En condiciones normales todas las partidas que se reflejan en el activo se esperan realizar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros, o consumirlo en su ciclo normal de operación (este último es el periodo comprendido entre la adquisición de los activos que entran en el proceso productivo y su realización en efectivo o equivalentes al efectivo), por lo cual se clasifican como activos corrientes.

Los pasivos corrientes del SGR corresponden a los valores distribuidos por el Departamento Nacional de Planeación pendientes de giro a la fecha de corte de los estados financieros, teniendo en cuenta que estas obligaciones se pueden hacer exigibles en cualquier momento se clasifican como pasivos corrientes.

### Estado del resultados

El estado de resultados presenta las partidas de ingresos y gastos del SGR, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo, al igual que el déficit o superávit generado con ocasión de la operación del negocio durante el periodo cubierto.

### 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.

### Estado de flujo de efectivo

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.

### Notas a los estados financieros o revelaciones

Las notas son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática.

Las notas a los estados contables del Sistema General de regalías se presentarán de forma sistemática; para tal efecto, referenciará cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información relacionada en las notas.

## INFORMACIÓN A REVELAR

La entidad presentara las revelaciones en dos partes, las generalidades y la específica de cada subcuenta contables. En la parte de generalidades se revelará la siguiente información:

* Naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal. Para tal efecto indicará su denominación; su naturaleza y régimen jurídico; 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.
* 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.
* 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.
* 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.
* 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.
* Plan de contingencia que se utilizaría en el evento de no disponer el Sistema de Presupuesto y Giro para el cumplimiento de la obligación de transmitir al CHIP y publicar la información contable.
* Principales indicadores financieros de liquidez y endeudamiento que ayuden a realizar análisis de la información contable.
* La relación de los sistemas auxiliares externos que proveen información para el registro de las operaciones en la contabilidad.

En el aparte de notas específicas se revelará la información adicional que ayude a interpretar cada cifra presentada como saldo en los estados financieros. Cuando sea el caso, desglosando las partidas para un mayor entendimiento y análisis.

## CONTROLES APLICABLES A LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES

### Solicitudes a las áreas y organismos externos para el suministro oportuno de información

El Grupo de Contabilidad revisará permanentemente los requerimientos mínimos y fechas de reporte de la información que deben remitir las dependencias del Ministerio, así como la que deben suministrar los organismos externos, para la preparación y entrega oportuna de los estados financieros del Sistema General de regalías.

Si como resultado de la evaluación se determina que se deben actualizar las dependencias y/o entidades, requerimientos y fechas para el reporte de información, el Grupo de Contabilidad, mediante comunicaciones internas o externas (Oficio y/o Correo Electrónico), informa y solicita a los responsables de las dependencias internas u organismos externos los nuevos requisitos que debe cumplir la información contable para la elaboración y presentación de los estados financieros.

### Cierre Contable

El Sistema General de regalías, realizará todas las acciones de orden administrativo que conlleven a un cierre integral de la información producida en todas las áreas que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales. Lo anterior, dando cumplimiento a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, y a lo señalado por la Contaduría General de la Nación en los Instructivos relacionados con los cambios de período contable, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros aspectos del proceso contable, que son expedidos anualmente.

# CONCILIACION OPERACIONES RECIPROCAS

Con el propósito de socializar el procedimiento definido por la Contaduría General de la Nación para el registro contable del Sistema general de Regalías definido mediante la resolución 470 de 2016 y sus modificaciones, se realizan las siguientes acciones:

* Los primeros días siguientes a la terminación de cada trimestre, en la página WEB del Ministerio de Hacienda se publica un archivo en Excel con corte al trimestre inmediatamente anterior, con la siguiente información:
  + Valor a reportar por cada entidad, por cada subcuenta contable.
  + Para cada subcuenta contable se discrimina cada una de las operaciones que componen el valor reportado por cada tercero, con los demás datos necesarios para que registren las operaciones.
  + Instructivo del contenido del archivo.
  + Normatividad relacionada.
  + Valores distribuidos mensualmente por el Departamento Nacional de Planeación por entidad y por concepto.
* Una vez publicada la información se envía un correo electrónico a los contadores registrados en la Contaduría General de la Nación de las entidades territoriales, indicándoles el link y las instrucciones del archivo, esta información también se envía a los asesores de la Contaduría General de la Nación.
* Cuando la Contaduría realiza el proceso de consolidación, se descarga el reporte de saldos por conciliar, a partir del cual se elabora un informe ordenado por valor de inconsistencias por tercero. Este informe se envía a los asesores de la Contaduría General de la Nación, y se comienza a hacer gestión tratando de contactar a los contadores de las entidades vía correo electrónico y vía telefónica.

# TRANSMISION Y PUBLICACION DE LOS ESTADOS CONTABLES

## REPORTES FORMULARIOS CONTABLES REPORTADOS AL CHIP

La información contable del Sistema General de Regalías, se reporta a la Contaduría General de la Nación a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP) de conformidad con los plazos, fechas y requerimientos establecidos por el organismo regulador de la contabilidad pública.

## CGN2015\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS

Una vez se haya cumplido la fecha límite para hacer registros contables en el SPGR, se procede a generar el archivo de saldos y movimientos del trimestre respectivo, para así dar cumplimiento la trasmisión de dicha información al CHIP según lo establecido.

## CGN2015\_002\_OPERACIONES\_RECIPROCAS

Una vez se haya cumplido la fecha límite para hacer registros contables en el SPGR, se procede a generar el archivo de Operaciones Reciprocas del trimestre respectivo, para así dar cumplimiento la trasmisión de dicha información al CHIP según lo establecido.

## CGN2016C01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS

Una vez se haya cumplido la fecha límite para hacer registros contables en el SPGR, se procede a generar el archivo. En este formulario se reporta información relativa a las variaciones más representativas en los saldos de las cuentas contables al cierre del periodo actual y al cierre del mismo periodo del año inmediatamente anterior.

## PUBLICACIÓN DE ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES

La publicación de los informes, estados y reportes contables se realiza en la página WEB del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se lleva a cabo de conformidad con lo establecido en la resolución 182 de Mayo 19 de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación. Mensualmente se publican los siguientes informes:

1. Estado de situación financiera al final del periodo contable;
2. Estado del resultado del periodo contable;
3. Estado de cambios en el patrimonio del periodo contable;
4. Estado de flujos de efectivo del periodo contable;
5. Notas a los estados financieros.

## CONCILIACION CHIP SPGR

Una vez transmitida la información contable al CHIP se realiza una verificación aleatoria manual para verificar que la información que fue trasmitida coincida con los saldos que tiene el SPGR con corte al periodo reportado por cada subcuenta contable.

# SOSTENIBILIDAD CONTABLE DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS

El proceso contable del SGR está organizado y tiene definidas las instancias y los documentos fuente que deben servir de soporte para registrar los hechos económicos de acuerdo al marco normativo, por lo que todos los saldos y movimientos que se presenta en los informes contables están justificados y desagregados; no existen partidas por depurar. En este sentido cada que es necesario aclarar algún tema respecto al procedimiento contable de alguna operación, se revisa entre el contador y el subdirector de operaciones y en caso de ser necesario se solicita concepto a la Contaduría General de la, esto ha permitido mantener los hechos económicos debidamente clasificados y unos saldos contables depurados.

# POLÍTICA POR GRUPO DE CUENTAS ESPECIFICAS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

## ACTIVO

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 1 |  |  |
| ACTIVOS |  |  |

DESCRIPCIÓN

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad contable pública un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan. Desde el punto de vista económico, surgen como consecuencia de transacciones que implican el incremento de los pasivos, el patrimonio o la realización de ingresos. También constituyen activos los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades contables públicas pertenecientes al gobierno general. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 1 | 11 |  |
| ACTIVOS | EFECTIVO |  |

DESCRIPCIÓN

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública.

Así mismo incluye los recursos disponibles en la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional a través de la cuenta única nacional, y las reservas internacionales para el caso del Banco de la República.

OBJETIVO

Definir los lineamientos que se deben tener en cuenta para el reconocimiento, medición, revelación y presentación del efectivo y equivalentes al efectivo en los Estados Financieros del Sistema General de Regalías.

ALCANCE

Ésta política se aplicará en la contabilización del efectivo y equivalentes al efectivo del SGR.

##### Referencia a Marco Normativo de Entidades de Gobierno

|  |  |
| --- | --- |
| **MARCO NORMATIVO ENTIDADES DE GOBIERNO** | **DENOMINACIÓN** |
| * Catálogo General de Cuentas (CGC) | * Grupo 11 / Efectivo y equivalentes al efectivo |
| * Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos | * Parte 2 / Normas / Capítulo 1 / Numeral 1 / Inversiones de administración de liquidez, Parte 2 / Normas / Capítulo VI / Normas para la presentación de Estados Financieros y Revelaciones- Estado de Flujos de efectivo. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 1 | 11 | 111012 |
| ACTIVOS | EFECTIVO | Depósitos remunerados |

DESCRIPCION

Los Depósitos remunerados son recursos financieros colocados por la DGCPTN en el Banco de la República a nombre del Sistema General de Regalías con el propósito de obtener rendimientos provenientes de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Las condiciones en cuanto a vigencia y tasas se definen desde la emisión del título y son inmodificables, en condiciones normales se redimen la fecha de vencimiento con el traslado a la cuenta única de Sistema General de Regalías del capital más los rendimientos generados durante la vigencia a la tasa de interés pactada. De acuerdo al marco normativo para entidades de gobierno, dadas las condiciones antes enunciadas los depósitos remunerados se deben valorar y reflejar en los estados contables del Sistema General de Regalías a costo amortizado.

MEDICION INICIAL

En el momento de la emisión, los depósitos remunerados se deben reconocer y reflejar contablemente a valor de mercado, que corresponde al valor en pesos debitado de la cuenta única del Sistema General de Regalías con destino al Banco de la república.

MEDICION POSTERIOR

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado se medirán al costo amortizado.

El costo amortizado corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo, menos los pagos de capital e intereses, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado de la inversión 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 rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como un ingreso en el resultado del periodo.

Los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas al costo amortizado serán objeto de estimaciones de deterioro, cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

FUENTE DE INFORMACION

El grupo de la Mesa de Dinero remite la información extraída de sistema de portafolio financieros – PORFIN, del periodo determinado.

CONCILIACION

Se compara los saldos contables de la constitución, redención y valoración neta de los Depósitos Remunerados, frente a la información remitida por la mesa de Dinero.

REVELACIONES

De cada Depósito remunerado vigente a la fecha de corte, se revelará la información suficiente para identificarlo como: Número de operación, Costo, Total Rendimientos, Valor final, Tasa, Fecha de emisión, Fecha de vencimiento, plazo, Costo, Valor rendimientos causados por recaudar.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

* Por la Constitución del Depósito Remunerado, con crédito a la subcuenta 114001 – Cuenta Única Sistema General de Regalías.
* Por el rendimiento efectivo de los Depósitos Remunerados, con crédito a la subcuenta 114001 – Cuenta Única Sistema General de Regalías.

SE ACREDITA CON:

* Por la Redención del Depósito Remunerado, con debito a la subcuenta 114001 – Cuenta Única Sistema General de Regalías.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 1 | 11 | 114001 |
| ACTIVOS | EFECTIVO | SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS |

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los recursos en efectivo disponibles en las siguientes Cuentas bancarias del Sistema General de Regalías-SGR, está representada en el saldo de las siguientes cuentas bancarias

* Cuenta 61016960 Banco de la República: Cuenta Pagadora Única SGR.
* Cuenta 61010427 Banco de la República: Cuenta para la constitución y redención de las inversiones de los excedentes de liquidez del SGR.
* Cuenta 61010435 Banco de la Republica: Cuenta para el recaudo de los reintegros generados por pagos con recursos del SGR.
* Cuenta 61016978 Banco de la Republica: Cuenta para el recaudo de los rendimientos financieros que son propiedad del SGR.
* Cuenta 300700006830 Banco Agrario: Cuenta para el recaudo de los rendimientos financieros que son propiedad del SGR.
* Cuenta 300700007242 Banco Agrario: Cuenta para el recaudo de los reintegros generados por pagos con recursos del SGR.
* Cuenta 36277554 Banco Citibank: Cuenta para el traslado de los recursos al FAE en USD.

La contrapartida está condicionada por el origen de la operación que genera el movimiento, de tal forma que puede ser una cuenta del Activo, pasivo, ingresos o gastos.

MEDICION

Las operaciones que implican movimientos bancarios se miden por el valor del importe en efectivo que representa, teniendo como documento fuente el extracto bancario.

FUENTE DE INFORMACION

Extractos Bancarios, descargados mediante la banca virtual del Banco Agrario, Banco de la Republica y Citibank.

CONCILIACION

Se compara los saldos contables frente a los extractos Bancarios, las cuentas del Banco de la república 61010435, 61010427 y 61016978 tienen traslado diario automático de saldo a la cuenta pagadora 61016960 por lo cual su saldo siempre es CERO, mientras que las cuentas del Banco Agrario 300700006830 y 300700007242 tienen traslado automático semanal de saldo a la cuenta pagadora 91016960 del Banco de la República, por ende no se presentan partidas conciliatorias, para la cuenta del Citibank en Dólares Americanos 36277554, el saldo es expresado en pesos colombianos y se realiza el ajuste de valorización o desvalorización pertinente.

REVELACIONES

De cada cuenta bancaria se revelará la Entidad Financiera, Cuenta Bancaria, Saldo Contable, Saldo Extracto y Partidas Conciliatorias.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de las transferencias por liquidación de regalías realizada por la ANH y la ANM, con crédito a la subcuenta 138444 – Regalías y rendimientos pendientes de transferir al Sistema General de Regalías por el valor de las regalías en dinero o en la subcuenta 153043 – Inventario en poder de terceros por el valor de las regalías en especie.
* El valor de la consignación de rendimientos financieros generado por los recursos del Sistema General de Regalías en cuentas bancarias administradas por las diferentes entidades, con crédito a la subcuenta 138444 – Regalías y rendimientos pendientes de transferir al Sistema General de Regalías.
* El valor de la consignación por reintegros de saldos no ejecutados por las entidades territoriales y/o ejecutores de proyectos, o reintegros por pagos en exceso o no debido ordenados por los órganos ejecutores del SGR, con crédito a la subcuenta 240720 – Recaudos pro clasificar.
* El valor de la redención de depósitos remunerados constituidos con los excedentes de liquidez en el Banco de la República a favor del SGR, con crédito a la subcuenta 111012 – Depósitos Remunerados.
* El valor de la redención de pagarés constituidos con los excedentes de liquidez por la DCPTN a favor del SGR, con crédito a la subcuenta 141642 - Créditos de tesoreria al gobierno general.
* Aplicación de pagos no exitosos, con crédito a la subcuenta 240316 – Sistema General de Regalías.
* Las demás operaciones que impliquen entrada de recursos a las cuentas bancarias del SGR, con crédito a la subcuenta que corresponda al origen de la operación que genera el movimiento, de tal forma que puede ser una cuenta del Activo, pasivo, ingresos o gastos.

SE ACREDITA CON:

* Giro a las entidades territoriales de los valores distribuidos por el DNP a su favor por concepto de asignaciones directas y Fondo de Compensación Regional de impacto local, con debito a la subcuenta 240316 – Sistema General de Regalías
* Giro a los ejecutores de proyectos designados por el OCAD para proyectos financiados con recursos de los diferentes fondos, con debito a la subcuenta 240316 – Sistema General de Regalías.
* Giro para el Fideicomiso FAE administrado por el Banco de la República, de acuerdo a la distribución realizada por el DNP, con debito a la subcuenta 190801- Recursos entregados en Administración.
* Giro a las fiduciarias designadas para administrar el Ahorro pensional Territorial de cada entidad territorial, de acuerdo a la distribución realizada por el DNP, con debito a la subcuenta 240316 – Sistema General de Regalías.
* Giro a los beneficiarios finales de los pagos ordenados por los órganos ejecutores de recursos del SGR, con debito a la subcuenta 240316 – Sistema General de Regalías.
* El valor de la constitución de depósitos remunerados en el Banco de la República a favor del SGR, realizados con los excedentes de liquidez, con debito a la subcuenta 111012 – Depósitos Remunerados.
* El valor de la constitución de pagarés emitidos por la DCPTN a favor del SGR, realizados con los excedentes de liquidez, con debito a la subcuenta 141642 - Créditos de tesoreria al gobierno general.
* Las demás operaciones que impliquen salida de recursos de las cuentas bancarias del SGR con debito a la subcuenta que corresponda al origen de la operación que genera el movimiento, de tal forma que puede ser una cuenta del Activo, pasivo, ingresos o gastos..

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 1 | 13 |  |
| ACTIVOS | CUENTAS POR COBRAR |  |

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la entidad 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 financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios; y en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias.

OBJETIVO

Definir los lineamientos que se deben tener en cuenta para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de las cuentas por cobrar en los Estados Financieros del Sistema General de Regalias.

ALCANCE

Ésta política se aplicará en la contabilización de las cuentas por cobrar del Sistema General de Regalias.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 1 | 13 | 131401 |
| ACTIVOS | CUENTAS POR COBRAR | HIDROCARBUROS |

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos que posee el Sistema General de Regalías por regalías que fueron liquidadas y no han sido recaudadas por la ANH, por que los operadores no han realizado el pago para extinguir la obligación.

MEDICION

Los derechos por concepto de regalías liquidadas no recaudadas se miden por el valor que la ANH en su facultad de liquidar y fiscalizar informe al Ministerio de Hacienda.

FUENTES DE INFORMACION

Certificación emitida por el Contador de la Agencia Nacional de Hidrocarburos.

CONCILIACION

Se compara el saldo contable por tercero frente, al detalle remitido por la Agencia Nacional de Hidrocarburos, de las Regalias liquidadas y no recaudadas por cada uno de los Operadores.

REVELACIONES

El saldo de la subcuenta 131401 será revelado discriminando el tercero que como operador tiene la obligación con el Sistema General de Regalías y la edad de la cartera para garantizar que correspondan a derechos reales que van a representar beneficios para el Sistema General de Regalías.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de las regalías liquidadas en dinero certificadas por el Contador Público de la ANH. La contrapartida corresponde a la subcuenta 411101-Hidrocarburos.

SE ACREDITA CON:

* El valor de los recursos recaudados por el ANH conforme a certificación expedida por esa entidad, con crédito a la subcuenta 138444- Regalías y rendimientos pendientes de transferir al Sistema General de Regalías.
* El valor del recaudo en especie, certificado por el contador de la ANH, con crédito a la subcuenta 153043 – Inventario en poder de terceros.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 1 | 13 | 131402 |
| ACTIVOS | CUENTAS POR COBRAR | MINERALES |

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de los derechos que posee el Sistema General de Regalías por regalías que fueron liquidadas y no han sido recaudadas por la ANM, por que los operadores no han realizado el pago para extinguir la obligación.

MEDICION

Los derechos por concepto de regalías liquidadas no recaudadas se miden por el valor que la ANM en su facultad de liquidar y fiscalizar.

FUENTES DE INFORMACION

Certificación emitida por el Contador de la Agencia Nacional de Minería

CONCILIACION

Se compara el saldo contable por tercero frente, al detalle remitido por la Agencia Nacional de Minería, de las Regalias liquidadas y no recaudadas por cada uno de los Operadores.

REVELACIONES

El saldo de la subcuenta 131402 será revelado discriminando el tercero que como operador tiene la obligación con el Sistema General de Regalías y la edad de la cartera para garantizar que correspondan a derechos reales que van a representar beneficios para el Sistema General de Regalías.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de las regalías liquidadas y certificadas por el contador de la ANM pendientes de recaudar. La contrapartida corresponde a la subcuenta 411102 – Minerales.

SE ACREDITA CON:

* El valor de los recursos recaudados por el ANM conforme a certificación expedida por esa entidad, con crédito a la subcuenta 138444- Regalías y rendimientos pendientes de transferir al Sistema General de Regalías.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 1 | 13 | 138444 |
| ACTIVOS | CUENTAS POR COBRAR | REGALIAS Y RENDIMIENTOS RECAUDADOS PENDIENTES DE TRANSFERIR AL SGR |

DESCRIPCION

Representa el valor de los derechos de cobro por concepto de regalías y rendimientos financieros recaudados por la Agencia Nacional de Minería y la Agencia Nacional de Hidrocarburos que no han sido transferidos al Ministerio de Hacienda.

MEDICION

Los derechos por concepto de regalías y rendimientos financieros recaudados no transferidos se miden por el valor que la ANM y la ANH en su facultad de liquidar, fiscalizar y transferir informen al Ministerio de Hacienda.

FUENTES DE INFORMACION

Certificación emitida por el Contador de la Agencia Nacional de Minería

Certificación emitida por el Contador de la Agencia Nacional de Hidrocarburos

Extractos Bancarios

CONCILIACION

Se compara el saldo contable por tercero frente al valor liquidado no transferido certificado por la Agencia Nacional de Hidrocarburos y Minería, adicional el valor de los rendimientos financieros del Sistema General de Regalias pendientes por transferir a un periodo determinado.

REVELACIONES

El saldo de la subcuenta será revelado discriminando el valor que tiene pendiente de transferir cada una de las dos agencias.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de las regalías recaudadas por concepto de Hidrocarburos por la ANH, con crédito a la subcuenta 131401 – Hidrocarburos.
* El valor de las regalías recaudadas por concepto de Minerales no trasferidos al Sistema General de Regalías, con crédito a la subcuenta 131402 – Minerales.
* El valor de los derechos por concepto de rendimientos financieros propiedad del SGR recaudados por terceros, con crédito a la subcuenta 480240- Rendimientos de recursos sistema general de regalías.

SE ACREDITA CON:

* El valor de las regalias y rendimientos financieros transferidos al Ministerio de Hacienda, con debito a la subcuenta 114001 – Cuenta Única Sistema General del Regalías.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 1 | 13 | 138490 |
| ACTIVOS | CUENTAS POR COBRAR | OTRAS CUENTAS POR COBRAR |

DESCRIPCION

Representa el valor de los derechos de cobro que tiene el Sistema General de Regalías que no están clasificados en las demás subcuentas del activo. En condiciones normales, la afectación más recurrente a esta subcuenta corresponde a los derechos del Sistema General de Regalías por valores girados en exceso a entidades territoriales en periodos contables anteriores, que por “Instrucción de abono a cuenta” emitida por el Departamento Nacional de Planeación se debe descontar.

MEDICION

Los derechos por los conceptos que no están clasificados en otras cuentas del activo se registran por el importe en pesos que se espera recibir del deudor. Para el caso de valores girados en exceso a entidades territoriales en periodos contables anteriores, se registra por el valor que ordena descontar el Departamento Nacional de Planeación en la “Instrucción de abono a cuenta”.

FUENTES DE INFORMACION

Instrucción Abono en cuenta emitida por el Departamento Nacional de Planeación

CONCILIACION

Se compara el saldo contable frente al valor reportado en la Instrucción de Abono en cuenta por concepto de Descuentos FDR bolsa compensaciones asignaciones directas.

REVELACIONES

El saldo de la subcuenta será revelado discriminando el valor que tiene que cancelar cada uno de los deudores.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de los derechos, con crédito a la subcuenta que represente el concepto de la operación. Para el caso de valores girados en exceso a entidades territoriales en periodos contables anteriores el crédito se registra a la subcuenta 480826 - Recuperaciones.

SE ACREDITA CON:

* El valor con el cual se extingue la obligación del deudor, con debito a la subcuenta 114001 – Cuenta Única Sistema General del Regalías. Cuando el valor sea recaudado, o con debito a la subcuenta 240316 cuando los descuentos van a ser descontados en una próxima “Instrucción de abono a cuenta”.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 1 | 14 |  |
| ACTIVOS | PRÉSTAMOS POR COBRAR |  |

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos financieros que la entidad destina para el uso por parte de un tercero, 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 financiero.

OBJETIVO

Definir los lineamientos que se deben tener en cuenta para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los préstamos por cobrar en los Estados Financieros del Sistema General de Regalias.

ALCANCE

Ésta política se aplicará en la contabilización de los préstamos por cobrar a cargo del SGR.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 1 | 14 | 141642 |
| ACTIVOS | PRÉSTAMOS POR COBRAR | Créditos de tesorería al gobierno general |

DESCRIPCIÓN

Los créditos de tesorería al gobierno general corresponden a los Pagarés emitidos por la DGCPTN a nombre del Sistema General de Regalías con el propósito de obtener rendimientos provenientes de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Las condiciones en cuanto a vigencia y tasas se definen desde la emisión del título y son inmodificables, en condiciones normales se redimen la fecha de vencimiento con el traslado a la cuenta única de Sistema General de Regalías del capital más los rendimientos generados durante la vigencia a la tasa de interés pactada. De acuerdo al marco normativo para entidades de gobierno, dadas las condiciones antes enunciadas los depósitos remunerados se deben valorar y reflejar en los estados contables del Sistema General de Regalías a costo amortizado.

MEDICION INICIAL

En el momento de la emisión, los Pagarés emitidos por la DGCPTN se deben reconocer y reflejar contablemente a valor de mercado, que corresponde al valor en pesos debitado de la cuenta única del Sistema General de Regalias.

MEDICION POSTERIOR

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones clasificadas en la categoría de costo amortizado se medirán al costo amortizado.

El costo amortizado corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo, menos los pagos de capital e intereses, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado de la inversión 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 rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como un ingreso en el resultado del periodo.

Los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.

Las inversiones de administración de liquidez clasificadas al costo amortizado serán objeto de estimaciones de deterioro, cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

FUENTE DE INFORMACION

El grupo de la Mesa de Dinero remite la información extraída de sistema de portafolio financieros – PORFIN, del periodo determinado.

CONCILIACION

Se compara los saldos contables, frente a la constitución, redención y valoración neta de los Pagarés emitidos por la DGCPTN.

REVELACIONES

De cada pagaré vigente a la fecha de corte, se revelará la información suficiente para identificarlo como: Número de operación, Costo, Total Rendimientos, Valor final, Tasa, Fecha de emisión, Fecha de vencimiento, plazo, Costo, Valor rendimientos causados por recaudar.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

* Por la Constitución del pagaré, con crédito a la subcuenta 114001 – Cuenta Única Sistema General de Regalías.
* Por el rendimiento efectivo de los pagarés, con crédito a la subcuenta 114001 – Cuenta Única Sistema General de Regalías.

SE ACREDITA CON:

* El valor de los recaudos totales o parciales por concepto de redención de pagarés emitidos por la Dirección de crédito público y Tesoro Nacional, con debito a la subcuenta 114001 – Cuenta Única Sistema General de Regalías.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 1 | 15 |  |
| ACTIVOS | INVENTARIOS |  |

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas, que se tengan con la intención de a) comercializarse en el curso normal de la operación, b) distribuirse sin contraprestación en el curso normal de la operación, o c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

OBJETIVO

Definir los lineamientos que se deben tener en cuenta para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los Inventarios en los Estados Financieros del SGR.

ALCANCE

Ésta política se aplicará en la contabilización de los Inventarios del SGR.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 1 | 15 | 153043 |
| ACTIVOS | INVENTARIOS | EN PODER DE TERCEROS – HIDROCARBUROS |

DESCRIPCION

Representa el valor de los hidrocarburos recibidos para extinguir la obligación del operador como contraprestación por la explotación de recursos naturales son renovables, esta operación se presenta con ECOPETROL quien utiliza el pago en especie, y mantiene el petróleo bajo su custodia hasta su comercialización.

MEDICIÓN

El inventario en poder de terceros se registra por el valor de las regalías liquidadas en especie de Ecopetrol según certificación emitida por la Agencia Nacional de Hidrocarburos y se desafecta por el valor transferido por la Agencia Nacional de Hidrocarburos del valor comercializado.

FUENTES DE INFORMACION

Certificación emitida por el Contador de la Agencia Nacional de Hidrocarburos.

Extractos Bancarios

CONCILIACION

Se compara el saldo contable, frente al valor certificado por la Agencia Nacional de Hidrocarburos.

REVELACIONES

El saldo de la cuenta se discrimina por tercero operador que mantiene en su poder el inventario del Sistema General de Regalías.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de las liquidaciones en especie que certifica mensualmente la Agencia Nacional de Hidrocarburos, con crédito a la subcuenta 411101- Regalias Hidrocarburos.
* Por la diferencia entre el precio base de liquidación de la regalía y el precio de comercialización.

SE ACREDITA CON:

* El valor de la comercialización de los hidrocarburos, con debito a la subcuenta 138444- Regalias y rendimientos pendientes de transferir al Sistema General de Regalías.
* Con los recursos transferidos producto de la comercialización de las regalías en especie.
* Por la diferencia entre el precio base de liquidación de la regalía y el precio de comercialización.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 1 | 19 |  |
| ACTIVOS | OTROS ACTIVOS |  |

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye 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.

OBJETIVO

Definir los lineamientos que se deben tener en cuenta para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de otros activos, en los Estados Financieros del Sistema General de Regalias.

ALCANCE

Ésta política se aplicará en la contabilización de otros activos del SGR.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 1 | 19 | 190801 |
| ACTIVOS | OTROS ACTIVOS | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN |

DESCRIPCION

Representa el valor en pesos de los recursos entregados en administración por el Sistema General de Regalías. El componente de mayor impacto en esta cuenta es el valor de Fondo de Ahorro y estabilización – FAE que administra el Banco de la República en dólares americanos, este valor se refleja a la TRM del último día hábil de cada periodo.

MEDICION INICIAL

El Reconocimiento está dado por las operaciones que afecten el Fondo de Ahorro y estabilización FAE como lo son: los aportes realizados, las utilidades, y el retiro de aportes.

MEDICION POSTERIOR

Con posterioridad al reconocimiento inicial, el saldo del Fondo de Ahorro y Estabilización es reexpresado a la TRM del último día de mes correspondiente, cualquier diferencia con el reconocimiento inicial se reconocerá como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda.

FUENTES DE INFORMACION

Evolución de los ahorros por participes emitido por el Banco de la Republica Instrucción Abono en cuenta emitida por el Departamento Nacional de Planeación

CONCILIACION

Se compara los saldos contables, frente a los aportes, retiros, utilidades y saldo del fideicomiso FAE, del periodo correspondiente.

REVELACIONES

Del Fondo de Ahorro y estabilización - FAE mensualmente se revela el valor total del Fondo en dólares americanos, en unidades y en pesos. También se detalla el saldo inicial, el valor de los aportes, retiros utilidades y saldo final en USD por cada participe y su porcentaje de participación.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de los aportes al Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE, con crédito a la subcuenta 114001 – Cuenta Única Sistema General de Regalías.
* El valor de las utilidades del Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE, con crédito a la subcuenta 480232 - Rendimientos sobre recursos entregados en administración.
* LA valorización del Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE por efecto del incremento en la TRM, con crédito a la subcuenta 480650 - Recursos entregados en administración.

SE ACREDITA CON:

* El valor de los retiros del Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE, con debito a la subcuenta 114001 – Cuenta Única Sistema General de Regalías.
* El valor de las pérdidas del Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE, con debito a la subcuenta 580408 – Pérdidas en derechos de Fideicomiso.
* La desvalorización del Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE por efecto de la caída de la TRM, con debito a la subcuenta 580349 – Recursos entregados en Administración.

## PASIVO

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 2 |  |  |
| PASIVOS |  |  |

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan las obligaciones presentes que tiene la entidad como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 2 | 24 |  |
| PASIVOS | CUENTAS POR PAGAR |  |

DESCRIPCIÓN

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

OBJETIVO

Definir los lineamientos que se deben tener en cuenta para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de las cuentas por pagar en los Estados Financieros del Sistema General de Regalias.

ALCANCE

Ésta política se aplicará en la contabilización de las cuentas por pagar del SGR. Asimismo, las políticas detalladas a continuación deben ser aplicadas (pero no se limitan) a las siguientes partidas:

* Otras Transferencias
* Transferencias por pagar del Sistema General de Regalias
* Recaudos por Clasificar
* Otras Cuentas por pagar

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 2 | 24 | 240315 |
| PASIVOS | CUENTAS POR PAGAR | OTRAS TRANSFERENCIAS |

DESCRIPCION

Representa el valor pendiente de giro por concepto de incentivo a la producción, que fue destinado al presupuesto de gastos de las entidades receptoras directas de regalías y compensaciones del Sistema General de Regalías, en cumplimento de uno de los fines del Sistema, como es incentivar o propiciar la inversión en la restauración social y económica de los territorios dónde se desarrollan actividades de exploración y explotación de recursos naturales no renovables, así como la protección y recuperación ambiental. El valor del cupo que el corresponde a cada municipio productor beneficiario del incentivo se encuentra desagregado en el anexo 1 de la resolución 40907 de septiembre 5 de 2017 del Ministerio de Minas y Energía.

MEDICION

El valor del pasivo que se muestra por este concepto corresponde al valor distribuido mediante una Instrucción de abono a cuenta emitida por el DNP que se encuentra pendiente de giro para cada tercero beneficiario.

FUENTES DE INFORMACION

Instrucción Abono en cuenta emitida por el Departamento Nacional de Planeación

Giros por concepto de Incentivo a la producción

Reintegros por concepto de Incentivo a la producción

Pagos no Exitosos por concepto de Incentivo a la producción

CONCILIACION

El saldo contable se determina, mediante el valor distribuido en la Instrucción de Abono en cuenta menos los giros realizados por concepto de Incentivo a la producción.

REVELACIONES

El saldo de la subcuenta se discrimina el valor que le corresponde a cada tercero y su participación porcentual respecto al valor total.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor girado a los beneficiarios del incentivo a la producción, con crédito a la subcuenta 114001 – Cuenta Única Sistema General de Regalías.

SE ACREDITA CON:

* El valor distribuido por este concepto a cada tercero mediante la Instrucción de abono a cuenta por el Departamento Nacional de Planeación, con debito a la subcuenta 542316 - Incentivos a la producción minera.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 2 | 24 | 240316 |
| PASIVOS | CUENTAS POR PAGAR | SISTEMA GENERAL DE REGALIAS |

DESCRIPCION

Esta subcuenta es el pasivo más representativo del Sistema General de Regalías y refleja el valor total acumulado de distribuciones realizadas por el Departamento Nacional de Planeación mediante “Instrucción de Abono a cuenta” que se encuentra pendiente de giro por los diferentes conceptos. La “Instrucción de abono a cuenta” es el acto administrativo mediante el cual la entidad competente distribuye las regalías entre los fondos, beneficiarios y conceptos de acuerdo a los porcentajes y lineamientos definidos en las normas que regula el Sistema. Para cada fondo y concepto existen requisitos y cumplimiento de trámites que se deben cumplir para proceder al giro, por ello se justifica la dimensión de esta partida en la información contable del Sistema general de Regalías. En este sentido esta partida representa una obligación real 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.

MEDICION

La obligación con cada tercero se registra por el valor que resulte de aplicar los porcentajes definidos en la legislación para cada concepto, teniendo como soporte la Instrucción de abono a cuenta emitida por el Departamento Nacional de Planeación, la desafectación se registra por el valor que se gira a cada tercero una vez cumplidos los requisitos y condiciones establecidos por cada concepto.

FUENTES DE INFORMACION

Instrucción Abono en cuenta emitida por el Departamento Nacional de Planeación

Giros por concepto de Incentivo a la producción

Reintegros por concepto de Incentivo a la producción

Pagos no Exitosos por concepto de Incentivo a la producción

CONCILIACION

El saldo contable se determina, mediante el valor distribuido en la Instrucción de Abono en cuenta, reintegros y pagos no exitosos menos los giros realizados, por los concepto de Asignaciones Directas, Para proyectos de ciencia, tecnología e innovación, Para proyectos de desarrollo regional, Para proyectos de compensación regional, Para ahorro pensional territorial, Para proyectos de inversión de los municipios ribereños del río grande de la magdalena y canal del dique, Para fiscalización del SGR, Para monitoreo, seguimiento, control y evaluación del SGR, Asignación para la Paz.

REVELACIONES

El saldo de la subcuenta se discrimina el valor que le corresponde a cada tercero y su participación porcentual respecto al valor total.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor girado a los tercero por cada concepto una vez cumplidos los requisitos y condiciones, con crédito a la subcuenta 114001 – Cuenta Única Sistema General de regalías.

SE ACREDITA CON:

* El valor distribuido por cada concepto a cada tercero mediante la Instrucción de abono a cuenta por el Departamento Nacional de Planeación, con debito a la subcuenta que le corresponda a cada concepto de la cuneta 5413 – Sistema General de Regalías.
* El valor redistribuido como asignaciones directas a los beneficiarios, del valor que había sido distribuido como Fondo de Desarrollo Regional para – Compensación de Asignaciones Directas, con debito a la subcuenta 541301 – Asignaciones Directas.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 2 | 24 | 240720 |
| PASIVOS | CUENTAS POR PAGAR | RECAUDOS POR CLASIFICAR |

DESCRIPCION

En esta subcuenta se muestra el valor de los recursos financieros que ingresan a las cuentas bancarias del Sistema General de Regalías y que no han sido clasificados. Una de las razones del saldo, es la imposibilidad de las Agencias por tener excedentes de liquidez en las cuentas bancarias, por lo cual deben transferir la totalidad de los recursos que ingresan a las cuentas de recaudo de regalías y hasta tanto no se establezca con certeza su procedencia no se puede disponer de estos recursos. El otro componente son los reintegros de saldos no ejecutados que consignan las entidades territoriales, ejecutores de proyectos y órganos del sistema y solo hasta cuando los imputen en el Sistema es descontado el valor del saldo de la cuenta.

MEDICION

La causación se realiza por el valor del movimiento crédito que aparece en el extracto de las cuentas bancarias del Sistema general de regalías, la desafectación se realiza por el valor que se imputar de cada documento de recaudo por clasificar.

FUENTES DE INFORMACION

Extractos Bancarios

Certificación Agencia Nacional de Minería

Certificación Agencia Nacional de Hidrocarburos

Reintegros de Vigencia Actual y Anterior

Devoluciones de Ingresos y no presupuestales

CONCILIACION

El Saldo contable se establece, mediante los documentos de recaudo pendientes por imputar a un periodo determinado, incluyendo el valor transferido y no distribuido por la Agencia Nacional de Minería, Agencia Nacional de Hidrocarburos y el Departamento Nacional de Planeación.

REVELACIONES

El saldo de la subcuenta será revelado discriminando el tercero que quien realizó la consignación y en la medida de que se conozca la información, se identifica que entidad debe imputar cada documento de recaudo por clasificar.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor que se aplique como reintegro en el SPGR, con crédito a la subcuenta 240316 – Sistema general de Regalías.
* El valor que se aplique como ingreso contra un documento de recaudo por clasificar, con crédito a la subcuenta que identifique el concepto de la operación.
* El valor de devoluciones a las agencias de recursos que fueron consignados a las cuentas bancarias del sistema y que no corresponden a regalías, con crédito a la subcuenta 114001 – Cuenta Única Sistema General de Regalías.

SE ACREDITA CON:

* El valor de la entrada a las cuentas bancarias del Sistema, contabilizado mediante la creación de recaudos por clasificar, con debito a la subcuenta 114001 – Cuenta Única Sistema General de regalías.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 2 | 24 | 249090 |
| PASIVOS | CUENTAS POR PAGAR | OTRAS CUENTAS POR PAGAR |

DESCRIPCION

En esta cuenta se muestra el valor de las demás obligaciones que tenga el Sistema General de Regalías, que no estén clasificadas en las demás cuentas y que tenga las características para ser reconocidas como un pasivo. En condiciones normales, el valor más representativo que se muestra en esta cuenta corresponde a descuentos a los valores incluidos en la “instrucción de abono a cuenta” a las entidades beneficiarias de regalías, realizados por orden del Departamento Nacional de Planeación cuyo beneficiario es el Fondo Nacional de Regalías, la Agencia Nacional de Minería o la Agencia Nacional de Hidrocarburos, por Regalias que fueron giradas en exceso antes del año 2012 cuando operaba el sistema de regalías anterior.

MEDICION

Estas operaciones se registran por el valor en pesos que se debe desembolsar para extinguir la obligación, y se desafectan pro el valor en pesos o su equivalente que se desembolsa para extinguir o abonar al pago de la obligación. Los descuentos que ordena el DNP a favor de las agencias o el FNR se registra por el valor que ordena descontar el DNP en la Instrucción de Abono a cuenta y se desafecta con el valor girado por este concepto al Fondo Nacional de Regalías o a las Agencias.

FUENTES DE INFORMACION

Instrucción Abono en cuenta emitida por el Departamento Nacional de Planeación

CONCILIACION

El Saldo contable se detalla por la Entidad Beneficiaria del giro, su saldo aumenta con el valor informado en la Instrucción de Abono en cuenta, por los descuentos ordenados a las Entidades Territoriales.

REVELACIONES

El saldo de esta cuenta se revela discriminado por el tercero beneficiario de la obligación, es decir a quien se debe girar los recursos.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de los giros realizados a los beneficiarios de las obligaciones que tiene el Sistema General de Regalías por este concepto, con crédito a la subcuenta 114001 – Cuenta Única Sistema General de Regalías.

SE ACREDITA CON:

* El valor en pesos que representa la obligación del Sistema general de Regalías y que no está configurado en los demás pasivos, con debito a la subcuenta que identifica el concepto de la operación que origina el pasivo.

## PATRIMONIO

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 3 |  |  |
| PATRIMONIO |  |  |

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las entidades que conforman el sector público. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 3 | 31 |  |
| PATRIMONIO | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO |  |

DESCRIPCIÓN

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos aportados para la creación y desarrollo de las entidades del sector central de los niveles nacional y territorial.

También incluye los resultados acumulados, el capital de los fondos de reservas de pensiones, el capital de los fondos parafiscales, entre otras.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 3 | 31 | 310506 |
| PATRIMONIO | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO | SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS |

DESCRIPCIÓN

El saldo de esta cuenta representa los valores que fueron reconocidos como ingreso contable desde el año 2012 que no han sido distribuidos, más los valores distribuidos que no fueron no girados, más los ingresos que no representan flujo de recursos como la valorización del FAE; al cierre de cada periodo fiscal estos valores constituyen la utilidad que pasa a formar parte del Excedente del ejercicio y luego al capital fiscal.

MEDICION

Inicialmente se reconoció en esta cuenta, como ajuste de convergencia con fecha 1 de enero de 2018, el saldo que reflejaba la subcuenta 310505- Capital Fiscal del Sistema General de Regalías a diciembre 31 de 2017. Al inicio de cada vigencia fiscal se traslada el resultado del ejercicio del año inmediatamente anterior.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revela el valor de la utilidad o perdida que dio como resultado coda uno de los ejercicios fiscales cuya sumatoria soportan el saldo de esta subcuenta.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de la pérdida o déficit del ejercicio inmediatamente anterior, con debito a la subcuenta 311002 – Pérdida o Déficit del ejercicio.

SE ACREDITA CON:

* El saldo del Capital Fiscal del Sistema General de Regalías a diciembre 31 de 2017, que corresponde a las utilidades acumuladas, con debito a la subcuenta 310505- Capital Fiscal del Sistema General de Regalías.
* El valor de la utilidad o superávit del ejercicio inmediatamente anterior, con crédito a la subcuenta 311001 – Utilidad o Excedente del ejercicio.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 3 | 31 | 311001 |
| PATRIMONIO | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO | UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO |

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la utilidad obtenida por el Sistema General de Regalías, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable, que se traduce en un valor de ingresos mayor al valor de los gastos en el periodo.

MEDICION

La afectación a esta cuenta se registra por el valor positivo que resulte de descontar el valor total de los gastos asumidos al valor total de los ingresos generados por el Sistema General de Regalías.

REVELACIONES

De esta cuenta se revela el valor total de los ingresos y el valor total de los gastos, cuya diferencias positiva soporta el saldo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de la utilidad o superávit del ejercicio inmediatamente anterior, con crédito a la subcuenta 310506 – Sistema General de Regalías.

SE ACREDITA CON:

* El valor de la utilidad o superávit al cierre de cada ejercicio contable, con debito a la subcuenta de 590501 – Cierre de ingresos gastos y costos.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 3 | 31 | 311002 |
| PATRIMONIO | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO | PERDIDA O DEFICIT DEL EJERCICIO |

DESCRIPCIÓN

Representa el valor de la pérdida asumida por el Sistema General de Regalías, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable, que se traduce en un valor de gastos mayor al valor de los ingresos en el periodo.

MEDICION

La afectación a esta cuenta se registra por el valor negativo que resulte de descontar el valor total de los gastos asumidos al valor total de los ingresos generados por el Sistema General de Regalías.

REVELACIONES

De esta cuenta se revela el valor total de los ingresos y el valor total de los gastos, cuya diferencias negativa soporta el saldo.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de la pérdida o déficit al cierre de cada ejercicio contable, con crédito a la subcuenta de 590501 – Cierre de ingresos gastos y costos.

SE ACREDITA CON:

* El valor de la pérdida o déficit del ejercicio inmediatamente anterior, con debito a la subcuenta 310506 – Sistema General de Regalías.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 3 | 31 | 314501 |
| PATRIMONIO | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO |

DESCRIPCIÓN

El saldo de esta cuenta es contrario a su naturaleza y corresponde a los valores que a diciembre de 2017 representaban efectivo del Sistema general de regalías, y en cumplimiento del nuevo marco normativo, en especial la resolución 470 de 2016 deben ser retirados de la contabilidad del SGR y que deben ser incorporados en la contabilidad de los órganos del sistema.

MEDICION

Los ajustes por convergencia se realizan por el importe en efectivo que reflejaban estas partidas en los estados financieros del Sistema General de Regalías a 31 de diciembre de 2017.

REVELACIONES

El saldo de esta cuenta se revela indicando las partidas del efectivo que fueron retirados de la contabilidad del Sistema General de Regalías y que deben ser incorporados pro los órganos del sistema.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de las partidas del efectivo retiradas, con crédito a las subcuentas que identifican las partidas del efectivo que se deben retirar de los saldos contables.

SE ACREDITA CON:

* El valor de las partidas en efectivo incorporadas, con debito a las subcuentas que identifican las partidas del efectivo que se deben incorporar contablemente.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 3 | 31 | 314503 |
| PATRIMONIO | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO | CUENTAS POR COBRAR |

DESCRIPCIÓN

El saldo de esta cuenta es contrario a su naturaleza y corresponde a los valores que a diciembre de 2017 representaban derechos representados en cuentas por cobrar para el Sistema general de regalías, y en cumplimiento del nuevo marco normativo, en especial la resolución 470 de 2016 deben ser retirados de la contabilidad del SGR y que deben ser incorporados en la contabilidad de los órganos del sistema.

MEDICION

Los ajustes por convergencia se realizan por el importe que representaban estos derechos en los estados financieros del Sistema General de Regalías a 31 de diciembre de 2017.

REVELACIONES

El saldo de esta cuenta se revela indicando los derechos que fueron retirados de la contabilidad del Sistema General de Regalías y que deben ser incorporados pro los órganos del sistema.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de los bienes y derechos retirados, con crédito a las subcuentas que identifican los bienes y derechos que se deben retirar de los saldos contables.

SE ACREDITA CON:

* El valor de los bienes y derechos incorporados, con debito a las subcuentas que identifican los bienes y derechos que se deben incorporar contablemente.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 3 | 31 | 314515 |
| PATRIMONIO | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO | CUENTAS POR PAGAR |

DESCRIPCIÓN

El saldo de esta cuenta es contrario a su naturaleza debido a que los valores distribuido no girados por el DNP que a diciembre de 2017 no estaban reconocidos contablemente como obligaciones del Sistema General de Regalías por disposición del modelo contable definido en la resolución 139 de 2012 que aplicó hasta diciembre de 2017 y que a partir del año 2018 con la implementación del modelo contable definido en la resolución 470 de 2016 se deben reconocer como obligaciones-. El otro componente de este saldo corresponde a los pasivos retirados del SGR por concepto de obligaciones que se deben retirar de la contabilidad del SGR para ser incorporadas por los órganos del sistema por concepto de descuentos pendientes de giro, gastos de fiscalización, gastos por monitoreo seguimiento control y evaluación y gastos de funcionamiento.

MEDICION

Los ajustes por convergencia se realizan por el valor que representaban las obligaciones por concepto del valor distribuido no girado a diciembre 31 de 2017 que no estaba reconocido en los estados financieros del Sistema General de Regalías a 31 de diciembre de 2017, también por el valor de las obligaciones que se deben retirar de la contabilidad del SGR para ser incorporadas por los órganos del sistema por concepto de descuentos pendientes de giro, gastos de fiscalización, gastos por monitoreo seguimiento control y evaluación y gastos de funcionamiento.

REVELACIONES

El saldo de esta cuenta se revela indicando los conceptos de las obligaciones por el valor distribuido no girado a diciembre de 2017 que se debieron incorporar en la contabilidad del Sistema general de Regalías y también las obligaciones que fueron retiradas de la contabilidad del Sistema General de Regalías y que deben ser incorporados pro los órganos del sistema.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de las obligaciones incorporadas, con crédito a las subcuentas que identifican las obligaciones que se deben incorporar contablemente.

SE ACREDITA CON:

* El valor de las obligaciones retiradas, con debito a las subcuentas que identifican las obligaciones que se deben retiradas de los saldos contables.

## INGRESOS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 4 |  |  |
| INGRESOS |  |  |

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 4 | 41 |  |
| INGRESOS | INGRESOS FISCALES |  |

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento, rentas parafiscales, entre otros derivados del poder impositivo del Estado.

OBJETIVO

Definir los lineamientos que se deben tener en cuenta para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de ingresos Fiscales en los Estados Financieros del Sistema General de Regalias.

ALCANCE

Ésta política se aplicará en la contabilización de ingresos Fiscales en el SGR.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 4 | 41 | 411002 |
| INGRESOS | INGRESOS FISCALES | MULTAS |

DESCRIPCION

En esta cuenta corresponde a las multas impuestas mediante resoluciones en firme emitidas por el DNP contempladas en el artículo 117 de la ley 1530 de 2012 a los representantes legales de entidades territoriales como resultado del SMSCyE del SGR.

MEDICION

Los ingresos de esta subcuenta se registran por el valor que representa el derecho. Para el caso de las multas impuestas por el Departamento Nacional de Planeación, se registra por el valor establecido en la resolución que se encuentre en estado en firme.

FUENTES DE INFORMACION

Informe emitido por el Departamento Nacional de Planeación, en el cual se refleja el estado de las multas impuestas.

CONCILIACION

El saldo contable por tercero, se compara con el informe remitido por el DNP.

REVELACIONES

El saldo de la subcuenta será revelado discriminando el derecho que tiene el Sistema General de Regalías por cada tercero.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con crédito a la subcuenta 311001 - Utilidad o excedente del ejercicio cuando los ingresos son superiores a los gastos del periodo, o a la subcuenta 311002 – Déficit del Ejercicio cuando los ingresos son inferiores a los gastos del periodo.
* Por la disminución de la Multa impuesta por el DNP.

SE ACREDITA CON:

* El valor de los derechos, con crédito a la subcuenta que represente el concepto de la operación. Para el caso de las multas impuestas por DNP el débito se registra a la subcuenta 131102 – Multas

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 4 | 41 | 411101 |
| INGRESOS | INGRESOS FISCALES | HIDROCARBUROS |

DESCRIPCION

El saldo de esta subcuenta representa el valor de los derechos del Sistema General de Regalías por concepto de liquidación de hidrocarburos que realiza la Agencia Nacional de Hidrocarburos, como el resultado de la aplicación de las variables técnicas asociadas con la producción y comercialización de hidrocarburos en un periodo determinado, tales como volúmenes de producción, precios base de liquidación, tasa representativa del mercado y porcentajes de participación de regalía por recurso natural no renovable, en las condiciones establecidas en la ley y en los contratos. El Ministerio de Minas y Energía y la Agencia Nacional de Hidrocarburos, son las máximas autoridades para determinar y ejecutar los procedimientos y plazos de liquidación de hidrocarburos y sus derivados.

MEDICION

Las regalías se causan al momento en que se extrae el recurso natural no renovable, es decir, en boca de pozo, en boca de mina y en borde de mina, con base en la certificación que expide mensualmente la Agencia Nacional de Hidrocarburos.

FUENTES DE INFORMACION

Certificación expedida por el Contador de la Agencia Nacional de Hidrocarburos

CONCILIACION

Se compara el valor del saldo contable con el valor certificado por concepto de liquidaciones.

REVELACIONES

El valor de las liquidaciones se revela discriminando el valor mensual de liquidaciones en dinero y el valor de liquidaciones en especie, también se revela el valor liquidado pendiente de recaudar y el valor liquidado y recaudado por la Agencia Nacional de Hidrocarburos pendiente de transferir a la cuenta única del Sistema General de Regalías.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de la cancelación del saldo al final de cada periodo contable, con crédito a la subcuenta 590501- Cierre de ingresos gastos y costos.

SE ACREDITA CON:

* El valor que certifica mensualmente la Agencia Nacional de Hidrocarburos como liquidación de regalías en dinero y liquidación de regalías en especie, con debito a la subcuenta 131401 – Hidrocarburos por el valor de liquidaciones en dinero y a la subcuenta 153043 – Inventario en poder de terceros por el valor de liquidaciones en especie.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 4 | 41 | 411102 |
| INGRESOS | INGRESOS FISCALES | MINERALES |

DESCRIPCION

El saldo de esta subcuenta representa el valor de los derechos del Sistema General de Regalías por concepto de liquidación de minerales que realiza la Agencia Nacional de Minería, como el resultado de la aplicación de las variables técnicas asociadas con la producción y comercialización de minerales en un periodo determinado, tales como volúmenes de producción, precios base de liquidación, tasa representativa del mercado y porcentajes de participación de regalía por recurso natural no renovable, en las condiciones establecidas en la ley y en los contratos. El Ministerio de Minas y Energía y la Agencia Nacional de Minería, serán las máximas autoridades para determinar y ejecutar los procedimientos y plazos de liquidación de minerales.

MEDICION

Las regalías se causan al momento en que se extrae el recurso natural no renovable, es decir, en boca de pozo, en boca de mina y en borde de mina, con base en la certificación que expide mensualmente la Agencia Nacional de Hidrocarburos.

FUENTES DE INFORMACION

Certificación expedida por el Contador de la Agencia Nacional de Minería.

CONCILIACION

Se compara el valor del saldo contable con el valor certificado por concepto de liquidaciones.

REVELACIONES

El valor de las liquidaciones se revela discriminando el valor mensual de liquidaciones, indicando el valor de liquidaciones de la vigencia actual y el valor de liquidaciones de vigencias anteriores, también se revela el valor liquidado pendiente de recaudar y el valor liquidado y recaudado por la Agencia Nacional de Minería pendiente de transferir a la cuenta única del Sistema General de Regalías.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de la cancelación del saldo al final de cada periodo contable, con crédito a la subcuenta 590501- Cierre de ingresos gastos y costos.

SE ACREDITA CON:

* El valor que certifica mensualmente la Agencia Nacional de Minería como liquidación de regalías, con debito a la subcuenta 131402 – Minerales.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 4 | 48 |  |
| INGRESOS | OTROS INGRESOS |  |

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.

OBJETIVO

Definir los lineamientos que se deben tener en cuenta para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de otros ingresos del Sistema General de Regalias.

ALCANCE

Ésta política se aplicará en la contabilización de otros ingresos en el SGR.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 4 | 48 | 480221 |
| INGRESOS | OTROS INGRESOS | RENDIMIENTO EFECTIVO PRESTAMOS POR COBRAR |

DESCRIPCION

El saldo de esta subcuenta representa el valor de los rendimientos financieros generados por los pagarés constituidos por la DGCPTN a nombre del Sistema General de Regalías con los excedentes transitorios de liquidez. En cumplimiento de lo establecido en el artículo 95 de la ley 1530 de 2012, los excedentes de liquidez que se presentan como consecuencia de la diferencia entre el recaudo y el giro, se han venido invirtiendo en Depósito remunerados en el Banco de la república y pagarés emitidos por la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional.

FUENTES DE INFORMACION

Extractos Bancarios

Reporte generado en PORFIN.

CONCIALIACION

EL saldo contable se compara con el valor de los rendimientos financieros generados por los pagarés emitidos por la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional, y los rendimientos que se encuentran causados a una fecha determinada y aun no se han recaudado.

MEDICION

El registro contable para reflejar las operaciones relacionadas con los rendimientos financieros generados por los excedentes de liquidez del el sistema general de regalías fue definido en el concepto 0142000028181 de septiembre 26 de 2014, la causación de los rendimientos financieros generados por las inversiones pendientes de transferir a las cuentas del Sistema general de regalías se registran conforme a lo establecido en el artículo 829 del código de comercio, de acuerdo al informe recibido de la Subdirección de Tesorería del Ministerio de Hacienda y C.P.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revela el valor efectivamente recaudado y el valor pendiente de recaudar generado por los pagarés vigentes al cierre de cada periodo contable.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con crédito a la subcuenta 590501- Cierre de ingresos gastos y costos.

SE ACREDITA CON:

* El valor causado por concepto de los rendimientos financieros generados por los pagarés constituidos en pagarés con los excedentes transitorios de liquidez del Sistema General de Regalías, con debito a la subcuenta 141642 - Créditos Tesorería Gobierno General.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 4 | 48 | 480232 |
| INGRESOS | OTROS INGRESOS | RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN |

DESCRIPCION

El saldo de esta subcuenta representa el valor de las utilidades generadas por el Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE reportadas por el Banco de la República, entidad encargada de administrar el fideicomiso.

MEDICION

El registro contable para afectar esta subcuenta se realiza por el valor que resulte de multiplicar el valor de utilidades reportado mensualmente por el Banco de la República por la TRM del último día del mes objeto de reporte.

FUENTES DE INFORMACION

Reporte de Evolución de Ahorros por participe descargado de la plataforma del Banco de la Republica.

TRM

CONCILIACION

Se compara el saldo de la cuenta, frente a la utilidad total en el periodo del reporte descargado de la plataforma del Banco de la Republica, Evolución de Ahorros por participe, expresado en Pesos Colombianos a la TRM del ultimo día del periodo determinado.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revela el valor de la utilidad o pérdida de cada mes del año fiscal en dólares americanos, la TRM del último día hábil y el valor equivalente en pesos.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* La pérdida del Fondo de Ahorro y estabilización – FAE equivalente en pesos del mes, hasta por el saldo que existe en esta subcuenta, con crédito a la subcuenta 190801 – Recursos entregados en Administración.
* El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con crédito a la subcuenta 311001 - Utilidad o excedente del ejercicio cuando los ingresos son superiores a los gastos del periodo, o a la subcuenta 311002 – Déficit del Ejercicio cuando los ingresos son inferiores a los gastos del periodo.

SE ACREDITA CON:

* La utilidad equivalente en pesos del mes del Fondo de Ahorro y estabilización – FAE equivalente en pesos, previa disminución del gasto por el mismo concepto, si existiere; con crédito a la subcuenta 190801 – Recursos entregados en Administración.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 4 | 48 | 480240 |
| INGRESOS | OTROS INGRESOS | RENDIMIENTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS |

DESCRIPCION

El saldo de esta subcuenta representa el valor de los rendimientos financieros generados por los recursos del Sistema General de Regalías. Existen dos grandes componentes que generan lo recursos que se reflejan en esta subcuenta, los rendimientos de los depósitos remunerados constituidos en el Banco de la República a nombre del Sistema General de Regalías y los saldos en cuentas bancarias de entidades que manejan recursos cuyos rendimientos son propiedad del Sistema General de Regalías.

MEDICION

El registro contable para afectar esta subcuenta se realiza por el valor de la transacción, que corresponde a las entradas a las cuentas bancarias habilitadas para el manejo de rendimientos financieros del Sistema General de Regalías.

FUENTES DE INFORMACION

Extractos Bancarios

Reporte Remitido por PORFIN.

CONCILIACION

El Saldo contable se compara frente a las transferencias recibidas por concepto de rendimientos financieros en la cuentas 300700006830 y 300700007242 del Banco Agrario, 61016978 del Banco de la Republica, 36277554 de Citibank, 61010427 del Banco de la Republica correspondiente a los rendimientos financieros generados por los Depósitos remunerados y las devoluciones realizadas sobre los Rendimientos Financieros.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revela cuanto es el valor generado por los depósitos remunerados y el valor generado en cuentas bancarias donde se administran recursos del Sistema General de Regalías, de este último componente se detallan las entidades que generaron los valores más representativos.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con crédito a la subcuenta 590501- Cierre de ingresos gastos y costos.

SE ACREDITA CON:

* El valor de los movimientos crédito del extracto de las cuentas bancarias habilitadas para el recaudo de rendimientos financieros del Sistema General de regalías, con debito a la subcuenta 240720 - Recaudos por clasificar.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 4 | 48 | 480601 |
| INGRESOS | OTROS INGRESOS | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO |

DESCRIPCION

En esta cuenta se registra el valor que se genera como diferencia en cambio por el incremento de la TRM sobre el saldo de la cuenta bancaria 3627554 del Citibank que se maneja en dólares americanos.

MEDICION

El registro contable para afectar esta subcuenta se realiza por el valor que resulte de la diferencia entre el valor que resulte de multiplicar el saldo del extracto bancario de la cuenta 36277554 del Citibank por la TRM del último día hábil de cada mes, y el saldo contable de la cuenta bancaria 36277554 una vez registradas todas las operaciones del respectivo mes.

FUENTES DE INFORMACION

Extracto Bancario Citibank

TRM

CONCILACION

Se compara el saldo contable frente a la valorización neta, generada por la diferencia en cambio entre la TRM y pesos colombianos.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revela la diferencia en la TRM que justifica el valor del saldo.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El ajuste por la disminución en la TRM entre el último día hábil del mes inmediatamente anterior y la TRM del último día hábil del mes objeto de ajuste, hasta por el saldo que existe en esta subcuenta, con crédito a la subcuenta 114001 – Cuenta única Sistema General de Regalías.
* El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con crédito a la subcuenta 311001 - Utilidad o excedente del ejercicio cuando los ingresos son superiores a los gastos del periodo, o a la subcuenta 311002 – Déficit del Ejercicio cuando los ingresos son inferiores a los gastos del periodo.

SE ACREDITA CON:

* El ajuste por el incremento en la TRM entre el último día hábil del mes inmediatamente anterior y la TRM del último día hábil del mes objeto de ajuste, previa disminución del gasto por el mismo concepto, si existiere; con debito a la subcuenta 114001 – Cuenta única Sistema General de Regalías.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 4 | 48 | 480650 |
| INGRESOS | OTROS INGRESOS | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN |

DESCRIPCION

En esta cuenta se registra el valor que se genera como diferencia en cambio por el incremento de la TRM sobre el saldo del Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE en dólares americanos que es administrado por el Banco de la República.

MEDICION

El registro contable para afectar esta subcuenta se realiza por la diferencia entre el valor que resulte de multiplicar el saldo del Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE por la TRM del último día hábil de cada mes y el saldo contable de la cuenta de recursos entregados en administración al Banco de la República una vez registradas todas las operaciones del respectivo mes.

FUENTES DE INFORMACION

Reporte Evolución de los Ahorros por participes

TRM

CONCILACION

Se compara el saldo contable frente a la valorización neta, del saldo reflejado en el Reporte Evolución de los Ahorros por participes, generada por la diferencia en cambio entre la TRM y pesos colombianos.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revelan los siguientes datos de cada mes del respectivo ejercicio contables; Saldo final en dólares americanos, TRM del último día hábil y las valorización o desvalorización. La sumatoria de las valorizaciones y desvalorizaciones soportan el saldo de esta subcuenta.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El ajuste por la disminución en la TRM entre el último día hábil del mes inmediatamente anterior y la TRM del último día hábil del mes objeto de ajuste, sobre el saldo del Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE, hasta por el saldo que existe en esta subcuenta, con crédito a la subcuenta 190801 – Recursos entregados en Administración.
* El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con crédito a la subcuenta 311001 - Utilidad o excedente del ejercicio cuando los ingresos son superiores a los gastos del periodo, o a la subcuenta 311002 – Déficit del Ejercicio cuando los ingresos son inferiores a los gastos del periodo.

SE ACREDITA CON:

* El ajuste por el incremento en la TRM entre el último día hábil del mes inmediatamente anterior y la TRM del último día hábil del mes objeto de ajuste, sobre el saldo del Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE, previa disminución del gasto por el mismo concepto, si existiere; con debito a la subcuenta 190801 – Recursos entregados en Administración.

## GASTOS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 5 |  |  |
| GASTOS |  |  |

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, 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 y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 5 | 54 |  |
| GASTOS | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES |  |

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen 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.

OBJETIVO

Definir los lineamientos que se deben tener en cuenta para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de las transferencias y subvenciones en los Estados Financieros del Sistema General de Regalias.

ALCANCE

Ésta política se aplicará en la contabilización de las transferencias y subvenciones del SGR.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 5 | 54 | 541301 |
| GASTOS | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | ASIGNACIONES DIRECTAS |

DESCRIPCION

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para asignaciones directas durante la vigencia fiscal en curso, para los departamentos, municipios y distritos en cuyo territorio se adelanten explotaciones de recursos naturales no renovables, así como los municipios y distritos con puertos marítimos y fluviales por donde se transporten dichos recursos o productos derivados de los mismos. El valor que le corresponde a cada beneficio resulta de la aplicación de los porcentajes señalados en la Constitución Política y en la ley para esta destinación, a los recursos que se deben distribuir mensualmente definidos por la Agencia Nacional de Hidrocarburos y la Agencia Nacional de Minería.

MEDICION

El registro contable se realiza por el valor que distribuye el Departamento Nacional de Planeación para los beneficiarios de asignaciones directas, mediante la Instrucción de abono a cuenta.

FUENTES DE INFORMACION

Instrucción Abono en cuenta emitida por el Departamento Nacional de Planeación

CONCILIACION

Se compara el saldo contable, frente al valor distribuido por el Departamento Nacional de Planeación, por concepto de asignaciones directas.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revela el valor distribuido por el DNP por asignaciones directas durante el año en curso, para los terceros más representativos y su participación porcentual respecto al valor total de la subcuenta.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor distribuido por el DNP para cada beneficiario de asignaciones directas, con crédito a la subcuenta 240316 – Transferencias Sistema General de Regalías.
* El valor redistribuido como asignaciones directas a los beneficiarios, del valor que había sido distribuido como Fondo de Desarrollo Regional para – Compensación de Asignaciones Directas, con crédito a la subcuenta 240316 – Transferencias Sistema General de Regalías.

SE ACREDITA CON:

* El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con débito a la subcuenta 311001 - Utilidad o excedente del ejercicio cuando los ingresos son superiores a los gastos del periodo, o a la subcuenta 311002 – Déficit del Ejercicio cuando los ingresos son inferiores a los gastos del periodo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 5 | 54 | 541302 |
| GASTOS | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | PARA PROYECTOS DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN |

DESCRIPCION

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para el Fondo de Ciencia Tecnología e Innovación durante la vigencia fiscal en curso, este fondo tiene como objeto incrementar la capacidad científica, tecnológica, de innovación y de competitividad de las regiones, mediante proyectos que contribuyan a la producción, uso, integración y apropiación del conocimiento en el aparato productivo y en la sociedad en general, incluidos proyectos relacionados con biotecnología y tecnologías de la información y las comunicaciones, contribuyendo al progreso social, al dinamismo económico, al crecimiento sostenible y una mayor prosperidad para toda la población. El valor que le corresponde a cada beneficio resulta de la aplicación del porcentaje del 10% señalado en el inciso cuarto del artículo 361 de la Constitución Política, al valor de los ingresos que se deben distribuir definidos por la Agencia Nacional de Hidrocarburos y la Agencia Nacional de Minería.

MEDICION

El registro contable se realiza por el valor que distribuye el Departamento Nacional de Planeación para los beneficiarios del Fondo de Ciencia tecnología e Innovación, mediante la Instrucción de abono a cuenta.

FUENTES DE INFORMACION

Instrucción Abono en cuenta emitida por el Departamento Nacional de Planeación

CONCILIACION

Se compara el saldo contable, frente al valor distribuido por el Departamento Nacional de Planeación, por concepto de fondo de ciencia tecnología e innovación.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revela el valor distribuido por el DNP para el Fondo de Ciencia tecnología e Innovación durante el año en curso, para cada beneficiario, y su participación porcentual respecto al valor total de la subcuenta.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor distribuido por el DNP para cada beneficiario del Fondo de Ciencia tecnología e Innovación, con crédito a la subcuenta 240316 – Transferencias Sistema General de Regalías.

SE ACREDITA CON:

* El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con débito a la subcuenta 311001 - Utilidad o excedente del ejercicio cuando los ingresos son superiores a los gastos del periodo, o a la subcuenta 311002 – Déficit del Ejercicio cuando los ingresos son inferiores a los gastos del periodo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 5 | 54 | 541303 |
| GASTOS | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL |

DESCRIPCION

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para el Fondo de Desarrollo Regional durante la vigencia fiscal en curso, este fondo tiene como objeto mejorar la competitividad de la economía, así como promover el desarrollo social, económico, institucional y ambiental de las entidades territoriales, mediante la financiación de proyectos de inversión de impacto regional, acordados entre el Gobierno Nacional y las entidades territoriales en el marco de los esquemas de asociación que se creen. El valor que le corresponde a cada beneficio resulta de la aplicación de los porcentajes señalados en el inciso cuarto del artículo 361 de la Constitución Política, al valor de los ingresos que se deben distribuir definidos por la Agencia Nacional de Hidrocarburos y la Agencia Nacional de Minería.

MEDICION

El registro contable se realiza por el valor que distribuye el Departamento Nacional de Planeación para los beneficiarios del Fondo de Desarrollo Regional, mediante la Instrucción de abono a cuenta.

FUENTES DE INFORMACION

Instrucción Abono en cuenta emitida por el Departamento Nacional de Planeación

CONCILIACION

Se compara el saldo contable, frente al valor distribuido por el Departamento Nacional de Planeación, por concepto de fondo de desarrollo Regional.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revela el valor distribuido por el DNP para el Fondo de Desarrollo Regional durante el año en curso, para cada beneficiario, y su participación porcentual respecto al valor total de la subcuenta.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor distribuido por el DNP para cada beneficiario del Fondo de Desarrollo Regional, con crédito a la subcuenta 240316 – Transferencias Sistema General de Regalías.

SE ACREDITA CON:

* El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con débito a la subcuenta 311001 - Utilidad o excedente del ejercicio cuando los ingresos son superiores a los gastos del periodo, o a la subcuenta 311002 – Déficit del Ejercicio cuando los ingresos son inferiores a los gastos del periodo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 5 | 54 | 541304 |
| GASTOS | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL-COMPENSACIÓN |

DESCRIPCION

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para el Fondo de Compensación Regional durante la vigencia fiscal en curso, este fondo tiene como objeto financiar los proyectos de impacto regional o local de desarrollo en las entidades territoriales más pobres del país, acordados entre el Gobierno Nacional y las entidades territoriales, de acuerdo con los criterios señalados en el inciso noveno del artículo 361 de la Constitución. El valor que le corresponde a cada beneficio resulta de la aplicación de los porcentajes señalados en el inciso cuarto del artículo 361 de la Constitución Política, al valor de los ingresos que se deben distribuir definidos por la Agencia Nacional de Hidrocarburos y la Agencia Nacional de Minería.

MEDICION

El registro contable se realiza por el valor que distribuye el Departamento Nacional de Planeación para los beneficiarios del Fondo de Compensación Regional, mediante la Instrucción de abono a cuenta.

FUENTES DE INFORMACION

Instrucción Abono en cuenta emitida por el Departamento Nacional de Planeación

CONCILIACION

Se compara el saldo contable, frente al valor distribuido por el Departamento Nacional de Planeación, por concepto de fondo de Compensación Regional.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revela el valor distribuido por el DNP para el Fondo de Compensación Regional durante el año en curso, para los beneficiarios con valores más representativos, y su participación porcentual respecto al valor total de la subcuenta.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor distribuido por el DNP para cada beneficiario del Fondo de Compensación Regional, con crédito a la subcuenta 240316 – Transferencias Sistema General de Regalías.

SE ACREDITA CON:

* 1-El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con débito a la subcuenta 311001 - Utilidad o excedente del ejercicio cuando los ingresos son superiores a los gastos del periodo, o a la subcuenta 311002 – Déficit del Ejercicio cuando los ingresos son inferiores a los gastos del periodo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 5 | 54 | 541305 |
| GASTOS | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL |

DESCRIPCION

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para Ahorro pensional Territorial, será manejado a través del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (Fonpet), cuyo objetivo es aprovisionar los recursos necesarios para cubrir el pasivo pensional. Los recursos de este fondo provienen de las Entidades Territoriales y de la Nación y son administrados por el Ministerio de Hacienda por medio de patrimonios autónomos manejados por fiduciarias y fondos de pensiones. El valor que le corresponde a cada beneficio resulta de la aplicación de los porcentajes señalados en el inciso cuarto del artículo 361 de la Constitución Política, al valor de los ingresos que se deben distribuir definidos por la Agencia Nacional de Hidrocarburos y la Agencia Nacional de Minería.

MEDICION

El registro contable se realiza por el valor que distribuye el Departamento Nacional de Planeación para los beneficiarios del Ahorro pensional Territorial, mediante la Instrucción de abono a cuenta.

FUENTES DE INFORMACION

Instrucción Abono en cuenta emitida por el Departamento Nacional de Planeación

CONCILIACION

Se compara el saldo contable, frente al valor distribuido por el Departamento Nacional de Planeación, por concepto de Ahorro Pensional Territorial.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revela el valor distribuido por el DNP para ahorro Pensional Territorial durante el año en curso, para los beneficiarios con valores más representativos, y su participación porcentual respecto al valor total de la subcuenta.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor distribuido por el DNP para cada beneficiario de Ahorro Pensional Territorial, con crédito a la subcuenta 240316 – Transferencias Sistema General de Regalías.

SE ACREDITA CON:

* El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con débito a la subcuenta 311001 - Utilidad o excedente del ejercicio cuando los ingresos son superiores a los gastos del periodo, o a la subcuenta 311002 – Déficit del Ejercicio cuando los ingresos son inferiores a los gastos del periodo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 5 | 54 | 541306 |
| GASTOS | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN DE LOS MUNICIPIOS RIBEREÑOS DEL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA Y CANAL DEL DIQUE |

DESCRIPCION

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para para proyectos de inversión de los municipios ribereños del río grande de la Magdalena y canal del dique durante la vigencia fiscal en curso. En desarrollo del artículo 331 de la Constitución Política, se asignará el 0.5% de los ingresos del Sistema General de Regalías para proyectos de inversión de los municipios ribereños del Río Grande de la Magdalena, incluidos, los del Canal del Dique. Estos recursos serán canalizados a través de la Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena.

MEDICION

El registro contable se realiza por el valor que distribuye el Departamento Nacional de Planeación para la Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena, mediante la Instrucción de abono a cuenta.

FUENTES DE INFORMACION

Instrucción Abono en cuenta emitida por el Departamento Nacional de Planeación

CONCILIACION

Se compara el saldo contable, frente al valor distribuido por el Departamento Nacional de Planeación, por concepto de proyectos de inversión de los municipios ribereños del río grande de la magdalena y canal del dique.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revela el valor distribuido por el DNP para la Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor distribuido por el DNP para la Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena, con crédito a la subcuenta 240316 – Transferencias Sistema General de Regalías.

SE ACREDITA CON:

* 1-El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con débito a la subcuenta 311001 - Utilidad o excedente del ejercicio cuando los ingresos son superiores a los gastos del periodo, o a la subcuenta 311002 – Déficit del Ejercicio cuando los ingresos son inferiores a los gastos del periodo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 5 | 54 | 541307 |
| GASTOS | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | PARA FISCALIZACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS |

DESCRIPCION

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para fiscalización del sistema general de regalías durante la vigencia fiscal en curso. Se entiende por fiscalización el conjunto de actividades y procedimientos que se llevan a cabo para garantizar el cumplimiento de las normas y de los contratos de exploración y explotación de recursos naturales no renovables, la determinación efectiva de los volúmenes de producción y la aplicación de las mejores prácticas de exploración y producción, teniendo en cuenta los aspectos técnicos, operativos y ambientales, como base determinante para la adecuada determinación y recaudo de regalías y compensaciones y el funcionamiento del Sistema General de Regalías. El porcentaje destinado a la fiscalización de la exploración y explotación de los yacimientos, y al conocimiento y cartografía geológica del subsuelo, será administrado en la forma señalada por el Ministerio de Minas y Energía, directamente, o a través de las entidades que este designe.

MEDICION

El registro contable se realiza por el valor que distribuye el Departamento Nacional de Planeación para las entidades beneficiarias de los recursos de Fiscalización, mediante la Instrucción de abono a cuenta.

FUENTES DE INFORMACION

Instrucción Abono en cuenta emitida por el Departamento Nacional de Planeación

CONCILIACION

Se compara el saldo contable, frente al valor distribuido por el Departamento Nacional de Planeación, por concepto de fiscalización del sistema general de regalías.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revela el valor distribuido por el DNP para realizar actividades de fiscalización del Sistema General de Regalías durante el año en curso, para cada beneficiario, y su participación porcentual respecto al valor total de la subcuenta.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor distribuido por el DNP para cada beneficiario de recursos para Fiscalización del Sistema General de Regalías, con crédito a la subcuenta 240316 – Transferencias Sistema General de Regalías.

SE ACREDITA CON:

* 1-El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con débito a la subcuenta 311001 - Utilidad o excedente del ejercicio cuando los ingresos son superiores a los gastos del periodo, o a la subcuenta 311002 – Déficit del Ejercicio cuando los ingresos son inferiores a los gastos del periodo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 5 | 54 | 541308 |
| GASTOS | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | PARA MONITOREO, SEGUIMIENTO, CONTROL Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS |

DESCRIPCION

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para monitoreo, seguimiento, control y evaluación del sistema general de regalías durante la vigencia fiscal en curso cuyo objeto es velar por el uso eficiente y eficaz de los recursos del Sistema General de Regalías, fortaleciendo la transparencia, la participación ciudadana y el Buen Gobierno. El Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación de Regalías (SMSCE), es el conjunto de actores, normas, procedimientos y actividades que tienen como finalidad velar por el uso eficiente y eficaz de los recursos del Sistema General de Regalías. Se desarrollará de manera selectiva, con énfasis en acciones preventivas, sin perjuicio de las funciones que correspondan a las autoridades competentes en materia de inspección, vigilancia y control fiscal o disciplinario; y de investigación, acusación y juzgamiento de carácter penal. Para el ejercicio de las actividades de monitoreo, seguimiento, control y evaluación del sistema general de regalías se podrá disponer hasta del 1% de los recursos del Sistema General de Regalías. Este porcentaje se descontará en forma proporcional del total de los ingresos del Sistema General de Regalías.

MEDICION

El registro contable se realiza por el valor que distribuye el Departamento Nacional de Planeación para las entidades beneficiarias de los recursos de monitoreo, seguimiento, control y evaluación del sistema general de regalías, mediante la Instrucción de abono a cuenta.

FUENTES DE INFORMACION

Instrucción Abono en cuenta emitida por el Departamento Nacional de Planeación

CONCILIACION

Se compara el saldo contable, frente al valor distribuido por el Departamento Nacional de Planeación, por concepto de monitoreo, seguimiento, control y evaluación del sistema general de regalías.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revela el valor distribuido por el DNP para realizar actividades de monitoreo, seguimiento, control y evaluación del sistema general de regalías durante el año en curso, para cada beneficiario, y su participación porcentual respecto al valor total de la subcuenta.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor distribuido por el DNP para cada beneficiario de recursos para monitoreo, seguimiento, control y evaluación del sistema general de regalías, con crédito a la subcuenta 240316 – Transferencias Sistema General de Regalías.

SE ACREDITA CON:

* El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con débito a la subcuenta 311001 - Utilidad o excedente del ejercicio cuando los ingresos son superiores a los gastos del periodo, o a la subcuenta 311002 – Déficit del Ejercicio cuando los ingresos son inferiores a los gastos del periodo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 5 | 54 | 541309 |
| GASTOS | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | PARA FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS |

DESCRIPCION

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para el funcionamiento del sistema general de regalías durante la vigencia fiscal en curso. En cumplimiento de lo dispuesto por el inciso tercero del parágrafo tercero del artículo 361 de la Constitución Política, asígnese hasta el 2% anual de los recursos del Sistema General de Regalías para su funcionamiento. Con cargo a estos recursos se podrá fortalecer las Secretarías Técnicas de los Órganos Colegiados de Administración y Decisión. La administración de este porcentaje estará a cargo de la Comisión Rectora.

MEDICION

El registro contable se realiza por el valor que distribuye el Departamento Nacional de Planeación para las entidades beneficiarias de los recursos de funcionamiento del sistema general de regalías, mediante la Instrucción de abono a cuenta.

FUENTES DE INFORMACION

Instrucción Abono en cuenta emitida por el Departamento Nacional de Planeación

CONCILIACION

Se compara el saldo contable, frente al valor distribuido por el Departamento Nacional de Planeación, por concepto de funcionamiento del sistema general de regalías.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revela el valor distribuido por el DNP para funcionamiento del sistema general de regalías durante el año en curso, para cada beneficiario, y su participación porcentual respecto al valor total de la subcuenta.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor distribuido por el DNP para cada beneficiario de recursos para funcionamiento del sistema general de regalías, con crédito a la subcuenta 240316 – Transferencias Sistema General de Regalías.

SE ACREDITA CON:

* El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con débito a la subcuenta 311001 - Utilidad o excedente del ejercicio cuando los ingresos son superiores a los gastos del periodo, o a la subcuenta 311002 – Déficit del Ejercicio cuando los ingresos son inferiores a los gastos del periodo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 5 | 54 | 541310 |
| GASTOS | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | ASIGNACIÓN PARA LA PAZ |

DESCRIPCION

En esta cuenta se muestra el valor distribuido por el DNP para asignaciones para la paz durante la vigencia fiscal en curso. El acto legislativo 04 de 2017 definió los recursos del Sistema General de regalías que se deben destinar para la paz en los siguientes términos: PARÁGRAFO 4°, Cuando una entidad territorial que recibe recursos del Sistema General de Regalías para el ahorro pensional territorial cubra sus pasivos pensionales, destinará los recursos provenientes de esta fuente a la financiación de proyectos de inversión, Durante los veinte (20) años siguientes a la entrada en vigencia del presente acto legislativo, estos proyectos deberán tener como objeto la implementación del Acuerdo Final para la Terminación del Conflicto y la Construcción de una Paz Estable y Duradera, incluyendo la · financiación de proyectos destinados a la reparación integral de víctimas. Estos proyectos deberán ser definidos, por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión de que trata el Parágrafo 7° Transitorio del Artículo 2 del presente acto legislativo; con posterioridad a los veinte (20) años, dichos provectos deberán ser definidos por los Órganos Colegiados de administración y Decisión municipales y Departamentales que trata el Parágrafo 2° del presente artículo. Las entidades territoriales Que, a la fecha de entrada en vigencia del presente acto legislativo cuentes con recursos de ahorro pensional provenientes del Sistema General de Regalías, que sobrepasen el cubrimiento requerido de sus pasivos pensionales los destinarán igualmente a la financiación de proyectos de inversión en los términos señalados en el inciso anterior. PARÁGRAFO 7° TRANSITORIO. Durante los veinte (20) años siguientes a la entrada en vigencia del presente acto legislativo, un 7% de los ingresos del Sistema General de Regalías se destinarán a una asignación para la Paz que tendrá como objeto financiar proyectos de inversión para la implementación del Acuerdo Final para la Terminación del conflicto y la Construcción de una Paz Estable y Duradera, incluyendo la financiación de proyectos destinados a la reparación de víctimas. Igual destinación tendrá el 70% de los ingresos que por rendimientos financieros genere el Sistema General de Regalías en estos años, con excepción de los generados por las asignaciones directas de que trata el inciso segundo del presente artículo.

MEDICION

El registro contable se realiza por el valor del proyecto definido por el Órgano colegiado de Administración y decisión.

FUENTES DE INFORMACION

Instrucción Abono en cuenta emitida por el Departamento Nacional de Planeación

CONCILIACION

Se compara el saldo contable, frente al valor distribuido por el Departamento Nacional de Planeación, por concepto de asignación para la Paz.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revela el valor asignado por el Órgano colegiado de administración y decisión para cada entidad beneficiaria de estos recursos durante el año en curso, y su participación porcentual respecto al valor total de la subcuenta.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor asignado por el Órgano colegiado de administración y decisión para cada entidad beneficiaria de estos recursos, con crédito a la subcuenta 240316 – Transferencias Sistema General de Regalías.

SE ACREDITA CON:

* El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con débito a la subcuenta 311001 - Utilidad o excedente del ejercicio cuando los ingresos son superiores a los gastos del periodo, o a la subcuenta 311002 – Déficit del Ejercicio cuando los ingresos son inferiores a los gastos del periodo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 5 | 54 | 542316 |
| GASTOS | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | INCENTIVOS A LA PRODUCCIÓN MINERA |

DESCRIPCION

En esta cuenta se muestra el valor distribuido para incentivos a la producción minera durante la vigencia fiscal en curso. El objeto de estos recursos es incentivar o propiciar la inversión en la restauración social y económica de los territorios donde se desarrollen actividades de exploración y explotación de recursos naturales no renovables, así como en la protección y recuperación ambiental, sin perjuicio de la responsabilidad ambiental que le asiste a las empresas que adelanten dichas actividades, en virtud de la cual deben adelantar acciones de conservación y recuperación ambiental en los territorios en los que se lleven a cabo tales actividades. Los recursos correspondientes al incentivo para el aprovechamiento y la explotación integral de los recursos naturales no renovables se distribuirán entre los municipios y distritos de asignaciones directas y se destinaran a financiar y cofinanciar proyectos de inversión en los territorios dónde se realizan actividades de exploración y explotación, en las líneas de restauración social, restauración económica y protección y recuperación ambiental. El parágrafo del artículo 8 del decreto 2190 de 2016 le otorga al Ministerio de Minas y energía la facultad de elaborar la metodología de distribución, aplicación y asignación del incentivo, basados en la sostenibilidad o mejoramiento de los volúmenes de producción, de las entidades que resulten beneficiadas.

MEDICION

El registro contable se realiza por el valor que distribuye el Departamento Nacional de Planeación, mediante la Instrucción de abono a cuenta, con base en los cupos asignados a las entidades beneficiarias de los recursos por el Ministerio de Minas y Energía.

FUENTES DE INFORMACION

Instrucción Abono en cuenta emitida por el Departamento Nacional de Planeación

CONCILIACION

Se compara el saldo contable, frente al valor distribuido por el Departamento Nacional de Planeación, por concepto de incentivos a la producción minera.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revela el valor distribuido por el DNP para incentivo a la producción minera durante el año en curso, para cada beneficiario, y su participación porcentual respecto al valor total de la subcuenta.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor distribuido por el DNP para cada beneficiario de recursos para funcionamiento del sistema general de regalías, con crédito a la subcuenta 240316 – Transferencias Sistema General de Regalías.

SE ACREDITA CON:

* El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con débito a la subcuenta 311001 - Utilidad o excedente del ejercicio cuando los ingresos son superiores a los gastos del periodo, o a la subcuenta 311002 – Déficit del Ejercicio cuando los ingresos son inferiores a los gastos del periodo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 5 | 58 |  |
| GASTOS | OTROS GASTOS |  |

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen 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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 5 | 58 | 580301 |
| GASTOS | OTROS GASTOS | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO |

DESCRIPCION

En esta cuenta se registra el valor que se genera como diferencia en cambio por la reducción de la TRM sobre el saldo de la cuenta bancaria 3627554 del Citibank que se maneja en dólares americanos.

MEDICION

El registro contable para afectar esta subcuenta se realiza por el valor que resulte de la diferencia entre el saldo contable de la cuenta bancaria 36277554 una vez registradas todas las operaciones del respectivo mes, y el valor que resulte de multiplicar el saldo del extracto bancario de la cuenta 36277554 por la TRM del último día hábil del respectivo mes.

FUENTES DE INFORMACION

Extracto Bancario Citibank

TRM

CONCILACION

Se compara el saldo contable frente a la desvalorización neta, generada por la diferencia en cambio entre la TRM y pesos colombianos.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revela la diferencia en la TRM que justifica el valor del saldo.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El ajuste por la reducción en la TRM entre el último día hábil del mes inmediatamente anterior y la TRM del último día hábil del mes objeto de ajuste, previa disminución del gasto por el mismo concepto, si existiere; con crédito a la subcuenta 114001 – Cuenta única Sistema General de Regalías.

SE ACREDITA CON:

* El ajuste por el incremento en la TRM entre el último día hábil del mes inmediatamente anterior y la TRM del último día hábil del mes objeto de ajuste, hasta por el saldo que existe en esta subcuenta, con debito a la subcuenta 114001 – Cuenta única Sistema General de Regalías.
* El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con débito a la subcuenta 311001 - Utilidad o excedente del ejercicio cuando los ingresos son superiores a los gastos del periodo, o a la subcuenta 311002 – Déficit del Ejercicio cuando los ingresos son inferiores a los gastos del periodo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 5 | 58 | 580349 |
| GASTOS | OTROS GASTOS | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN |

DESCRIPCION

En esta cuenta se registra el valor que se genera como diferencia en cambio por la reducción de la TRM sobre el saldo del Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE en dólares americanos que es administrado por el Banco de la República.

MEDICION

El registro contable para afectar esta subcuenta se realiza por la diferencia entre el saldo contable de la cuenta de recursos entregados en administración al Banco de la República una vez registradas todas las operaciones de cada mes y el valor que resulte de multiplicar el saldo del Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE por la TRM del último día hábil del respectivo mes.

FUENTES DE INFORMACION

Reporte Evolución de los Ahorros por participes

TRM

CONCILACION

Se compara el saldo contable frente a la desvalorización neta, del saldo reflejado en el Reporte Evolución de los Ahorros por participes, generada por la diferencia en cambio entre la TRM y pesos colombianos.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revelan los siguientes datos de cada mes del respectivo ejercicio contables; Saldo final en dólares americanos, TRM del último día hábil y las valorización o desvalorización. La sumatoria de las valorizaciones y desvalorizaciones soportan el saldo de esta subcuenta.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El ajuste por la reducción en la TRM entre el último día hábil del mes inmediatamente anterior y la TRM del último día hábil del mes objeto de ajuste, sobre el saldo del Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE, hasta por el saldo que existe en esta subcuenta, con crédito a la subcuenta 190801 – Recursos entregados en Administración.

SE ACREDITA CON:

* El ajuste por el incremento en la TRM entre el último día hábil del mes inmediatamente anterior y la TRM del último día hábil del mes objeto de ajuste, sobre el saldo del Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE, previa disminución del gasto por el mismo concepto, si existiere; con crédito a la subcuenta 190801 – Recursos entregados en Administración.
* El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con debito a la subcuenta 311001 - Utilidad o excedente del ejercicio cuando los ingresos son superiores a los gastos del periodo, o a la subcuenta 311002 – Déficit del Ejercicio cuando los ingresos son inferiores a los gastos del periodo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 5 | 58 | 580408 |
| GASTOS | OTROS GASTOS | PÉRDIDA EN DERECHOS EN FIDEICOMISO |

DESCRIPCION

El saldo de esta subcuenta representa el valor de las pérdidas generadas por el Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE reportadas por el Banco de la República, entidad encargada de administrar el fideicomiso.

MEDICION

El registro contable para afectar esta subcuenta se realiza por el valor que resulte de multiplicar el valor de pérdidas reportado mensualmente por el Banco de la República por la TRM del último día hábil del mes objeto de reporte.

FUENTES DE INFORMACION

Reporte de Evolución de Ahorros por participe descargado de la plataforma del Banco de la Republica.

TRM

CONCILIACION

Se compara el saldo de la cuenta, frente a la pérdida total en el periodo del reporte descargado de la plataforma del Banco de la Republica, Evolución de Ahorros por participe, expresado en Pesos Colombianos a la TRM del último día del periodo determinado.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revela el valor de la utilidad o pérdida de cada mes del año fiscal en dólares americanos, la TRM del último día hábil y el valor equivalente en pesos.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* La pérdida del Fondo de Ahorro y estabilización – FAE equivalente en pesos, hasta por el saldo que existe en esta subcuenta, con crédito a la subcuenta 190801 – Recursos entregados en Administración.

SE ACREDITA CON:

* La utilidad del Fondo de Ahorro y estabilización – FAE equivalente en pesos del mes, hasta por el saldo que existe en esta subcuenta, con debito a la subcuenta 190801 – Recursos entregados en Administración.
* El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con crédito a la subcuenta 311001 - Utilidad o excedente del ejercicio cuando los ingresos son superiores a los gastos del periodo, o a la subcuenta 311002 – Déficit del Ejercicio cuando los ingresos son inferiores a los gastos del periodo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 5 | 58 | 589090 |
| GASTOS | OTROS GASTOS | OTROS GASTOS DIVERSOS |

DESCRIPCION

En esta cuenta se clasifican las operaciones que afectan cuentas de gastos que no tienen una subcuenta específica. Las operaciones que generan registros más importantes y que se afectan corresponden a ajustes de vigencias contables anteriores.

MEDICION

El valor de los registros que afectan esta subcuenta corresponde al valor de la operación que da origen al ajuste.

FUENTES DE INFORMACION

Solicitud de devolución de recursos, transferidos al Sistema General de Regalias en vigencias anteriores.

CONCILIACION

Se compra el saldo contable con diferentes fuentes de información.

REVELACIONES

De esta subcuenta se revela el concepto de las operaciones que originaron los ajustes y el valor discriminado pro tercero con su participación porcentual respecto al saldo de la subcuenta.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de la operación que da origen al registro, con crédito a la subcuenta que identifique el concepto de acuerdo a las condiciones propias de cada situación.

SE ACREDITA CON:

* El valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable, con debito a la subcuenta 311001 - Utilidad o excedente del ejercicio cuando los ingresos son superiores a los gastos del periodo, o a la subcuenta 311002 – Déficit del Ejercicio cuando los ingresos son inferiores a los gastos del periodo.

## CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 8 |  |  |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS |  |  |

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes, cuentas de orden deudoras fiscales y cuentas de orden deudoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | CUENTA |
| 8 | 81 |  |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | ACTIVOS CONTINGENTES |  |

OBJETIVO

Definir los lineamientos que se deben tener en cuenta para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los Activos Contingentes en los Estados Financieros del Sistema General de Regalias.

ALCANCE

Ésta política se aplicará en la contabilización de los activos conti cuentas deudoras por el contra (CR) del SGR.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CLASE | GRUPO | SUBCUENTA |
| 8 | 8190 | 819090 |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | OTROS ACTIVOS CONTINGENTES | Otros activos contigentes |

DESCRIPCIÓN

En esta cuenta se clasifican las operaciones correspondientes al registro de las resoluciones que se encuentran con recursos de reposición o subsidio de apelación emitidas por el DNP imponiendo multas contempladas en el artículo 117 de la ley 1530 de 2012 a los representantes legales de entidades territoriales como resultado del SMSCyE del SGR

MEDICION

El valor de la multa impuesta será expresado al salario mínimo legal de la vigencia correspondiente.

FUENTES DE INFORMACION

Informe emitido por el Departamento Nacional de Planeación, en el cual se refleja el estado de las multas impuestas.

CONCILIACION

El saldo contable por tercero, se compara con el informe remitido por el DNP.

REVELACIONES

El saldo de la subcuenta será revelado discriminando el derecho que tiene el Sistema General de Regalías por cada tercero.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de multas impuestas por DNP, cuyo estado de la resolución sea:
  + recursos de reposición o
  + subsidio de apelación

SE ACREDITA CON:

* El valor de multas impuestas por DNP, cuyo estado de la resolución sea en firme.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CLASE** | **GRUPO** | **CUENTA** |
| 8 | **89** |  |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | **DEUDORAS POR CONTRA (CR)** |  |

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que registran la contrapartida de las cuentas de orden deudoras por concepto de activos contingentes, deudoras fiscales y deudoras de control.

OBJETIVO

Definir los lineamientos que se deben tener en cuenta para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de las cuentas deudoras por el contra (CR) en los Estados Financieros del Sistema General de Regalias.

ALCANCE

Ésta política se aplicará en la contabilización de las cuentas deudoras por el contra (CR) del SGR.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CLASE** | **GRUPO** | **CUENTA** |
| 8 | 89 | **891590** |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | DEUDORAS POR CONTRA (CR) | **OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)** |

DESCRIPCIÓN

En esta cuenta se clasifican las operaciones correspondientes al registro de las resoluciones que se encuentran con recursos de reposición o subsidio de apelación emitidas por el DNP imponiendo multas contempladas en el artículo 117 de la ley 1530 de 2012 a los representantes legales de entidades territoriales como resultado del SMSCyE del SGR

MEDICION

El valor de la multa impuesta será expresado al salario mínimo legal de la vigencia correspondiente.

FUENTES DE INFORMACION

Informe emitido por el Departamento Nacional de Planeación, en el cual se refleja el estado de las multas impuestas.

CONCILIACION

El saldo contable por tercero, se compara con el informe remitido por el DNP.

REVELACIONES

El saldo de la subcuenta será revelado discriminando el derecho que tiene el Sistema General de Regalías por cada tercero.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de multas impuestas por DNP, cuyo estado de la resolución sea en firme.

SE ACREDITA CON:

* El valor de multas impuestas por DNP, cuyo estado de la resolución sea:
  + recursos de reposición o
  + subsidio de apelación

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CLASE** | **GRUPO** | **CUENTA** |
| 9 |  |  |
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS |  |  |

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden acreedoras fiscales y cuentas de orden acreedoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CLASE** | **GRUPO** | **CUENTA** |
| 9 | 93 |  |
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | ACREEDORAS DE CONTROL |  |

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CLASE** | **GRUPO** | **SUBCUENTA** |
| 9 | 93 | **937001** |
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | ACREEDORAS DE CONTROL | **ASIGNACIONES DIRECTAS** |

DESCRIPCION

Representa el valor distribuido para asignaciones directas que no posee los elementos necesarios (Valor, tercero y concepto de distribución), para ser causados en cuentas reales o nominales.

MEDICION

El valor de la causación de esta subcuenta se realiza por el valor que el Departamento Nacional de Planeación distribuye para Asignaciones Directas y las desafectaciones por el valor de la redistribución para asignaciones directas.

FUENTES DE INFORMACION

Instrucción Abono en Cuenta Emitida por el Departamento Nacional de Planeación.

CONCILIACION

El Saldo contable se compara frente a los valores distribuidos por el DNP, por concepto de asignaciones directas, fondo de compensación regional para compensar asignaciones directas, y los descuentos FDR bolsa compensaciones asignaciones directas, menos las redistribuciones por asignaciones directas.

REVELACIONES

De esta cuenta se revela el valor de las distribuciones y el valor de los giros.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CLASE** | **GRUPO** | **SUBCUENTA** |
| 9 | 93 | **937002** |
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | ACREEDORAS DE CONTROL | **FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACION (FAE)** |

DESCRIPCION

Representa el valor distribuido no girado para el Fondo de Ahorro y Estabilización - FAE.

MEDICION

El valor de la causación de esta subcuenta se realiza por el valor que el Departamento Nacional de Planeación distribuye para el Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE y las desafectaciones por el valor en pesos girado al Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE.

FUENTES DE INFORMACION

Instrucción Abono en Cuenta Emitida por el Departamento Nacional de Planeación.

CONCILIACION

REVELACIONES

De esta cuenta se revela el valor que corresponde a vigencia anterior, y de la vigencia actual se detalla el valor de las distribuciones y el valor de los giros.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de los giros realizados para el Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE, con crédito a la subcuenta 991590 - Otras cuentas acreedoras de control..

SE ACREDITA CON:

* El valor de la distribución realizada por el Departamento Nacional de Planeación para el Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE, con debito a la subcuenta 991534 - Regalías distribuidas pendientes de asignar.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CLASE** | **GRUPO** | **SUBCUENTA** |
| 9 | 93 | **937003** |
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | ACREEDORAS DE CONTROL | **FONDO DE DESARROLLO REGIONAL PARA COMPENSAR ASIGNACIONES DIRECTAS** |

DESCRIPCION

Representa el valor distribuido para el Fondo de Desarrollo Regional – Compensación de Asignaciones Directas que no ha sido redistribuido para los terceros beneficiarios de asignaciones directas.

MEDICION

El valor de la causación de esta subcuenta se realiza por el valor que el Departamento Nacional de Planeación distribuye para el Fondo de Desarrollo Regional – Compensación de Asignaciones Directas y las desafectaciones por el valor redistribuido a los beneficiarios de asignaciones directas.

FUENTES DE INFORMACION

CONCILIACION

REVELACIONES

De esta cuenta se revela el valor que corresponde a vigencia anterior, y de la vigencia actual se detalla el valor de las distribuciones y el valor redistribuido como directas a los beneficiarios.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor redistribuido como asignaciones directas a los beneficiarios, del valor que había sido distribuido como Fondo de Desarrollo Regional para – Compensación de Asignaciones Directas, con crédito a la subcuenta 991590 - Otras cuentas acreedoras de control.

SE ACREDITA CON:

* El valor de la distribución realizada por el Departamento Nacional de Planeación para el Fondo de Desarrollo Regional – Compensación de Asignaciones Directas, con debito a la subcuenta 991590 - Otras cuentas acreedoras de control.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CLASE** | **GRUPO** | **CUENTA** |
| 9 | 99 |  |
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | ACREEDORAS POR CONTRA (DB) |  |

DESCRIPCIÓN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que registran la contrapartida de las cuentas de orden acreedoras por concepto de pasivos contingentes, acreedoras fiscales y acreedoras de control.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CLASE** | **GRUPO** | **SUBCUENTA** |
| 9 | 99 | **991534** |
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | **REGALIAS DISTRIBUIDAS PENDIENTES DE ASIGNAR** |

DESCRIPCION

Representa el valor distribuido para el Fondo de Desarrollo Regional – Compensación de Asignaciones Directas que no ha sido redistribuido para los terceros beneficiarios de asignaciones directas, el valor distribuido no girado para el Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE, el valor distribuido no girado para asignaciones directas, el valor distribuido no asignado para proyectos de asignación Paz, el valor distribuido no girado para Fiscalización del SGR, el valor distribuido no girado para Funcionamiento del SGR, y los demás conceptos distribuidos no girados.

MEDICION

El valor de la causación de esta subcuenta se realiza por el valor que el Departamento Nacional de Planeación distribuye para el Fondo de Desarrollo Regional – Compensación de Asignaciones Directas, el Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE, Asignaciones Directas, Asignación para la Paz, Fiscalización del SGR, Funcionamiento del SGR y para los demás conceptos no mencionados, las desafectaciones por el valor redistribuido a los beneficiarios de asignaciones directas, por el valor girado al Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE, valor girado por concepto de Asignaciones Directas, valor girado por concepto de Fiscalización del SGR, valor girado por concepto de Funcionamiento del SGR, por el valor de los proyectos aprobados con cargo a recursos de Asignación PAZ.

FUENTES DE INFORMACION

Instrucción Abono en cuenta emitida por el Departamento Nacional de Planeación

CONCILIACION

REVELACIONES

De esta cuenta se discrimina lo que corresponde a Regalias distribuidas como Fondo de Desarrollo Regional - Compensación de Asignaciones Directas que no ha sido redistribuido para los terceros beneficiarios de asignaciones directas y el valor distribuido no girado para el Fondo de Ahorro y Estabilización - FAE.

DINAMICA

SE DEBITA CON:

* El valor de la distribución realizada por el Departamento Nacional de Planeación para Asignaciones Directas, con crédito a la subcuenta 937001 – Asignaciones Directas.
* El valor de la distribución realizada por el Departamento Nacional de Planeación para el Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE, con crédito a la subcuenta 937002– Fondo de Ahorro y Estabilización - FAE.
* El valor de la distribución realizada por el Departamento Nacional de Planeación para el Fondo de Desarrollo Regional – Compensación de Asignaciones Directas, con crédito a la subcuenta 937003 – Fondo de Desarrollo Regional para compensar Asignaciones Directas.
* El valor de la distribución realizada por el Departamento Nacional de Planeación para Asignación PAZ, con crédito a la subcuenta 937004 – Asignación para la PAZ.
* El valor de la distribución realizada por el Departamento Nacional de Planeación para Fiscalización del SGR, con crédito a la subcuenta 937005 – Fiscalización del SGR.
* El valor de la distribución realizada por el Departamento Nacional de Planeación para funcionamiento del SGR, con crédito a la subcuenta 937006 – Funcionamiento del SGR.

SE ACREDITA CON:

* El valor de los giros por concepto de Asignaciones Directas, con debito a la subcuenta 937001 – Asignaciones Directas.
* El valor de los giros realizados para el Fondo de Ahorro y Estabilización – FAE, con debito a la subcuenta 937002 –Fondo de Ahorro y Estabilización - FAE.
* El valor redistribuido como asignaciones directas a los beneficiarios, del valor que había sido distribuido como Fondo de Desarrollo Regional para – Compensación de Asignaciones Directas, con debito a la subcuenta 937003 – Regalias Distribuidas al Fondo de Desarrollo Regional para compensar Asignaciones Directas.
* El valor del aprobación de proyectos de asignación paz, con debito a la subcuenta 937004 – Asignación Paz.
* El valor de los giros por concepto de Fiscalización del SGR, con debito a la subcuenta 937005 – Fiscalización del SGR.
* El valor de los giros por concepto de Funcionamientos del SGR, con debito a la subcuenta 937006 – Funcionamiento del SGR.

# HISTORIAL DE CAMBIOS

| FECHA | VERSIÓN | DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO | ASESOR SUG |
| --- | --- | --- | --- |
| 26-ago-15 | 1 | Primera Versión del documento | Maria Cristina Rojas S. |
| 01-Feb-19 | 2 | Se modifica políticas contables, conforme a nuevo marco normativo establecido a partir del 01 de Enero de 2018. | Angie Johanna corredor |
| 03- Jul-19 | 3 | Se incluyen los numerales: 5, 6 y 7 | Fernando Velásquez |

# APROBACIÓN

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ELABORADO POR: | REVISADO POR: | APROBADO POR: |
| Nombre: William Mora Herrera  Cargo: Asesor  Dependencia: Subdirección de Operaciones  Fecha: 04-06-2019 | Nombre: William Mora Herrera  Cargo: Asesor  Dependencia: Subdirección de Operaciones  Fecha: 10-06-2019 | Nombre: Jorge Alberto Calderon Cardenas  Cargo: Subdirector Técnico  Dependencia: Subdirección de Operaciones  Fecha: 03-07-2019 |

1. [↑](#footnote-ref-1)