

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA

RESOLUCIÓN No. 16513

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

El Director General de la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia, en uso de las atribuciones que le otorga la ley 99 de 1993, y,

CONSIDERANDO

Que mediante resolución 357 del 23 de julio de 2008, el Contador General de la Nación adoptó el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la contaduría general de la nación"

Que el procedimiento de control interno contable adoptado por el Contador General de la Nación mediante la citada resolución, en su numeral 2.1.2.1. Elaboración de los estados, informes y reportes contables, establece: "... Para el caso de los estados contables, se determina en esta actividad la aplicación del procedimiento para la estructuración y presentación de los estados contables básicos, contenido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública y a las políticas de información contable establecidas por cada ente público".

Que el mismo procedimiento de control interno contable en su numeral 3.2. Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones, establece la necesidad de documentar las políticas y demás prácticas contables que se han de implementar en la Corporación y que estén en procura de lograr una información confiable, relevante y comprensible.

Que de conformidad con el procedimiento para la estructuración y presentación de los estados contables básicos, las políticas y prácticas contables se refieren a la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública en cuanto a sus principios, normas técnicas y procedimientos, así como los métodos de carácter específico adoptados por la entidad para el reconocimiento de las transacciones, hechos y operaciones, y para preparar y presentar sus estados contables básicos.

Que las políticas contables comprenden los principios, bases, convencionalismos, reglas y procedimientos adoptados por la Dirección General para preparar y presentar los estados financieros y contables.

Que el propósito de este manual es reunir las prácticas contables que rigen en Corantioquia para uso de todos los usuarios de la información, como una guía práctica del manejo contable, propiciando así la uniformidad de criterios y la calidad en la información.

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Que existen muchas políticas contables en uso en el sector público, aún para una misma materia, por lo que es necesario aplicar un criterio para seleccionar y utilizar las que, en las circunstancias propias de Corantioquia, se adapten mejor para presentar en forma adecuada su situación financiera, económica, social y ambiental y los resultados de sus operaciones.

Que muchas operaciones están inevitablemente rodeadas de incertidumbres. Este hecho debe reconocerse usando la prudencia en la preparación de los estados financieros y contables. Sin embargo, la prudencia no justifica la creación de reservas secretas u ocultas ni la subvaluación de activos ó la sobreestimación de pasivos.

Que la prudencia, lo sustancial antes que lo formal y la importancia relativa (materialidad) deben regir la selección y aplicación de las políticas contables.

Que las transacciones y otros hechos deben contabilizarse y presentarse de acuerdo a su naturaleza y a su realidad financiera, económica, social y ambiental y no solamente de acuerdo a su forma legal.

Que los estados, informes y reportes financieros y contables deben revelar todas las partidas e informaciones que sean de suficiente importancia como para afectar las evaluaciones o decisiones de la administración o de los demás usuarios de los mismos.

Que los estados financieros, deben incluir una revelación clara y concisa de todas las políticas contables significativas que se haya aplicado.

Que la revelación de las políticas contables significativas empleadas, deben ser parte integrante de los estados financieros y contables.

Que los estados financieros y contables deben ser claros y comprensibles y por tanto, la revelación de las políticas contables significativas en las cuales se basan los estados, informes y reportes, es necesaria, para que ellos sean entendidos adecuadamente por los usuarios de la información; ayudando a la correcta evaluación, participación activa y a la toma de las mejores decisiones.

Que los usuarios de los estados, informes y reportes financieros y contables los requieren como parte de la información necesaria para, entre otros fines; hacer evaluaciones, participar activamente en la gestión corporativa y tomar decisiones.

RESOLUCIÓN No. **16513**

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Que al preparar los estados informes y reportes, el usuario no puede formarse criterios financieros y contables al respecto, a menos que éstos revelen claramente las políticas contables significativas adoptadas.

Que la tarea de interpretar los estados, informes y reportes financieros y contables se complica debido a que no se revelan las diferentes políticas que se adoptan para los diferentes procesos, transacciones y hechos de base contable.

Que no existe una lista única de políticas aceptadas a la cual puedan referirse los usuarios, y la diversidad de políticas contables que actualmente es posible adoptar, puede producir que éstos sean significativamente diferentes aunque estén basados en las mismas condiciones y los mismos hechos.

Que la Corporación implementó el modelo estándar de control interno (MECI 1000-2005) y el sistema de gestión de calidad (NORMA TÉCNICA DE CALIDAD EN LA GESTIÓN PÚBLICA NTCGP 1000:2004), para los cuales se hace necesario contar con la definición de las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Que se hace necesario revelar el tratamiento, la práctica, los procedimientos y la política contable adoptada para cada operación, hecho, transacción, cuenta o proceso de la Corporación y por lo tanto;

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: Del campo de aplicación. Quedan sujetos a las disposiciones de la presente resolución todos los funcionarios pertenecientes a procesos, programas, proyectos, áreas, subdirecciones, Oficinas, Direcciones Territoriales y Oficinas Locales de la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

ARTÍCULO SEGUNDO: Adóptese, para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia, el presente manual que contiene las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para el reconocimiento y revelación de las transacciones, hechos y operaciones, como base para preparar y presentar sus estados contables básicos, reportes e informes contables y financieros.

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

ARTÍCULO TERCERO: DE LOS ACTIVOS (1). Los activos son bienes o derechos que se reconocen en el Balance General cuando es probable que de ellos se obtengan beneficios económicos futuros, si el hecho económico no cumple este requisito, debe tratarse como un gasto del período.

EFFECTIVO (11): La Corporación administra el efectivo producto del recaudo de los derechos ciertos, mediante consignaciones bancarias, transferencias electrónicas y recibo en taquillas, tanto de la Sede Central como en las Direcciones Territoriales y Oficinas Locales o a través de las dependencias autorizadas y demás terceros autorizados por las normas y la Ley. De éste se cancelan oportunamente las obligaciones contraídas y con los excedentes de liquidez que se determinen se conforma un portafolio de inversiones sin importar la fuente o destinación del recurso propio que lo constituya, es decir que incluye los recursos restringidos a excepción de los fondos de convenios con clausula de manejo independiente.

La Cajas Auxiliares autorizadas, pueden mantener saldo al cierre de cada vigencia, si no se cumple con la exigencia de que este supere el 20% del SMMLV o por recaudos el último día de la vigencia con cierre bancario. En éstas se registra el valor recaudado por venta de bienes y servicios el mismo día de recibo del efectivo por parte de los usuarios, legalizado mediante recibo de caja expedido para cada beneficiario o tercero a quien se le prestó el servicio o se le vendió el bien.

Las consignaciones de los recaudos en las cajas auxiliares se realizan al menos una vez por semana y siempre y cuando supere o iguale el veinte por ciento (20%) del salario mínimo mensual legal vigente.

Las Cuentas de las Cajas Auxiliares autorizadas para el manejo del efectivo de los Fondos Fijos Reembolsables, quedan en cero al cierre de la vigencia o antes si la circular de cierre de periodo establece su legalización final antes del 31 de diciembre de cada año.

Los Directores Territoriales tienen delegada la función de recaudo, éstos deben autorizar por escrito a los funcionarios vinculados a la planta de personal para el desarrollo de la actividad. También se podrá contratar el recaudo de las rentas Corporativas a través de personas Jurídicas públicas o privadas acorde con las normas y la Ley.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA

RESOLUCIÓN No. 16513

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

En la subcuenta 110502 CAJA MENOR, se reconocen y revelan los valores girados por el Tesorero para el manejo y administración del efectivo de los Fondos Fijos Reembolsables.

Los recaudos recibidos con cheques producto de cancelación de obligaciones, que después de ser consignados por la corporación y que sean devueltos por el Banco por cualquier causal, se les aplica la sanción establecida en el Código de Comercio (Art 731) y en el Código Penal (Art. 248), sin perjuicio de que se persiga por la vía coactiva y con las demás obligaciones y sanciones.

Lo anterior aplica a partir del vencimiento del plazo otorgado para el pago de la obligación.

Las fuentes o recursos de financiación que por su naturaleza tengan pacto de voluntades para un tratamiento diferente, se respetarán, dándole el manejo específico establecido en el convenio o acto administrativo que lo regula.

Las consignaciones no identificadas se reconocen en el momento en que se conozca en extracto bancario, movimiento bancario o reporte, con un crédito a la subcuenta 290580 "recaudos por clasificar" a nombre de Corantioquia o del tercero que consigna, si éste está plenamente identificado y un débito a la cuenta bancaria respectiva, momento en el cual se realizan las afectaciones a los módulos en línea.

Una vez identificadas, el responsable del proceso de tesorería afecta la cuenta por cobrar respectiva y disminuye la subcuenta 290580 recaudos por clasificar", registrando en el mes en que lo identifique, en caso de que no sea posible identificarlas durante un periodo mayor de seis meses, éstos se reconocen como un ingreso extraordinario (Concepto 97446 de julio 24 de 2007), para todo caso, la reclasificación del registro se realiza a mas tardar al cierre del periodo contable respectivo.

Las Notas Débitos y Créditos producto de Gravamen a los movimientos financieros, comisiones, iva, retenciones, rendimientos, timbre, chequeras entre otros movimientos bancarios, conocidos después del cierre mensual de Tesorería se registran en el mes en que se conozcan según extracto.

Los giros o transferencias (Pagos) producto de la cancelación de obligaciones con cargo a la Corporación , sólo se realizan con cargo a cuentas bancarias o con cheques girados a los terceros acreedores o autorizados, en ningún caso a

RESOLUCIÓN No. **16513**

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

cuentas de sus empleados o contratistas, lo anterior no aplica cuando se cancelan reconocimientos de gastos autorizados por acto administrativo o norma.

La Corporación realiza conciliaciones bancarias mensuales sobre los saldos según extracto o movimientos bancarios, boletín de tesorería y libros contables, la cuales se remiten a tesorería para los ajustes y registros correspondientes.

Cuando se presentan cheques no cobrados o transacciones no exitosas realizadas para el pago de obligaciones, se registran y soportan hasta que éstas se hagan efectivas dentro del mismo mes; en caso de que el evento persista durante el mes siguiente, se revela en anexos de la conciliación bancaria.

Los cheques girados y no cobrados después de cumplidos los seis meses desde la fecha de giro son anulados y se reconocen por su valor en la subcuenta 242529 "cheques no cobrados o por reclamar", hasta su reclamo por parte del proveedor. Después de transcurridos seis meses desde la fecha de anulación y registro en cuenta del pasivo se reclasifican como ingreso extraordinario (ver política sobre INGRESOS).

Los pagos que requieren por norma o procedimiento ser cancelados con uno sólo giro o transferencia, se realizan aún cuando las obligaciones se cargan a varias fuentes de financiación, las conciliaciones de saldos en tesorería se realizan con la información presupuestal a más tardar a diciembre 31 de cada vigencia.

Los documentos soporte básicos para el registro contable de las cuentas que conforman el grupo 11 efectivo, son entre otros: Recibos de caja, consignaciones, Notas de ajuste, Notas bancarias, notas de traslado, extractos bancarios, informe de movimientos bancarios, certificaciones bancarias, reportes de gerencia electrónica, papeletas de bolsa, cartas compromisorias, log, comprobantes de egreso, cheques y los soportes internos que sean necesarios para registrar los hechos, transacciones u operaciones que no afecten directamente a terceros, entre otros.

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (12): Todas las inversiones que realiza la Corporación se hacen en razón de la administración de su liquidez, éstas se reconocen y registran contablemente a nivel del tipo de papel que la respalda sin importar la fuente o el recurso con que se realiza la misma, control éste que estará en tesorería, su valoración se realiza mensualmente a valor presente neto y la tasa de valoración del mercado, momento en que se registra en los estados financieros.

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

La Corporación tiene por política general mantener las inversiones realizadas hasta: Su maduración, las necesidades de efectivo o hasta que las condiciones de mercado la favorezcan. Cuando por alguna circunstancia se deba acceder al mercado a negociar algún papel con anticipación a su maduración por necesidades de liquidez, respetará como mínimo la recuperación de su capital.

El portafolio de inversiones se controla en Tesorería diferenciando las siguientes fuentes: Tasa por uso, tasa retributiva y otras rentas que conforman las demás rentas del patrimonio Corporativo, incluidos los rendimientos financieros de cada una, no obstante se pagan con cargo a él, obligaciones, siempre y cuando le favorezca a la Corporación; en todo caso se mantiene el control del mismo y la destinación de cada fuente o recurso mediante conciliación realizada frente a los datos presupuestales igualmente por fuente y recurso. Con los resultados de la conciliación, se realizarán los traslados y se ajusta lo pertinente para reflejar su real conformación al final del período contable. No forman parte del portafolio las rentas producto de aportes y convenios con cláusula de manejo especial, incluye los aportes del Presupuesto General la Nación.

La temporalidad de la inversión será hasta de un año y podrá cubrir dos vigencias.

El instrumento para el manejo y la planeación de las inversiones es el Manual de inversiones elaborado por la Tesorería de la Corporación.

DEUDORES (14): Todos los derechos de la Corporación para ser registrados contablemente deben cumplir con las condiciones de ser ciertos, claros, expresos y exigibles, contar con soportes o documentos fuente idóneos, que el servicio o bien haya sido entregado y recibido a satisfacción, que exista un derecho, sobre el cual se pueda exigir legalmente la transferencia de dinero y que exista un documento de cobro, convenio, fallo judicial u otro documento legalmente constituido para las partes que soportan la transacción incluida las Leyes y los Decretos.

La Corporación reconoce contablemente sus derechos mediante la expedición de documento equivalente a factura referida al acto administrativo en firme que lo hace exigible y entre otros, con los siguientes documentos soporte de acuerdo al concepto de renta o ingreso:

1. Para transferencias del sector eléctrico, las resoluciones y liquidaciones emitidas por las empresas generadoras.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA

RESOLUCIÓN No. 16513

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

2. Para los servicios por trámites, permisos, concesiones, licencias, lo establecido en las normas vigentes que lo reglamentan.
3. Para las sanciones, las resoluciones en firme expedidas por los responsables del proceso o por los delegados en la Corporación del Director General.
4. Para la venta de bienes o prestación de servicios, el memorando interno o reporte.
5. Para las rentas por cooperación o cofinanciación, los convenios perfeccionados o las autorizaciones escritas de los responsables.
6. Para otros ingresos con el recibo de consignación de los recursos o registros o reportes de nómina.
7. Para la causación de los ingresos producto de las delegaciones de la autoridad ambiental.
8. Para los recursos que deben ingresar a favor de la Corporación relacionados con contratos o convenios, el soporte de consignación, la solicitud de facturación, el acta de liquidación en firme o la resolución en la que se determinen los extremos contractuales. Estos documentos deben detallar claramente, el valor a facturar, el concepto según causal de devolución, el número del contrato y su fecha, el tercero responsable de la obligación, la dirección de cobro y fecha de pago.
9. Para las tasas por uso y tasas retributivas, la información por cliente que repose en las Direcciones Territoriales.

Con respecto a los aportes del Presupuesto General de la Nación su tratamiento se realiza con sujeción a las normas y la doctrina establecida por la Contaduría General de la Nación; los rezagos o saldos de los aportes pendientes de giro al final de la vigencia fiscal se revelaran en notas a los estados Financieros hasta por los valores comprometidos y obligados pendientes de pago o los pagados mediante la figura de la unidad de caja con recursos propios.

En caso que los soportes no reposen en la información contable, se entiende que están bajo la responsabilidad y custodia de quien genera el proceso.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA

RESOLUCIÓN No.

16513

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

No se generan documentos equivalentes a factura para aquellas cuentas por cobrar que no superen el valor determinado por la Corporación, como cuantía mínima de facturación según el costeo del proceso de facturar y recaudar; éstos valores se acumulan hasta que el tercero o usuario alcance el valor de la cuantía mínima (Hoy \$46.000), momento en el cual se genera y expide el documento equivalente a factura y se realizan los registros correspondientes en contabilidad y demás módulos del sistema contable y financiero de la Corporación. Lo anterior no opera para intereses moratorios.

El reconocimiento de los derechos Corporativos se hace en el mes o en el período contable a que corresponda la transacción, hecho u operación siempre y cuando se conozca la información base para el registro, antes del día programado para el cierre en cada módulo de origen.

Cuando la información base de registro de la transacción, hecho u operación se conoce después de haberse realizado el proceso de cierre, se realiza en el mes siguiente a la fecha de la transacción u operación o en el mes de recepción oficial (CAD) del respectivo documento fuente o soporte, incluidos los documentos equivalentes a la factura.

En todo caso, la comunicación entre procesos será fundamental para registrar y conciliar las situaciones especiales que se presenten, aún después de los días de cierre de alguno de los módulos.

La Corporación aplica y cobra intereses moratorios y de financiación por sus derechos según lo establezca expresamente en los actos administrativos que expida o en cumplimiento de las Leyes, Decretos o Normas que los determine para cada renta y por tanto se reconocen contablemente en todo caso antes del cierre de período contable o de expedición de paz y salvos.

La Corporación no causa contablemente en el grupo 14 los intereses moratorios de los saldos de obligaciones en mora que se encuentren en discusión ante autoridad competente, incluidas las reclamaciones que se presenten ante la Corporación dentro de los términos legales. Una vez conocida la decisión del juez o de la administración mediante el acto proferido, se procede de conformidad con el mismo, por tanto se reclasifican los saldos que no cumplan esta disposición, llevándose a cuentas de orden deudoras del grupo 81 (db) y 89 (cr). Las diferencias entre los saldos contables y el sistema de facturación y cartera se

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

entienden conciliadas cuando se trate de intereses de cuentas en discusión y reclamación.

Cuando se resuelven reclamaciones a favor de los usuarios sobre rentas, se elaboran Notas Crédito, una vez se expida y notifique el acto administrativo que resuelve aún con recursos sin resolver. Los saldos de las facturas existentes después del ajuste parcial producto de reclamación, permanecen en cuenta del grupo 14 Deudores hasta que se definan o resuelvan los recursos interpuestos, momento en el cual se ajustan acorde con la decisión en firme. Simultáneamente, los valores ajustados con las notas crédito correspondientes se llevan en cuentas de orden deudoras hasta la decisión final, contabilizándolas con un débito 831536 Deudores y un crédito a la 891506 activos retirados.

Todas las partidas causadas a la fecha que se encuentren prescritas o bajo una causal de caducidad, una vez ejecutadas las actuaciones administrativas y jurídicas a que haya lugar y previo el cumplimiento de las formalidades pertinentes tales como la previa certificación del responsable del proceso de gestión de cobro de la Corporación, se eliminan de la información contable con nota crédito firmada por el Subdirector, sin requerir evaluación por parte del Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable, ello incluye los derechos que se causen con posterioridad a la liquidación de las mismas.

Igual tratamiento tienen las cuentas por cobrar de aquellas entidades o empresas que se encuentren en liquidación forzosa sin que se haya asumido la obligación por otra entidad o empresa o aquellos saldos de entidades o empresas en reestructuración de pasivos que no hayan formado parte del pasivo final determinado por el liquidador.

Cuando la Corporación expida documento equivalente a factura a empresas en liquidación, los saldos de cuentas del balance que subsistan de los valores trasladados por la entidad liquidada, deben registrarse con el NIT de la entidad o empresa que asume las obligaciones, aún sin que la Corporación haya legalizado el trámite interno de traspaso de las mismas en los módulos correspondientes o no haya expedido los actos administrativos requeridos.

La anulación de una transacción producto del recaudo mediante cheque, el cual no se hace efectivo por el banco por cualquier causal y la misma no haya sido abonada por otro medio de pago, se reversa en afectando los registros iniciales reviviendo la cuenta por cobrar objeto del pago y causa intereses de mora a la fecha, en caso de que estas estén vencidas.

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Las notas crédito que expida la Corporación producto de la aceptación de reclamaciones de los usuarios, se registran contablemente una vez cuenten con el visto bueno del Subdirector Administrativo y Financiero en el acto administrativo que resuelva la reclamación o en la nota crédito respectiva y aquellas sobre ajustes por menores cuantías (\$10.000) se autorizan por el Contador de la Corporación y su visto bueno con la firma de la nota crédito.

El tratamiento para los derechos eliminados totalmente producto de las reclamaciones o por depuración contable es el siguiente, en consideración al periodo en que corresponde el mismo, así:

- Cuando se trate de eliminación de derechos de vigencias anteriores, se realiza un crédito a la cuenta por cobrar y un debito a la cuenta de patrimonio 3208 "Capital Fiscal" según corresponda.
- Respecto a los derechos del mismo periodo, se realiza la reversión de la transacción inicial. El mismo tratamiento se da a las facturas anuladas.

Se registran contablemente los embargos realizados efectivamente a terceros por cuentas por cobrar, únicamente en el momento en que se conocen y se presente por cualquier medio el documento emitido por entidad bancaria u oficina de registro de instrumentos públicos hasta por el valor establecido en la resolución de embargo o hasta por el valor de las cuentas por cobrar a la fecha de recibo del soporte correspondiente, incluidas las costas y gastos procesales.

Los registros contables sobre embargos, se actualizan con el reporte de estado de cuenta por cliente del aplicativo Facturación y Cartera, cuando se extinga el derecho por ajustes o pagos de la cuenta por cobrar. Igualmente, cuando se recibe el Acto Administrativo que termina el proceso de embargo por parte del responsable del proceso de cobro coactivo.

En los embargos producto del proceso de cobro coactivo donde existen cuentas por cobrar facturadas, éstas se mantienen hasta su cancelación y adicionalmente se registran en cuentas de orden deudoras hasta por el valor establecido en la resolución de embargo o hasta por el valor de las cuentas por cobrar a la fecha de recibo del soporte correspondiente.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA

RESOLUCIÓN No. 16513

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Existen embargos que se mantienen como garantía real en facilidades de pago por derechos pendientes de cobro, los cuales se reconocen o reclasifican a la subcuenta 819002 (Db) Garantías y crédito a la 890590 (Cr).

Los avances y anticipos entregados a terceros que no son legalizados, una vez vencidos los plazos establecidos por ley o norma interna para liquidar el contrato o para legalizarlos según sea el caso; tienen el siguiente tratamiento: Para anticipos de contratos vencidos, es decir, cuando haya transcurrido el plazo legal para su liquidación o amortización, se reclasifican a deudas de difícil recaudo 1475 y si corresponden a anticipos para compras entregados a funcionarios o avances de viáticos y gastos de viaje entregados tanto a funcionarios como a contratistas; se autorizan los respectivos descuentos de nómina en la quincena siguiente a su vencimiento o en el pago de honorarios siguiente que corresponda al pago de contratista de servicios.

La Corporación dentro de su gestión de recuperación de activos (Cuentas por cobrar), establece mecanismos de cobro y facilidades de pago que no tienen efectos contables, tales como los denominados convenios de pago, su control se lleva en el módulo de facturación, discriminando uno por uno, incluidos sus respectivos registros históricos.

Los anticipos y depósitos entregados, producto de convenios, viáticos, anticipos para adquisición de bienes y otros, se reconocen como deudores, en el momento en que se efectúa el pago o transferencia bancaria que soporta la transacción.

Se cancelan cuentas por cobrar o derechos, al momento de recibir las facturas de los proveedores por la adquisición de bienes y servicios en la legalización de avance de viáticos y gastos de viaje o anticipos para gastos. Los responsables, interventores o supervisores de los contratos llevan control de anticipos, a fin de verificar y aplicar correctamente las sumas adeudas en el momento oportuno, de todas maneras, para tratar un desembolso como anticipo o avance, éste debe estar expreso en los documentos soporte o fuente.

Los funcionarios o servidores públicos que manejan anticipos o avances para compras a cargo de la Corporación, en todos los casos reintegran el 2% de la base de cálculo del iva facturado, bien en el momento de la legalización o a más tardar el mes siguiente de la fecha de compra, esto siempre y cuando cancele con tarjeta débito y el Gobierno Nacional mantenga vigente el beneficio tributario aludido. Se excluyen de este reintegro los pagos en efectivo, situación que consta en la factura respectiva. Su tratamiento es: Débito a caja o bancos y crédito a

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

cuentas por cobrar y a otros ingresos. Está prohibido el pago con tarjeta crédito en estas transacciones.

Las cuentas por cobrar reconocidas como producto de los menores valores retenidos por impuestos sin cancelar por el tercero al cierre del periodo, son tenidas en cuenta para ajustar los certificados de Ingresos y Retenciones.

La Corporación reconoce en cuenta 1475 "Difícil recaudo", todos los derechos facturados cuando se encuentran en acuerdo de pago o cuando son de conocimiento del Proceso de Gestión de Cobro Coactivo.

Las reclamaciones a las Compañías Aseguradoras originados por la pérdida de bienes, una vez sea reconocido el pago en efectivo de la indemnización mediante la liquidación, la Corporación expide documento equivalente a factura.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (16): En este grupo se reconoce el valor de los bienes tangibles propiedad de la Corporación que se utilizan para la prestación de los servicios y la administración de la entidad, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización, exceda de un año. Igualmente incluye, los bienes para uso permanente recibidos sin contraprestación de otras entidades de gobierno general.

Todos los bienes de valor superior a la menor cuantía establecida por la Contaduría General de la Nación y a los cuales les faltan dos años por depreciar de su vida útil, son objeto de actualización de su valor contable y de nueva vida útil, siempre y cuando están en condiciones de prestar servicio o en uso y en buen estado.

Los activos de menor cuantía vigente para cada periodo contable, se deprecian totalmente en el mismo año o en el periodo, en todo caso a más tardar a diciembre 31. Estando en uso y totalmente depreciado se vuelven a activar para el nuevo periodo y se deprecian al 31 de diciembre de año de activación, ciclo que se repite año tras año hasta que el bien es dado de baja.

Los bienes muebles que afectan directamente el gasto según los instructivos que expida el Contador General de la Nación, se mantienen controlados en los inventarios personalizados de los funcionarios (Administración de bienes- cartera) y no son objeto de reconocimiento contable en cuentas de orden deudoras.

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

En caso de englobe de predios Corporativos realizados por escritura pública debidamente registrada, contablemente se reclasifica la información correspondiente a la misma según el documento idóneo una vez este se conoce.

El método de depreciación de activos fijos aplicado, es el de línea recta y las vidas útiles aplicables son las establecidas por la Contaduría General de la Nación en primera instancia y una vez faltan dos años para depreciar totalmente los activos de mayor cuantía se aplica la siguiente fórmula:

- Al bien que le faltan dos años por depreciar de su vida útil y estando en buen estado, se actualiza su valor al 50% de su costo histórico y se incrementa su vida útil en el 50% de la vida útil inicial. (Actualización hasta el 50% - según valor en libros, su resultado se registra en cuenta 1999 débito y crédito a la cuenta 3270).
- Cuando se trata de bienes muebles totalmente depreciados que continúan prestando servicios y los mismos se encuentran en buen estado, se realiza el siguiente proceso:
 1. Para los de mayor cuantía, una incorporación por el valor equivalente al 50% del costo de adquisición y una vida útil del 50% de la inicial.
 2. Para los de menor cuantía, una incorporación por el valor equivalente al 100% del costo de adquisición y vida útil hasta el 31 de diciembre del período de su incorporación.

Lo anterior se registra con un débito en la cuenta del grupo 16 correspondiente al tipo de activo y un crédito a la cuenta 3255 "Patrimonio Institucional Incorporado".

La Corporación evalúa y reconoce como gasto, todos los bienes muebles que no superen la mínima cuantía determinada para la vigencia por la Contaduría General de la Nación; incluye aquellos bienes que en vigencias anteriores cumplen para menor cuantía, la anterior situación se revela en las Notas a los Estados Financieros.

Cuando se trata de registros por entrada de almacén de bienes gravados con IVA exención, se registran incluyendo el IVA y por tanto se le exige al proveedor la leyenda sobre la exención en la factura. Dicha operación por el mayor valor del IVA no requiere de afectación presupuestal y contablemente este valor se reconoce con un crédito en subcuenta 481047 "Aprovechamientos".

RESOLUCIÓN No. **16513**

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Cuando se compran bienes devolutivos que incluyen para su puesta en marcha u operación gastos por concepto de transporte, instalación, capacitación, seguros y otros gastos por servicios incluidos en factura, se reconocen en la entrada al almacén como mayor valor de los bienes adquiridos. Cuando dichos costos adicionales correspondan a más de un activo, estos se asignan en iguales proporciones a los mismos.

Las salidas de almacén se registran contablemente con cargo al NIT CORANTIOQUIA.

La depreciación de bienes en servicio o en uso se suspende cuando el bien es retirado del servicio por mantenimiento o cuando no son objeto de uso; por un tiempo estimado igual o superior a un (1) mes, previa información del responsable del proceso de administración de bienes. Este tipo de bienes son objeto de reclasificación en los momentos de retiro (cuenta 1636 "P.P y E en mantenimiento y 1637 "P.P. y E no explotados") y cuando nuevamente prestan servicio o están en uso se reclasifican a la cuenta de origen y nuevamente continúan depreciándose.

Los bienes dados de baja que son objeto de reparación y quedan en buen estado para uso o cuando el bien es restituido por reclamación ante la Compañía Aseguradora, se reincorporan mediante entrada de almacén y con nueva placa de inventario, afectando en éste último caso las cuentas 1470 "Otros deudores" débito y 4810 "Extraordinarios" crédito y las cuentas 8915 "Deudoras de control por contra" débito y 8361 "Responsabilidades" crédito y simultáneamente la cuenta del grupo 16 débito según corresponda el tipo de bien, con crédito a la cuenta 1470 "Otros deudores".

Los bienes entregados y recibidos en comodato o administración, son registrados contablemente con el contrato de comodato firmado por las partes o con la escritura del bien cuando así esté estipulado en ella o con el acta de entrega y la entrada al almacén y se retiran o bajan con el informe final, acta de entrega y recibo por parte del comodante y comodatario ó con el acta de liquidación definitiva por restitución del bien, lo que primero ocurra.

Los bienes de uso permanente sin contraprestación recibidos o entregados deben entre otros requisitos contener expresamente valor contable del mismo, el tipo de uso o destino que se le va a dar al mismo, plazo, si se entrega o recibe en comodato o en administración, si se trata de parte o de todo el bien que se entrega

RESOLUCIÓN No. **16513**

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

o recibe, número de escritura y matrícula del bien y la clasificación entre bienes muebles o inmuebles.

Cuando la Corporación reciba de entidades del gobierno general activos en su conjunto para uso permanente y sin contraprestación, se incorporan como propiedades, planta y equipo en el grupo (16), de lo contrario, es decir, si se recibe solo parte de un bien, se registra en cuentas de orden acreedoras de control.

Cuando se reciben de empresas, activos en su conjunto para uso permanente sin contraprestación, se registran en cuenta 1920 "Bienes entregados a terceros" y si se recibe solo parte del bien se controla en cuentas de orden acreedoras de control.

Cuando no se cuenta con la información razonable o confiable para registrar y reconocer en el grupo de activos los bienes de uso permanente sin contraprestación o los bienes recibidos de terceros; se revelan individualmente por el valor de un millón de pesos (\$1.000.000), ello mientras se consigue la información del comodante o se realizan los avalúos para efectos contables correspondientes, lo cual se revela en las Notas a los Estados Contables mientras se requiere al tercero para que establezca o comunique el valor en libros o el valor de los avalúos cuando corresponda.

Las adiciones y mejoras para bienes recibidos para uso permanente sin contraprestación, cuando corresponden a bienes de entidades de gobierno general se reconocen como un mayor valor de los bienes en cuenta del grupo 16 y cuando corresponden a empresas se registran en cuenta 1915 "Obras y Mejoras en propiedad ajena" y se amortizan y actualizan en cuenta 9346 "Bienes recibidos de terceros". Así mismo, se informa al propietario del bien para que actualice las cuentas deudoras 8347 (Concepto 99517 de octubre 11 de 2007 de la Contaduría General de la Nación).

Se realiza inventario físico anual de la totalidad de los bienes (Muebles e inmuebles) cuantificado por el valor histórico o de adquisición, con la identificación individualizada del estado de cada uno de ellos y las recomendaciones a la administración sobre eventos o casos especiales por bien o grupo de bienes. Este diferencia bienes con efecto contable de bienes de control administrativo reporta a Contabilidad en los primeros quince días hábiles de la siguiente vigencia a la de su elaboración.

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Los saldos de propiedades, planta y equipo se valúan a su valor neto de recuperación por uso o por cualquier método técnico que considere el evaluador mediante avalúos técnicos. Por lo menos cada tres años se determina para cada activo, según criterios establecidos en la norma de la Contaduría General de la Nación, los potenciales beneficios futuros que se espera seguir derivando de él. En caso que el activo se halla deteriorado, sufra obsolescencia, entre otros, se procede a reconocer una provisión con cargo al patrimonio, por la diferencia que se espera no recuperar en el futuro a través de beneficios con respecto al costo neto en libros, en caso contrario, se reconoce una valorización en cuenta 1999 "Valorizaciones".

OTROS ACTIVOS (19): Se reconoce y revela en el Grupo 19 "Otros Activos", las cuentas que representan recursos tangibles e intangibles que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal y los asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación o capacidad para generar beneficios futuros.

En la cuenta 1905 "bienes y servicios pagados por anticipado", subcuenta 190501 "seguros", se reconoce y revela la totalidad de las pólizas adquiridas para amparar bienes y servicios propios de su operación, excepto aquellas pólizas que se desprenden de las exigencias o de los acuerdos de voluntades establecidas en los convenios, para ejecutar proyectos de inversión y aquellas sobre las cuales no existen derechos a futuro allí estipulados, aún cuando sean extinguidas antes de su vencimiento; ellas se revelan en las cuentas de gastos directamente cualquiera sea su cuantía y por tanto no son objeto de amortización.

Los registros en la cuenta de "cargos diferidos" 1910, se reconocen con débito al tercero proveedor y con crédito al tercero beneficiario según conste en los documentos soportes respectivos, sin importar la naturaleza de los saldos resultantes por tercero en las cuentas, subcuentas o auxiliares de movimiento. La amortización se registra al NIT de la Corporación, cuando el tercero beneficiario corresponda a un funcionario.

Las obras y mejoras en propiedad ajena se revelan en el gasto cuando se trate de bienes en arriendo cualquiera sea su valor y tiempo y cuando se trata de bienes recibidos en comodato o en administración, se amortizan en línea recta según el plazo establecido en el comodato, contrato o escritura, desde el acta de recepción del bien y hasta el acta de entrega del mismo o fecha de vencimiento establecida, lo primero que ocurra.

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

El impuesto predial pagado por anticipado hasta por un año, se registra como gasto y cuando supere el año se registra en "Otros Cargos Diferidos" subcuenta 191090, amortizándose mensualmente por el método de línea recta durante el tiempo establecido en factura.

No se reconoce ni revela como activos intangibles propios los software y las licencias, cuando éstas no cuentan con el registro de derechos de autor de su propiedad o los contratos de desarrollo o adquisición no establecen claramente su propiedad y derechos sobre los mismos.

Los Software de los cuales la Corporación no sea dueña de sus fuentes y cuando los mismos no generen ingresos o beneficios económicos futuros, no puedan identificarse o su medición monetaria no sea confiable o cuando sean software y licencias para el cumplimiento de las funciones y operaciones administrativas u operativas; el tratamiento, reconocimiento y revelación se hace al gasto incluídas las erogaciones necesarias para su mantenimiento, actualización y desarrollos posteriores, sin importar la cuantía y el tiempo de su vida útil establecido.

Cuando se trata de Software propiedad de la Corporación, que tengan vida útil definida y ello se exprese por el responsable del proceso de Informática, la amortización se realiza por el método de línea recta reconociendo el gasto, en la medida que se generen los beneficios en forma proporcional al tiempo estimado o pactado. Los de vida ilimitada o no definida se mantienen en cuenta del grupo 19 sin amortizar hasta que se modifique y notifique su nueva clasificación por el responsable del proceso de informática en la Corporación.

ARTÍCULO CUARTO: DE LOS PASIVOS (2). Corresponde a las obligaciones contraídas con personas naturales y jurídicas y comprende: Cuentas por Pagar, Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral, Pasivos Estimados y Otros Pasivos.

Cuentas por pagar (24). Se reconocen como cuentas por pagar los derechos de pago a favor de terceros originados en: Prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, uso de activos de propiedad de terceros y demás obligaciones contraídas a favor de éstos. Estas obligaciones se reconocen en el momento que el servicio o bien se reciba a satisfacción o correspondan a diferidos y de acuerdo con el valor pactado y descuentos tributarios aplicados.

RESOLUCIÓN No. **16513**

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Todos los pasivos, excepto los estimados y los establecidos en las leyes, se reconocen cuando cuenten con legalidad presupuestal (Registro o compromiso o que estén autorizado su reconocimiento y pago en cualquier vigencia en el reglamento presupuestal).

Se cancelan o pagan obligaciones con terceros, utilizando incluso los saldos que arroje la liquidación de las inversiones del portafolio.

Se causan y pagan pasivos al sistema o con mandato judicial, con el solo requerimiento de la Oficina Asesora Jurídica; casos en los cuales no hay lugar a la determinación de los impuestos tributarios hasta la expedición y conocimiento de la factura por los servicios prestados.

Pasivos estimados (27). Las provisiones se cancelan bien porque se convierten en un pasivo real o porque dejan de ser un pasivo. Estas se convierten en un pasivo real cuando la incertidumbre futura deja de existir y su valor es determinable razonablemente. Ello puede ocurrir por lograrse un acuerdo con el acreedor o por una decisión de tipo judicial. Cuando ello ocurra, la provisión se cancela contra el pasivo real y cualquier ajuste que surja afecta las cuentas originales.

La cancelación de los pasivos estimados puede provenir porque, de acuerdo con las nuevas circunstancias, no es necesario desprenderse de recursos en un futuro y en consecuencia, no es necesaria la provisión, para lo cual se cancela ésta contra la cuenta que corresponda en el grupo 53 provisiones, depreciaciones y amortizaciones, siguiendo su reconocimiento inicial u original si ocurre en el mismo año en que la provisión fue creada, o contra la subcuenta 581590 Provisiones, depreciaciones y amortizaciones, si la provisión fue creada en años anteriores.

Las contingencias se cancelan porque dejan de existir o porque se convierten en una provisión. Dejan de existir cuando su calificación se convierte en remota, caso en el cual igualmente se deben cancelar los saldos en cuentas de orden; así mismo, se convierten en una provisión cuando su calificación pasa de posible a probable. En este caso se cancela la cuenta de orden y se reconoce la provisión. Se cancelan al existir el documento idóneo interno o externo, mediante la reclasificación del pasivo estimado a la cuenta de proveedores o acreedores o a la que corresponda según la naturaleza de la transacción, hecho u operación de que se trate.

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Cualquier ajuste que surja de esta cancelación debe afectar la cuenta original en la cual fue reconocida. Si el ajuste proviene de un pasivo estimado creado en un período contable pasado (año), se reconoce como Ajuste de vigencias anteriores.

Procesos Litigiosos: Del resultado de la evaluación del riesgo de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados por la aplicación de la metodología de reconocido valor técnico o el estado del proceso determinado por el responsable del proceso Jurídico; se revelan contablemente según las siguientes consideraciones:

Los procesos judiciales en contra aceptados, aún si presenta valoración de riesgo de pérdida, cualquiera sea su cualificación y nivel de probabilidad de riesgo; se revelan en cuentas de orden acreedoras como contingencias, situación que se mantiene hasta que el nivel de probabilidad del riesgo sea alto, es decir, con un porcentaje de pérdida establecido como mayor o igual al 70% o con fallo en primera instancia o siguientes, en contra de la Corporación.

Se provisiona, cuando se determina probabilidad de pérdida del proceso judicial alta, es decir, mayor o igual al 70% o cuando se tenga fallo en contra de la Corporación en primera instancia o superior. Cuando no se aplique método sino que se determine de acuerdo a la evolución del proceso con pérdida posible o probable, se mantiene provisionado en un 100% de la pretensión ajustada. Se reconoce como cuenta por pagar y se revelan contablemente aquellos procesos judiciales que tengan sentencia definitiva condenatoria.

Cuando se conozca sentencia en primera instancia por demandas a favor de la Corporación, se mantiene el reconocimiento en cuentas de orden acreedoras contingentes y sólo se lleva al ingreso cuando se cuente con fallo a favor definitivo.

Cuando se trata de demandas en grupo donde se vincula o hagan parte a la Corporación en el proceso, se reconoce contablemente de acuerdo a la proporción que corresponda al promedio aritmético resultante de dividir la pretensión inicial sobre el número de integrantes del grupo demandado.

Cuando la Corporación es demandada por un grupo de personas o entidades, se reconoce y revelan contablemente el valor total de la pretensión a nombre de uno

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

de ellos o del apoderado; cuando se trate de éste último en el concepto se discrimina al menos un nombre de los demandantes y el número del proceso.

Para efectos contables, el cálculo de la provisión, lo realiza el proceso contable con la información suministrada por la Oficina Asesora Jurídica en la valoración del riesgo y con los soportes del proceso. El valor de la provisión registrado en cuenta 2710, es el resultado de multiplicar el porcentaje por el saldo de la pretensión ajustada.

Las conciliaciones de la información entre áreas en los procesos judiciales sin incluir las acciones populares, tiene las siguientes consideraciones:

- El valor de las pretensiones iniciales es igual cuando el demandado sea sólo la Corporación.
- Las diferencias presentadas entre las pretensiones finales son el producto de los ajustes realizados a las pretensiones iniciales en el proceso contable.
- El saldo total de las demandas es la sumatoria de los saldos en cuentas de orden mas los pasivos estimados.

Los procesos judiciales en contra de la Corporación se clasifican en el pasivo corriente cuando se encuentren de segunda instancia en adelante.

No reconoce en cuenta de orden ni cuentas de balance las acciones populares en aplicación a lo definido en la ley.

Prestaciones Sociales: La provisión de prestaciones sociales por todo concepto, se reclasifica de la cuenta 2715, al pasivo real cuenta 2505, excepto las cuentas correspondientes al concepto "Bonificación por servicios prestados", que se mantiene hasta la fecha de causación del derecho según las normas laborales aplicables al mismo. Los cálculos de las prestaciones sociales consolidadas se realizan por parte del responsable de nómina, teniendo en cuenta meses completos causados, con éstos resultados se realizan los ajustes y reclasificaciones pertinentes a las cifras contables por cada concepto.

Otros pasivos (29). Cuando los saldos registrados en la cuenta 2910 "ingresos recibidos por anticipado", corresponden a servicios por evaluación, control y seguimiento (Ley 633 de 2.000) y haya transcurrido el plazo establecido en la Ley, en las normas internas o en los procedimientos para prestar el servicio contado a partir de la fecha de recaudo (1 año), se reclasifican al ingreso de la vigencia. Cuando bajo la misma circunstancia al tercero no se le ha prestado la totalidad del

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

servicio sobre el cual pagó el anticipo objeto de la reclasificación, el mayor valor resultante de la prestación final del servicio se registra como ingreso; en caso de haber lugar a devolución se causa cuenta por pagar en la subcuenta 242513 "Saldo a favor beneficiarios" al tercero, con un débito a la subcuenta 481556 "Venta de servicios".

ARTÍCULO QUINTO: DE LOS INGRESOS (4). Los ingresos se reconocen en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, cuando se revelen incrementos en los resultados del periodo, que tienen relación con un aumento en los activos o una disminución de los pasivos. Al reconocerlos, se contabilizan únicamente los realizados durante el período contable o de periodos anteriores no reconocidos en éstos, según las normas y no se reconocen en esta clase los ingresos potenciales o sometidos a condición alguna.

Contablemente, se registran y revelan sólo aquellos documentos en firme que acreditan un derecho cierto para la Corporación (Claro, expreso y exigible), por tanto los derechos registrados que no cumplan este requisito básico, se eliminan de los estados contables, previa entrega de un documento que soporte la situación de cada uno de ellos, expedido por el funcionario responsable de la gestión de cobro, previo aval del Comité de Sostenibilidad y Depuración del sistema contable de ser necesario, según las normas.

No se causan como ingreso los documentos equivalentes a factura cuando se generan para aquellas cuentas por cobrar que no superan el valor determinado por la Corporación como cuantía mínima de facturación; según el costeo del proceso de facturar y recaudar. Estos valores se acumulan hasta que el tercero alcance o supere el valor de la cuantía mínima de facturación o hasta que la Ley o la norma lo permita, momento en el cual se genera y expide el documento equivalente a factura y se realizan los registros correspondientes en contabilidad y demás módulos del sistema contable y financiero de la Corporación. Lo anterior no aplica cuando el tercero exija su expedición para pago en taquilla de la Tesorería.

Los cheque girados y no cobrados después de transcurridos seis meses desde la fecha de anulación y registro en cuenta del pasivo se reconocen como un ingreso extraordinario cuenta 481047 y se controlan en cuentas de orden acreedoras, responsabilidades subcuenta 912190 "Otras obligaciones potenciales" y 990509 "Obligaciones potenciales" hasta la caducidad de las acciones (de acuerdo a las normas que se apliquen en cada caso específico) o la reclamación del acreedor, lo primero que ocurra. Transcurridos los términos de ley se eliminan de las cuentas de orden.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA

RESOLUCIÓN No. **16513**

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Se registra en cuenta 4195 "Devoluciones y descuentos (DB)", el valor de los aportes en especie como contrapartida en convenios para la ejecución de proyectos misionales prestados en servicios de laboratorio y el costo de los trámites de la autoridad ambiental; siempre y cuando quede expreso en los respectivos convenios, con crédito a la cuenta respectiva del Grupo 14.

ARTÍCULO SEXTO: DE LOS GASTOS (5). Los gastos representan flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades de administración, operación y financiación, realizadas durante un período.

Cuando el objeto del contrato de inversión no permite identificar el tipo de recurso natural impactado o interviene todos los recursos naturales, se reconoce en el Grupo 55 "Suelo y Subsuelo".

Los tiquetes de transporte aéreos incluidas las tasas de impuestos aeroportuarias, se reconocen como gastos administrativos, independiente de la actividad para la cual fue utilizada.

Los registros productos de las salidas de almacén de bienes de consumo, afectan el NIT de la Corporación; igual tratamiento tienen los registros por amortizaciones, depreciaciones y provisiones.

Las cuentas de gasto de capacitaciones y tiquetes aéreos, no se causan a cargo del funcionario sino a nombre de quien presta el servicio.

Ejecución de recursos: La Corporación reconoce mediante el aplicativo PGAR, el estado de los convenios y contratos, identificando: La contraparte o contratista, grado de ejecución en porcentaje y en pesos, recursos sin ejecutar (Gasto o facturación), acta de liquidación o documento de liquidación unilateral; información que suministran los interventores o supervisores a través de dicho sistema una vez el aplicativo esté adecuado para el manejo de la información.

El tratamiento contable en la legalización de avances para viáticos y transporte ocasionales y permanentes a funcionarios y contratistas es el siguiente:

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Los reembolsos o legalizaciones de gastos que se realizan con facturas a nombre o a cargo de la Corporación, se causan al tercero que presta el servicio según factura o documentos que los respaldan o soportan.

Se imputan los gastos como un ingreso gravable para el funcionario o contratista que legaliza, con las implicaciones tributarias establecidas en las normas, cuando no se anexan los anteriores soportes o las facturas están a nombre del funcionario o contratista; información que se reporta en el Certificado de Ingresos y Retenciones y en la información exógena enviada a la DIAN mediante medios magnéticos.

Los viáticos permanentes, es decir, aquellos que están establecidos como tal en la norma interna de Viáticos, siempre se constituyen en un ingreso salarial (implicaciones tributarias) para el funcionario. Estos viáticos discriminan los valores por medios de transporte, gastos de representación, alojamiento y manutención, estos dos últimos hacen parte del salario.

Todas las transacciones que realiza la Corporación por compra de bienes y servicios a personas jurídicas, se facturan con el cumplimiento de los requisitos exigidos en la ley tributaria y tienen discriminado el iva, esto sin importar si se trata de entidades, agremiaciones, fundaciones, corporaciones, Juntas de Acción Comunal, asociaciones, cooperativas, entidades del régimen especial o sin ánimo de lucro, lo anterior siempre y cuando no exista documento que soporte su exención o exclusión, para el efecto se exige o consulta sin excepción el Registro Único Tributario actualizado (RUT), para verificar el cumplimiento de las obligaciones establecidas en él y se analiza detenidamente el objeto del contrato o convenio con el fin de exigir el cumplimiento de obligaciones que no se hayan pactado en el mismo, pero que estén en la Ley o las normas externas e internas.

Se reconocen como gasto financiero la totalidad de los cargos que se realizan por medio de las entidades financieras, éstos a pesar de contar con registro presupuestal, se contabiliza aún antes de cumplir este requisito de legalidad de pago, situación que se concilia para cumplir con su legalidad, en caso de no cumplirse se reversan los registros hasta que ésta se cumpla a cabalidad excepto el cierre de la vigencia.

Se reconocen gastos realizados con cargo a los contratos de administración de recursos entregados o de fiducias, con los informes presentados por el mandatario o ejecutor sin necesidad de contar con las facturas y demás documentos soporte de las transacciones realizadas por éste. En todo caso, con el fin de identificar

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

cada concepto del gasto, se requiere de informe a nivel de detalle. El reconocimiento del gasto se realiza con el NIT del mandatario.

ARTÍCULO SÉPTIMO: DE LAS CUENTAS DE ORDEN (8 Y 9). Las cuentas de orden se utilizan para llevar el control de hechos económicos que no están directamente asociados con la gestión de la Corporación, pero que tienen un vínculo indirecto bien sea por disposición legal, por la prestación de servicios o por hechos que la puedan afectar en un futuro, entre otros.

Para reflejar estos hechos, las cuentas de orden se dividen en:

DE ORDEN DEUDORAS (8)

Derechos contingentes. Reflejan hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Corporación.

En cuenta 8120 "Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos" y con crédito a la cuenta 8905 "Derechos contingentes por contra", se registran las demandas, arbitrajes y conciliaciones extraoficiales como derecho potencial por el valor de la pretensión admitida; éstas se reconocen en las subcuentas que identifican su origen clasificadas en civiles, laborales, penales, administrativas, fiscales y otras. No se reconocen en éstas cuentas los procesos litigiosos a favor de la Corporación que se encuentren facturados.

Se registran los convenios firmados de cooperación o cofinanciación de proyectos En cuenta 8190 "Otros derechos contingentes", con un crédito a la cuenta 8905 "Derechos contingentes por contra", , cuando corresponden a recursos que recibe la Corporación como aporte de otras entidades hasta que éstos estén causados en cuentas por cobrar.

Se registran en la misma cuenta, los contratos por servicios pendientes de prestar que figuran en convenios o contratos hasta su entrega a satisfacción del usuario momento en el cual se facturan y reconocen como ingreso, los embargos a terceros por bienes, establecimientos de comercio o cuentas bancarias en el momento en que éstos son decretados, una vez se transfieren los recursos embargados como parte de abono o pago se reclasifican a cuenta 245503 "Depósitos judiciales".

Los decomisos, incautaciones o aprehensiones de productos forestales o propiedades, planta y equipo, una vez se determina cantidad, especie, valor,

RESOLUCIÓN No. **16513**

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

tercero afectado con nombre y documento de identificación, dirección, municipio donde se realizó el decomiso, responsable de su custodia se registran en cuenta 9130 y 9905 hasta que termine el proceso, momento en el cual y acorde con el resultado se da el tratamiento y la clasificación contable que corresponda.

Deudoras de control. Reflejan las operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no afectan la situación financiera del ente económico. Se usan también para ejercer control interno.

En cuenta 8315 "Activos retirados" con un crédito a la 8915 "Deudores de control por contra", se registra el control de los bienes dados de baja por cualquier concepto hasta que ocurra una de las siguientes situaciones, previo recibo de documento idóneo: donación, venta, destrucción o por recuperación del bien, por el costo de adquisición. El responsable de la custodia y reporte de las situaciones especiales de estos tipos de bienes, es el Coordinador del Grupo de Apoyo Logístico.

En cuenta 8347 "Bienes entregados a terceros", con un crédito a la 8915 "Deudores de control por contra", se registran los bienes y las operaciones con otros entes, instituciones o empresas que por virtud de las normas legales o de un contrato o convenio tienen bajo su responsabilidad y administración propiedades, planta y equipo de la Corporación.

En cuenta 8361 "Responsabilidades", con un crédito a la 8915 "Deudores de control por contra", se registran las situaciones reportadas por el responsable de Control Interno Disciplinario según el tipo de sanción, como multas, laborales y otros, cuando éstas tienen impacto en un menor gasto o un ingreso para la Corporación, situación que se cuantifica en el reporte que sirve de base para el registro contable. En el caso de partidas indeterminadas, se registra por \$1.000.000. Cuando no se identifique el tercero responsable, se reporta mientras ello ocurra, con el NIT de la Corporación.

Se registra el valor del material vegetal entregado anualmente para fomento de la flora, con débito en cuenta 8355 "Ejecución de proyectos de inversión", y un crédito a la cuenta 8915 "Deudores de control por el contrario".

Los procesos litigiosos que no tienen determinada la pretensión se registran en cuentas de orden por un millón de pesos (\$1.000.000) o por la cuantía determinada por el responsable del proceso en la Oficina Asesora Jurídica, hasta que se conozca el valor respectivo.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA

RESOLUCIÓN No. **16513**

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

DE ORDEN ACREEDORAS (9)

Responsabilidades Contingentes. Reflejan hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la estructura financiera de la Corporación.

Se registran los litigios, demandas, arbitrajes y conciliaciones extraoficiales como obligaciones potenciales por el valor de la pretensión admitida, con crédito en cuenta 9120 "Litigios y Mecanismos alternativos de solución de conflictos", y con un débito en la cuenta 9905 "Responsabilidades contingentes por contra"; éstas se reconocen en las subcuentas que identifican su origen clasificadas en civiles, laborales, administrativas, fiscales y otras.

Acreedoras de Control. En cuenta 9346 "Bienes recibidos de terceros" y con un débito a la subcuenta 991506 "Bienes recibidos de terceros", se registran los bienes recibidos de terceros cuando correspondan a parte del bien y no todo en su conjunto y los intangibles en uso en la Corporación, que por sus características son registrados como gasto.

En cuenta 9390 "Otras cuentas acreedoras de control" y con un débito a la cuenta 9915 "Acreedoras de control por contra", se registra el valor del predial exonerado por los Municipios a la Corporación. El responsable de entregar la información para este reconocimiento es el Coordinador del Grupo de Apoyo Logístico o el Coordinador de los bienes.

ARTÍCULO OCTAVO: DE LOS DOCUMENTOS FUENTE Y SOPORTE. Todos los documentos fuente o soporte, incluidos los comodatos y los bienes en administración, deben tener determinado en forma expresa el valor de la operación o transacción; éste es el valor de adquisición o de la operación, valor en libros o avalúo. El funcionario que elaboró o recibió el documento soporte es el responsable de exigir que en forma expresa se establezca el valor requerido o valor contable.

La Corporación maneja en su contabilidad los siguientes tipos de comprobantes:

| CÓDIGO DEL COMPROBANTE | NOMBRE DEL COMPROBANTE | DOCUMENTOS EQUIVALENTES |
|------------------------|------------------------|--|
| 01 | Ingresos | Cada módulo o proceso maneja sus tipos |
| 02 | Egresos | |

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA

RESOLUCIÓN No.

16513

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

| CÓDIGO DEL COMPROBANTE | NOMBRE DEL COMPROBANTE | DOCUMENTOS EQUIVALENTES |
|------------------------|------------------------|--|
| 03 | General | documentos similares a éstos por control de interfases (ver sistema) |

Nota: Todos los comprobantes deben guardar relación entre su consecutivo y la fecha cronológica de su elaboración, excepto lo que expresamente se determine en estas políticas.

Contablemente las afectaciones se dan en función al tipo y configuración del documento que permite en cada proceso, registrar y revelar en línea las operaciones allí realizadas, por lo cual se usaran los documentos equivalentes que se desprenden de los comprobantes oficiales citados anteriormente.

ARTÍCULO NOVENO: DE LAS FECHAS DE CIERRE Y PUBLICACIÓN O COMUNICACIÓN. Las fechas de cierre, publicación o comunicación de la información contable y financiera a través de informes, estados o reportes de mes o fin de periodo, son:

| PROCESO O MÓDULO | DÍAS HÁBILES PARA EL CIERRE MENSUAL | MES DE CIERRE ANUAL | DÍA HÁBIL DE CIERRE ANUAL O DE PERÍODO | RESPONSABLE |
|------------------|-------------------------------------|---------------------|--|---------------------|
| | CIERRE MES SIGUIENTE | | | |
| TESORERÍA | 5 | Enero | 5 | Tesorero |
| PRESUPUESTO | 5 | Enero | 5 | Jefe presupuesto |
| ALMACEN | 5 | Enero | 5 | Almacenista |
| FACTURACIÓN | 5 | Enero | 8 | Técnico facturación |
| NÓMINA | 31 | Enero | 6 | Técnico nómina |
| CONTABILIDAD | 15 | Enero | 31 | Contador |

Nota: Las fechas correspondientes al proceso de nómina, se refieren al mes respectivo de liquidación de la misma y no al mes siguiente.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA

RESOLUCIÓN No. **16513**

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

FECHAS DE PUBLICACIÓN, COMUNICACIÓN O EXHIBICIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA:

| ESTADO, REPORTE O INFORME | DÍA HÁBIL DE: | | MEDIO DE PUBLICACIÓN | RESPONSABLE |
|---|---|---|------------------------------|-------------|
| | ELABORACIÓN | PUBLICACIÓN O COMUNICACIÓN | | |
| Balance general (bg) | A más tardar el día 20 del mes siguiente al corte mensual | A más tardar el día 30 del mes siguiente al corte mensual | Web, cartelera subfinanciera | Contador |
| Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental | A más tardar el día 20 del mes siguiente al corte mensual | A más tardar el día 30 del mes siguiente al corte mensual | Web, cartelera subfinanciera | Contador |
| Estado de cambios en el patrimonio | A más tardar el día 20 del mes siguiente al corte mensual | A más tardar el día 30 del mes siguiente al corte mensual | Web, cartelera subfinanciera | Contador |
| Notas a los estados contables básicos | A más tardar el día 20 del cierre de semestre | A más tardar el día 30 del mes siguiente al corte del semestre | Web, cartelera subfinanciera | Contador |
| Reporte formulario operaciones recíprocas | A más tardar el día 20 del mes siguiente al corte del trimestre | A más tardar el día 30 del mes siguiente al corte del trimestre | Web | Contador |
| Reporte de formulario declaración de retenciones | A más tardar a los 3 días hábiles antes de su presentación | A más tardar a los 3 días hábiles antes de su presentación | No se publica | Contador |
| Informe de análisis e interpretación de los estados contables | El día 10 del mes siguiente a la publicación semestral de los estados contables básicos | El día 15 del mes siguiente a la publicación semestral de los estados contables básicos | No se publica | Contador |
| Reporte del estado de | A más tardar el día 10 trimestre | A más tardar el día 15 trimestre | No se publica | Contador |

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA

RESOLUCIÓN No. 16513

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

| ESTADO, REPORTE O INFORME | DÍA HÁBIL DE: | | MEDIO DE PUBLICACIÓN | RESPONSABLE |
|--|---|--|-----------------------------|-----------------------|
| | ELABORACIÓN | PUBLICACIÓN O COMUNICACIÓN | | |
| recaudos de convenios firmados con aportes de cofinanciación de otras entidades administrados por la Corporación | vencido | vencido | | |
| Reporte boletín diario de tesorería | A más tardar el día 5 hábil al día de cierre | A más tardar el día 5 hábil al día de cierre | No se publica | Tesorero |
| Reporte de cartera individualizada por tercero y renta | A más tardar el día 7 mes siguiente al corte de cierre del periodo contable | A más tardar día 8 mes siguiente al corte de cierre del periodo contable | No se publica | Tesorero |
| Reporte valoración de inversiones | A más tardar el día 5 mes siguiente al corte mensual | A más tardar el día 7 mes siguiente al corte mensual | No se publica | Tesorero |
| Reporte estado de embargos a terceros y Garantías de terceros | A más tardar día 7 mes siguiente al corte mensual | A más tardar día 8 mes siguiente al corte mensual | No se publica | Tesorero |
| Reporte estado de acuerdos y convenios de pago | A más tardar día 7 mes siguiente al corte del mes | A más tardar día 8 mes siguiente al corte del mes | No se publica | Tesorero |
| Reporte de procesos jurídicos | A más tardar el día 5 del mes siguiente al corte mensual o | A más tardar el día 5 del mes siguiente al corte mensual o cuando | No se publica | Jefe oficina jurídica |

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA

RESOLUCIÓN No. 16513

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

| ESTADO, REPORTE O INFORME | DÍA HÁBIL DE: | | MEDIO DE PUBLICACIÓN | RESPONS ABLE |
|---|--|--|-------------------------|---|
| | ELABORACIÓN | PUBLICACIÓN O COMUNICACIÓN | | |
| | cuando esté debidamente ejecutoriada | esté debidamente ejecutoriada | | |
| Reporte de conciliaciones bancarias | A más tardar el día 20 mes siguiente al corte mensual | A más tardar el día 25 mes siguiente al corte mensual | No se publica | Todos en contabilidad |
| Reporte de conciliación de información entre procesos | A más tardar 5 días hábiles antes del cierre mensual contable | A más tardar 5 días hábiles antes del cierre mensual contable | No se publica | Todos en financiera |
| Reporte de bienes, derechos y obligaciones a depurar | En el momento de su identificación. | En el momento de su identificación. | No se publica | Todos en la Corporación |
| Reporte de existencias en viveros | A más tardar el día 15 mes siguiente al corte de cierre del periodo contable | A más tardar el día 20 mes siguiente al corte de cierre del periodo contable | No se publica | Subdirector de Ecosistema s |
| Reportes de servicios de laboratorio de calidad ambiental | A más tardar el día 15 mes siguiente al corte de cierre del periodo contable | A más tardar el día 20 mes siguiente al corte de cierre del periodo contable | No se publica | Subdirector de Calidad Ambiental |
| Reporte de exenciones de iva | Una vez se conozca la resolución expedida por el Ministerio de Ambiente | Una vez se conozca la resolución expedida por el Ministerio de Ambiente | No se publica | Todos los Subdirector es |
| Reporte sobre investigacione s disciplinarias | A más tardar el día 15 trimestre vencido | A más tardar el día 15 trimestre vencido | No se publica | Subdirector Administrati vo y Financiero |

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA

RESOLUCIÓN No.

16513

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

| ESTADO, REPORTE O INFORME | DÍA HÁBIL DE: | | MEDIO DE PUBLICACIÓN | RESPONSABLE |
|---|---|--|----------------------|-----------------------------------|
| | ELABORACIÓN | PUBLICACIÓN O COMUNICACIÓN | | |
| Reporte de bienes retirados del servicio | A más tardar el día siguiente a la expedición del acta de baja | A más tardar el día siguiente a la expedición del acta de baja | No se publica | Coordinador Grupo Apoyo Logístico |
| Reporte de impuesto predial | A más tardar día 10 siguiente al corte de cierre del periodo contable | A más tardar el día 12 siguiente al corte de cierre del periodo contable | No se publica | Coordinador Grupo Apoyo Logístico |
| Reporte estado de comodatos o n Administración de bienes recibidos y entregados | A más tardar día 10 trimestre vencido | A más tardar día 12 trimestre vencido | No se publica | Coordinador Grupo Apoyo Logístico |
| Reporte movimiento de entradas y salidas de bienes (almacén) | A más tardar el día 10 mes siguiente al corte mensual | A más tardar el día 12 mes siguiente al corte mensual | No se publica | Coordinador Grupo Apoyo Logístico |
| Reporte reclamaciones ante aseguradoras | El día de envío a la aseguradora de la liquidación de la indemnización. | El día de envío a la aseguradora de la liquidación de la indemnización. | No se publica | Coordinador Grupo Apoyo Logístico |
| Reporte de bienes inmuebles comprados o vendidos o donados | Cuando se presente | Cuando se presente | No se publica | Coordinador Grupo Apoyo Logístico |
| Reporte de bienes en mantenimiento o reparación | Cuando se presente | Cuando se presente | No se publica | Coordinador Grupo Apoyo Logístico |

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA

RESOLUCIÓN No. 16513

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

| ESTADO, REPORTE O INFORME | DÍA HÁBIL DE: | | MEDIO DE PUBLICACIÓN | RESPONSABLE |
|---|--|---|----------------------|---|
| | ELABORACIÓN | PUBLICACIÓN O COMUNICACIÓN | | |
| superior a 30 días calendario | | | | |
| Reporte de bienes en decomiso | Cuando se presente | Cuando se presente | No se publica | Directores Territoriales |
| Reporte de vacaciones pendientes por funcionario | A más tardar el día 15 después del cierre de periodo contable | A más tardar el día 20 después del cierre de periodo contable | No se publica | Coordinador de Talento Humano |
| Reporte de prestaciones consolidadas por funcionario | A más tardar el día 15 después del cierre de periodo contable | A más tardar el día 20 después del cierre de periodo contable | No se publica | Coordinador de Talento Humano |
| Reporte de funcionarios retirados del servicio pendientes de liquidación prestaciones | A más tardar el día 15 después del cierre de periodo contable | A más tardar el día 20 después del cierre de periodo contable | No se publica | Coordinador de Talento Humano |
| Reporte de personal con incapacidades por cobrar | A más tardar el día 15 después del cierre de mes contable | A más tardar el día 15 después del cierre de mes contable | No se publica | Coordinador de Talento Humano |
| Informe de gestión de procesos | A más tardar el día 10 del mes siguiente al corte del periodo contable | A más tardar día 12 del mes siguiente al corte del periodo contable | No se publica | Coordinador es procesos Administrativos y Financieros |

Nota: Las fechas establecidas para su elaboración y publicación o comunicación son susceptibles de ajustarse acorde con la normatividad o las circunstancias avaladas con su firma por el Director o el Contador.

ARTÍCULO DÉCIMO: DEL ARCHIVO CONTABLE. Los libros, soportes y comprobantes contables impresos, se conservan en archivo histórico (CAD) en medio físico hasta por diez años contados a partir del 31 de diciembre del periodo

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

contable al cual corresponda, cumplido éste periodo se procede a su digitalización y posterior destrucción del documento físico de ser necesario.

Para lo anterior, se debe cumplir con las especificaciones técnicas dadas por el Archivo General de la Nación y la Contaduría General de la Nación en las normas contables.

La responsabilidad de la recepción, tenencia, conservación, custodia, exhibición y digitalización esta a cargo del Subdirector que tenga a su cargo el Centro de Administración de Documentos (CAD). Por lo tanto, cuando se presenten los eventos de deterioro, pérdida o destrucción de los mismos, corresponde a éste realizar las acciones administrativas necesarias para su recuperación en un plazo que no puede exceder de 6 meses y establecer las demandas correspondientes ante las autoridades competentes según las normas técnicas contables (numeral 9.2.4 párrafo 350 del Régimen de la Contabilidad Pública), siempre garantizando su reproducción exacta y la disposición para los usuarios de la misma.

Forma parte de la recepción, tenencia, conservación, custodia, exhibición y digitalización, la información contenida en las bases de datos de los medios electrónicos en que se procesa y prepara la información contable.

ARTÍCULO DÉCIMO PRIMERO: DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES. Las notas a los estados contables, se elaboran semestralmente, su forma de construirlas es participativa, es decir que cada responsable del proceso contable aporta la información detallada relativa a la consistencia y razonabilidad de las cifras.

Para las Notas de Carácter General, los responsables de cada proceso asignado en Contabilidad, debe actualizar o complementar de forma detallada a través de éstas, las políticas y prácticas aplicadas durante el periodo contable y que no se encuentren plasmadas en la presente resolución.

En dichas Notas se revelan las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable o afecten la consistencia y razonabilidad de las cifras, además de los efectos y cambios significativos en la misma información.

Para las Notas de Carácter Específico, se describin las particularidades sobre el manejo de la información contable, de acuerdo a la estructura del Catálogo General de Cuentas, que por su materialidad deban revelarse, clasificadas en:

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

relativas a la consistencia y razonabilidad de las cifras, relativas a la valuación, a los recursos restringidos y a las situaciones particulares de las clases, grupos, cuentas y subcuentas.

Con respecto a las notas sobre las subcuentas "Otros" que equivalen a más del 5% de la cuenta, se debe detallar los conceptos y las causas de tal situación.

ARTÍCULO DÉCIMO SEGUNDO: DE LOS CRITERIOS DE IDENTIFICACIÓN CONTABLE. Para identificar, diferenciar y registrar adecuadamente las operaciones, hechos y transacciones en que incurre la Corporación en cumplimiento de su cometido estatal u objeto social, cada funcionario con responsabilidad y funciones propias en el sistema contable Corporativo, debe:

1. Conocer y estudiar al detalle cada uno de los procesos y procedimientos que conforman el sistema de gestión de la calidad de la Corporación (SGC), indagar sobre los aspectos que no comprenda o no le sean claros, identificar los riesgos propios o inherentes de los mismos (MECI) y conocer los productos que ellos generan y reciben. Todo esto con el fin de mejorar la administración y el control de tales operaciones y de identificar claramente los hechos objeto de contabilización.
2. Conocer las actas y acuerdos que se elaboran producto de las sesiones de los órganos de administración y dirección, así como de los diferentes comités establecidos por la Corporación, que tengan efectos sobre la información contable y financiera.

Cuando algún funcionario de la Corporación clasifique la información de carácter reservada, circunstancia por la cual no es posible conocerla por los responsables del proceso contable, es responsabilidad de quien la haya restringido sobre los efectos que ésta pueda tener en la información contable revelada.

3. Identificar los activos, los pasivos, el patrimonio, los ingresos, los costos y gastos reales o potenciales que se desprenden de la ejecución de cada proceso, procedimiento, programa o proyecto o de alguna actividad o tarea propia de éstos.
4. Adecuar los procedimientos para realizar las actividades asignadas en el proceso contable, de manera que el registro de las operaciones se efectúe en cuentas separadas a nivel auxiliar o subauxiliar de los demás conceptos u operaciones; siendo de obligatoria aplicación todas las disposiciones

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública. Con dicha finalidad, se deben utilizar los códigos correspondientes al ámbito de aplicación del sector medio ambiente, Corporaciones Autónomas Regionales.

ARTÍCULO DÉCIMO TERCERO: DE LOS CRITERIOS PARA LA CLASIFICACIÓN CONTABLE. Para la óptima clasificación contable de cada transacción u operación, el responsable del proceso contable, debe conocer a nivel de detalle los siguientes aspectos:

1. Los planes, programas, proyectos, subproyectos y las actividades aprobadas en el Presupuesto Anual de Ingresos, Gastos de funcionamiento e inversión con sus respectivas fuentes y su relación con el Plan Operativo Anual de inversiones aprobado para el periodo fiscal.
2. Conocer la estructura de los procesos y la documentación de los mismos.
3. Conocer las cláusulas de los contratos, convenios y las actas de los órganos de Dirección y Administración de la Corporación con el fin de identificar los derechos u obligaciones reales y potenciales.
4. Conocer y aplicar a cabalidad el Régimen de Contabilidad Pública, conformado por: El Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de procedimientos y la Doctrina Contable, así como las políticas y prácticas contables de la Corporación.

Todo lo anterior, debe tener relación con la estructura del plan de cuentas aplicable y sus dinámicas.

ARTÍCULO DÉCIMO CUARTO: DE LOS CRITERIOS PARA LA MEDICIÓN Y VALUACION CONTABLE. La valoración es el proceso por el que se asigna un valor monetario a cada uno de los elementos integrantes de las cuentas, de acuerdo con lo dispuesto en las normas de valoración relativas a cada uno de ellos, incluidas en el Régimen de Contabilidad Pública, sección normas técnicas de contabilidad pública.

Para tal efecto, se tiene en cuenta los siguientes criterios valorativos y definiciones relacionadas:

RESOLUCIÓN No. **16513**

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Costo histórico o costo de un activo, es su precio de adquisición o costo de producción. El precio de adquisición es el importe en efectivo y otras partidas equivalentes pagadas o pendientes de pago, en su caso y cuando proceda, el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con ésta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones operativas.

Costo de producción, incluye el precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, el de los factores de producción directamente imputables al activo, y la fracción que razonablemente corresponda de los costos de producción indirectamente relacionados con el activo, en la medida en que se refieran al periodo de producción, construcción o fabricación, se basen en el nivel de utilización de la capacidad normal de trabajo de los medios de producción y sean necesarios para la puesta del activo en condiciones operativas.

Costo histórico o costo de un pasivo, es el valor que corresponda a la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda o, en algunos casos, la cantidad de efectivo y otros activos líquidos equivalentes que se espere entregar para liquidar una deuda en el curso normal del negocio.

Valor razonable, es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua. El valor razonable se determina sin deducir los costes de transacción en los que pudiera incurrirse en su enajenación. No tiene en ningún caso el carácter de valor razonable el que sea resultado de una transacción forzada, urgente o como consecuencia de una situación de liquidación involuntaria.

Con carácter general, el valor razonable se calcula por referencia a un valor fiable de mercado. En este sentido, el precio cotizado en un mercado activo es la mejor referencia del valor razonable, entendiéndose por mercado activo aquél en el que se den las siguientes condiciones:

- a) Los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos;
- b) Pueden encontrarse prácticamente en cualquier momento compradores o vendedores para un determinado bien o servicio; y
- c) Los precios son conocidos y fácilmente accesibles para el público. Estos precios, además, reflejan transacciones de mercado reales, actuales y producidas con regularidad.

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Para aquellos elementos respecto de los cuales no exista un mercado activo, el valor razonable se obtiene, en su caso, mediante la aplicación de modelos y técnicas de valoración. Entre los modelos y técnicas de valoración se incluye el empleo de referencias a transacciones recientes en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, si estuviesen disponibles, así como referencias al valor razonable de otros activos que sean sustancialmente iguales, métodos de descuento de flujos de efectivo, futuros estimados y modelos generalmente utilizados para valorar opciones.

En cualquier caso, las técnicas de valoración empleadas deben ser consistentes con las metodologías aceptadas y utilizadas por el mercado para la fijación de precios, debiéndose usar, si existe, la técnica de valoración empleada por el mercado que haya demostrado ser la que obtiene unas estimaciones más realistas de los precios.

Las técnicas de valoración empleadas deben maximizar el uso de datos observables de mercado y otros factores que los participantes en el mercado considerarían al fijar el precio, limitando en todo lo posible, el empleo de consideraciones subjetivas y de datos no observables o contrastables. Se debe evaluar la efectividad de las técnicas de valoración que utilice de manera periódica, empleando como referencia los precios observables de transacciones recientes en el mismo activo que se valore o utilizando los precios basados en datos o índices observables de mercado que estén disponibles y resulten aplicables.

El valor razonable de un activo para el que no existan transacciones comparables en el mercado, puede valorarse con fiabilidad si la variabilidad en el rango de las estimaciones del valor razonable del activo no es significativa o las probabilidades de las diferentes estimaciones, dentro de ese rango, pueden ser evaluadas razonablemente y utilizadas en la estimación del valor razonable.

Cuando corresponda aplicar la valoración por el valor razonable, los elementos que no puedan valorarse de manera fiable, ya sea por referencia a un valor de mercado o mediante la aplicación de los modelos y técnicas de valoración antes señalados, se valoran, según proceda, por su coste amortizado o por su precio de adquisición o coste de producción, minorado, en su caso, por las partidas correctoras de su valor que pudieran corresponder, haciendo mención en la memoria de este hecho y de las circunstancias que lo motivan.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA

RESOLUCIÓN No.

16513

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Valor neto realizable de un activo, es el importe que se puede obtener por su enajenación en el mercado, en el curso normal del negocio, deduciendo los costes estimados necesarios para llevarla a cabo, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en curso, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

Valor actual, es el importe de los flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo, respectivamente, actualizados a un tipo de descuento adecuado.

Valor de uso, el valor de uso de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados, a través de su utilización en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizados a un tipo de interés de mercado sin riesgo, ajustado por los riesgos específicos del activo que no hayan ajustado las estimaciones de flujos de efectivo futuros. Las proyecciones de flujos de efectivo se basan en hipótesis razonables y fundamentadas; normalmente la cuantificación o la distribución de los flujos de efectivo está sometida a incertidumbre, debiéndose considerar ésta asignando probabilidades a las distintas estimaciones de flujos de efectivo. En cualquier caso, esas estimaciones deben tener en cuenta cualquier otra asunción que los participantes en el mercado considerarían, tal como el grado de liquidez inherente al activo valorado.

Costo de venta, Son los costos incrementales directamente atribuibles a la venta de un activo en los que la empresa no habría incurrido de no haber tomado la decisión de vender, excluidos los gastos financieros y los impuestos sobre beneficios. Se incluyen los gastos legales necesarios para transferir la propiedad del activo y las comisiones de venta.

Las actualizaciones para efectos contables de los bienes muebles e inmuebles, se realizan directamente por funcionarios de la Corporación, mediante método de reconocido valor técnico o condiciones del mercado, en todo caso dentro del plazo establecido por las normas y los procedimientos contables vigentes.

ARTÍCULO DÉCIMO QUINTO: DE LOS CRITERIOS PARA EL REGISTRO O RECONOCIMIENTO CONTABLE. El registro de las transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, procede cuando, cumpliéndose la definición de los mismos, se cumplan los criterios de probabilidad

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

en la obtención o cesión de recursos que incorporen beneficios o rendimientos económicos y su valor pueda determinarse con un adecuado grado de fiabilidad.

Cuando el valor debe estimarse, el uso de estimaciones razonables no menoscaba su fiabilidad. En particular, los activos deben reconocerse en el balance cuando sea probable la obtención a partir de los mismos de beneficios o rendimientos económicos en el futuro, y siempre que se puedan valorar con fiabilidad. El reconocimiento contable de un activo implica también el reconocimiento simultáneo de un pasivo, la disminución de otro activo o el reconocimiento de un ingreso u otros incrementos en el patrimonio neto.

En general, el reconocimiento se relaciona al instante en que se incorpora en la contabilidad el derecho, la obligación o el patrimonio. La medición está relacionada con el valor por el cual son registrados.

Los movimientos de naturaleza contraria en las cuentas que lo requieran, se realizan teniendo en cuenta los registros de las transacciones originales, excepto que exista norma o doctrina expresa donde se establezca un tratamiento diferente (ej. Valoración de las inversiones, eliminación de derechos u obligaciones de vigencias anteriores por depuración).

Cuando el origen de los registros contables correspondan a procesos generados desde las interfaces y éstos no se ajusten a lo determinado en las dinámicas de las cuentas contables, a las políticas y criterios y a los valores reales de cada transacción; el Área Contable realiza la reclasificación y el ajuste de éstas en su propio modulo, adicionando los registros en el documento interfazado que corrijan las inconsistencias presentadas sin necesidad de elaborar documento general (03) o los documentos equivalentes en los procesos proveedores. El documento resultante debe ser impreso, soportado, firmado y autorizado por el Contador.

Los pasivos deben reconocerse en el balance cuando sea probable que, a su vencimiento y para liquidar la obligación, deban entregarse o cederse recursos que incorporen beneficios o rendimientos económicos futuros, y siempre que se puedan valorar con fiabilidad. El reconocimiento contable de un pasivo implica el reconocimiento simultáneo de un activo, la disminución de otro pasivo o el reconocimiento de un gasto u otros decrementos en el patrimonio neto.

El reconocimiento de un ingreso tiene lugar como consecuencia de un incremento de los recursos, y siempre que su cuantía pueda determinarse con fiabilidad. Por lo tanto, conlleva el reconocimiento simultáneo o el incremento de un activo, o la

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA

RESOLUCIÓN No.

16513

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

desaparición o disminución de un pasivo y, en ocasiones, el reconocimiento de un gasto.

El reconocimiento de un gasto tiene lugar como consecuencia de una disminución de los recursos, y siempre que su cuantía pueda valorarse o estimarse con fiabilidad. Por lo tanto, conlleva el reconocimiento simultáneo o el incremento de un pasivo, o la desaparición o disminución de un activo y, en ocasiones, el reconocimiento de un ingreso o de una partida de patrimonio neto.

Se registran en el periodo, los ingresos y gastos devengados en éste, estableciéndose en los casos en que sea pertinente, una correlación entre ambos, que en ningún caso puede llevar al registro de activos o pasivos que no satisfagan la definición de éstos.

La Corporación reconoce como derechos reales en cuentas de Clase 1 y 4, las facturas correspondientes a tasas retributivas y tasas por uso, una vez expedidas éstas y ajusta los valores resultantes de las reclamaciones realizadas según las normas sobre estas rentas cuando se conozca el acto administrativo en firme.

Se registra en cada Grupo y subcuenta a nivel auxiliar código 99 "Control de Interfaces", las situaciones especiales pendientes de reclasificación, producto de las dificultades de las interfaces de cada uno de los módulos que generan información contable. El responsable del proceso de contabilidad se encarga de realizar las reclasificaciones correspondientes antes del cierre mensual, hasta agotar los saldos en dicha cuenta.

Las transacciones que se realicen a través de la web por los usuarios externos, cumplen con los requisitos, controles y procedimientos establecidos para el proceso general aplicado en la Corporación. El cumplimiento de ésta política es del responsable del proceso y del Coordinador del Grupo de Gerencia de la Información y el conocimiento.

ARTÍCULO DÉCIMO SEXTO: DE LOS CRITERIOS PARA LOS AJUSTES CONTABLES. Todos los funcionarios responsables del proceso contable y financiero de la Corporación, deben emprender las acciones administrativas y contables necesarias para realizar los ajustes, dejar constancia escrita de las diferencias justificadas y corregir las diferencias encontradas en la información procesada antes de comunicar al superior inmediato de las dificultades no superadas en el proceso.

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Son objeto de ajuste, todos los gastos futuros que al reconocerse fueron registrados como activo (Ej. amortización de anticipos).

Son objeto de ajuste, todos los activos que al reconocerse fueron registrados como pasivo (Ej. Ingresos recibidos por anticipado).

Los activos fijos a lo largo de su vida útil estimada, deben ajustarse afectando el patrimonio y acreditando la cuenta de depreciación acumulada.

Cuando se tengan registrados pasivos estimados se realizan ajustes a los mismos cuando el valor deba trasladarse a las cuentas acreedoras respectivas, cuando desaparezcan las causales que los originaron o cuando se realicen nuevas valoraciones.

Cuando se trate de valoración de inversiones del portafolio al cierre del periodo contable se deben realizar los ajustes si existen saldos en cuentas de gastos por este concepto hasta agotar el mismo.

Se realizan ajustes en pasivos estimados, cuando se liquiden nóminas con base en lo establecido en la ley y teniendo en cuenta el proceso de consolidación de las prestaciones sociales que se han venido provisionando a través de pasivos estimados, para reclasificar y reconocer el pasivo real al final del periodo.

Se realizan ajustes que se relacionan con los procedimientos de: Conciliaciones bancarias, cálculo de provisiones, depreciaciones y amortizaciones, sentencias y conciliaciones, propiedades Planta y equipo, aplicando los procedimientos contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

Cuando existan errores en registros se debe realizar un ajuste que corrija la cuenta utilizada sin revertir todo el asiento que le dio origen.

Ajustes de resultados de ejercicios anteriores. El resultado de un período es igual a la diferencia entre el patrimonio inicial y el final. En función de ello, si se detectasen errores en la medición del patrimonio inicial ó se cambiase el criterio para su cuantificación, no correspondería distorsionar el resultado del período sino corregir dicho patrimonio inicial por medio de ajustes de resultados de ejercicios anteriores.

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11017 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

En cuenta 4815 se registran los valores para ajustar ingresos de la vigencia de hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores, por la corrección de valores originados en errores aritméticos y de reconocimiento y en la aplicación de principios, normas técnicas y procedimientos contables.

En cuenta 5815 se registran los valores para ajustar los gastos de la vigencia por hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores, por la corrección de valores originados en errores aritméticos y de reconocimiento y en la aplicación de principios, normas técnicas y procedimientos contables.

En todos los casos de ajuste, luego de su registro, debe confirmarse que estos asientos quedaron contabilizados y mayorizados adecuadamente, el documento de resultado es soporte del documento general o el ajuste en el documento de origen respectivo.

ARTÍCULO DÉCIMO SÉPTIMO: DE LOS CRITERIOS PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES. Los estados contables se elaboran teniendo en cuenta que se haya registrado la totalidad de la información al cierre, tales como: Compras, tesorería, recibo a satisfacción de bienes y servicios, reconocimiento de derechos y obligaciones, tomas físicas de inventario de bienes, legalización de Fondos Fijos Reembolsables, legalización de avances y anticipos para viáticos y para compra de bienes y servicios a funcionarios, conciliaciones bancarias y verificación de operaciones recíprocas, entre otras, como se señala en los numerales 3.8 y 3.16 de la Resolución 357 de 2008 sobre control interno contable.

Los estados contables se elaboran y se preparan en forma comparativa con los del período contable inmediatamente anterior o las fechas de corte igual en ambos períodos.

Los informes contables mensuales, diferentes a los del corte trimestrales, semestrales y anuales, se publican sin validación en el SCHIP.

Dado que los estados y reportes contables se presentan en miles de pesos, éstos presentan diferencias producto del redondeo de los valores con respecto a los informes que sirven de base para su elaboración en el SCHIP. Así mismo, se presentan diferencias en la cuenta del resultado del ejercicio dado que este solo aparece en el reporte SCHIP al cierre del período contable.

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

ARTÍCULO DÉCIMO OCTAVO: DE LOS CRITERIOS PARA EL ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES. Para el análisis financiero se utilizan dos criterios para evaluar la razonabilidad de una razón financiera:

1. La tendencia de la razón durante un periodo histórico de años consecutivos, en ella se revisa la tendencia, determinando si el desempeño o de su posición financiera está mejorando o empeorando.
2. La comparación de razones financieras de CORANTIOQUIA con respecto de aquellas Corporaciones similares (Tamaño de planta de personal, recursos presupuestales, patrimonio, activos), también con promedios del sector ambiental en general.

Análisis Horizontal. Es el análisis, de los mismos datos o informes en dos o más periodos de manera que puedan determinarse las diferencias entre ellos. Se realiza horizontal porque va de izquierda a derecha, y es comparativo por las relaciones que se establecen con los factores de la izquierda respecto a la derecha para la posterior toma de decisiones.

Son bases comparables: Otros periodos (plan - real), otras entidades y parámetros del mismo sector, según características propias. En el análisis, el analista puede concentrarse en una partida y determinar su tendencia, es decir, si muestra un crecimiento o decrecimiento año por año y en la proporción o medida en que lo hace.

Análisis Vertical. Consiste en inducir una serie de cantidades a porcentajes sobre una base determinada que para el caso del Balance general son el activo, el pasivo y el patrimonio y para el Estado de Actividad, Financiera, Económica, Social y Ambiental son el ingreso y el gasto. Este tipo de análisis se realiza para facilitar las comparaciones en números relativos y números absolutos, dentro de un mismo estado y su utilidad se da en función de evaluar la magnitud y el cambio relativo a las partidas. Además, la reducción de los valores monetarios a porcentuales permite la comparación con todo tipo de Corporaciones autónomas regionales y de desarrollo sostenible.

En el análisis de la gestión financiera y económica de la Corporación, se tiene en cuenta sus tres componentes básicos, es decir, el Análisis de la estructura patrimonial, el Análisis financiero y el Análisis de resultados, de tal forma que se muestre con claridad la situación actual real de la misma.

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Análisis de estructura patrimonial: Este componente permite determinar el equilibrio económico existente entre las diferentes masas que componen el Balance General de Corantioquia, para lo cual se hace necesario establecer las condiciones y la proporcionalidad al interior y entre las partes, tanto económica (Activo corriente y no corriente), como financiera (Pasivo corriente y no corriente y el patrimonio).

En el análisis de la estructura patrimonial se presentan:

Análisis De Masas: Permite evaluar la estabilidad, económica y financiera de la Corporación y su relación óptima requerida, es decir la proporcionalidad del activo, pasivo y patrimonio, discriminados entre las masas corrientes y no corrientes.

Análisis De Estructura Económica: Permite determinar el equilibrio de las inversiones realizadas, es decir, la óptima relación que debe existir entre el activo corriente y no corriente (Capacidad para la óptima actividad corporativa).

Análisis De Estructura Financiera: Para determinar el equilibrio existente entre la financiación propia y la ajena o de terceros, así como entre los recursos a corto y largo plazo.

Análisis de equilibrio y variaciones: Para determinar la estabilidad financiera de la Corporación, estableciendo si las fuentes de financiación utilizadas por CORANTIOQUIA, son las adecuadas para las inversiones y si éstas, a su vez se correlacionan con las mismas.

Análisis Financiero: Con éste análisis se establece la relación entre las estructuras financiera y económica; donde la financiera representa todos los recursos que posee la Corporación y la económica todas las inversiones realizadas con esos recursos.

Las relaciones buscan profundizar sobre aspectos que tienen que ver con la liquidez, las garantías en términos de activos, la firmeza de respuesta a las obligaciones, la financiación de las inversiones, el grado de endeudamiento y la cobertura de una y otra estructura.

Se determinan los indicadores para conocer las condiciones internas de las categorías contables presentadas en los estados financieros, tales como:

RESOLUCIÓN No. **16513**

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Solvencia, acidez, garantía frente a terceros, firmeza, financiación, nivel de endeudamiento, rotación de cuentas por cobrar y apalancamiento financiero.

Finalmente, en el análisis financiero que se presenta, se profundiza el estudio del período de maduración de las cuentas por cobrar, el cual va desde la aplicación de costos y gastos para generar los derechos, pasando por la generación de las cuentas por cobrar hasta su recaudo o recuperación; para lo cual se mide el indicador de rotación de cuentas por cobrar coherente con la efectividad de la política de cuentas por pagar.

Análisis De Resultados: Se mide a través del análisis de los siguientes indicadores:

Solvencia a corto plazo: Es el resultado de dividir el activo disponible, circulante o corriente sobre el pasivo corriente o exigible. En el análisis de este indicador se debe considerar el tipo de flujo de efectivo que tiene la Corporación, los cuales pueden ser permanentes o cíclicos, debido a la velocidad de rotación de los corrientes (Activo y Pasivo). No se incluye en el resultado de éste indicador la influencia de las reservas de apropiación.

Su fórmula es: $\text{Activo disponible (circulante o corriente)} / \text{Pasivo corriente o exigible}$

Coeficiente ácido: Es la relación entre el activo corriente sobre el pasivo corriente, sin incluir para el caso de activos corrientes de la Corporación, los recursos de fondos fijos (110502), los avances y anticipos entregados (1420) y los otros activos (19) y sumando al pasivo corriente el saldo total de las reservas de apropiación en caso de existir.

Su fórmula es: $\text{Activo Corriente} - \text{recursos fondos fijos} - \text{avances y anticipos entregados} - \text{otros activos} / \text{pasivo corriente} + \text{reservas de apropiación}$.

Razón de endeudamiento total: Es aquella que expresa el nivel de influencia que tiene el financiamiento externo sobre el propio, determinando el grado de equilibrio, independencia y autonomía financiera logrado por CORANTIOQUIA. Esta razón se debe calcular igualmente sobre exigibilidades de corto y largo plazo.

Su fórmula es: $\text{Pasivo Total (Corto y largo plazo)} / \text{patrimonio}$.

Razones de estructura de la deuda: Estas miden la proporción de participación porcentual de los recursos propios frente al total de la deuda de la Corporación.

RESOLUCIÓN No. **16513**

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Su fórmula es: $(\text{Patrimonio} / \text{pasivo} + \text{patrimonio}) * 100$

Período de maduración. Es igual al resultado de sumar al promedio de días que demora la prestación de los servicios facturados, el período de rotación de las cuentas por cobrar.

Para medir con certeza y analizar este indicador, es necesario que se levante en la Corporación los periodos en días que se demora la prestación de cada uno de los servicios.

Análisis de Actividad, Estudia los gastos que se asignan para el cumplimiento de cada actividad, su objetivo es determinar el nivel de actividad de la Corporación. Teniendo en cuenta que los procesos están definidos en: Apoyo, estratégico y misional, éstos se miden independientemente con el propósito de determinar las causas de éxito o fracaso, la asignación de recursos presupuestales ó el estado actual de la gestión en cada uno de ellos.

ARTÍCULO DÉCIMO NOVENO: DE LOS HECHOS POSTERIORES AL CIERRE.

Los hechos subsecuentes conocidos en cualquier proceso entre la fecha de cierre de periodo y la de emisión de los estados contables que evidencia situaciones que afecten o impacten los estados contables, son registrados en el periodo objeto de cierre o se revelan en las notas a los estados contables. Para el caso de deudores y el ingreso respectivo se registra contablemente la información conocida para facturar hasta el día 25 de enero de cada periodo, por tanto los consecutivos de los documentos generados no guardan relación cronológica con la fecha del documento o de la causación del mismo.

ARTÍCULO VIGÉSIMO: DE LAS CONCILIACIONES. La periodicidad para realizar las conciliaciones tanto bancarias como las relacionadas con la información registrada en la contabilidad y los datos de los procesos resultantes de la responsabilidad de cada uno de ellos como proceso específico que afecte la misma, es mensual o trimestral acorde con la necesidad puntual y se realiza a más tardar hasta el día 25 del mes siguiente al periodo a conciliar.

Las conciliaciones bancarias que muestren diferencias entre el saldo del boletín de tesorería al cierre del mes y el saldo contable, se evalúan entre los responsables de cada proceso, con el fin de identificar las situaciones presentadas y ajustar lo pertinente antes de pasar a firma del contador. Las conciliaciones bancarias deben

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

elaborarse de acuerdo a formato y procedimiento establecido para ello (versión vigente), el cual debe ser actualizado previa autorización del contador.

Tesorería lleva un control de las comunicaciones cruzadas con los bancos respecto de los pagos realizados por los deudores no identificados, situación que es informada a los responsables del proceso contable cada vez que ocurra en el periodo contable, indicando los resultados de la gestión.

La Corporación realiza una circularización de propiedades, planta y equipo de uso permanente sin contraprestación, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, saldos a favor de terceros y de cheques no cobrados, en el periodo contable, a mas tardar a 30 de noviembre de cada año y los resultados son evaluados y comunicados a los procesos que se afectan con esta información a más tardar el día 15 de diciembre del mismo año. El funcionario responsable del proceso evalúa la pertinencia en cada caso, teniendo en cuenta tercero, valor, facilidad de contacto entre otros.

Todos los funcionarios responsables directos de los procedimientos contables y financieros y aquellos que afectan con los resultados de sus procesos el proceso contable directa o indirectamente, deben realizar entre otras las siguientes conciliaciones con sus ajustes respectivos de manera trimestral, excepto las conciliaciones bancarias que se realizan mensualmente. Las conciliaciones se realizan antes de la emisión de los estados contables, informes o reportes definitivos oficiales.

| PROVEEDOR | CLIENTE | ACTIVIDAD A CONCILIAR | RESPONSABLES |
|---------------------------|-------------|--|-----------------------------|
| Recaudo | Presupuesto | Ingresos presupuestales | Jefe Presupuesto y Tesorero |
| Pagos | | Ejecución por Pagos | Jefe Presupuesto y Tesorero |
| Movimientos Bancarios | | Ejecución por Fuente o recurso | Jefe Presupuesto y Tesorero |
| Portafolio de Inversiones | | Rendimientos Cuentas y rentas especiales | Jefe Presupuesto y Tesorero |
| Pagos | Facturación | Devolución saldos | Responsable del proceso |

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA

RESOLUCIÓN No.

16513

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de '2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

| PROVEEDOR | CLIENTE | ACTIVIDAD A CONCILIAR | RESPONSABLES |
|------------------------------|----------------------------|---|---|
| | | a favor a clientes | contable y Tesorero |
| Pagos | Contabilidad | Documentos (02) interfazados. | Responsable del proceso contable y Tesorero |
| Facturación Recaudos y pagos | | Conciliación de saldos de cuentas bancarias especiales | Responsable del proceso contable y Tesorero |
| Recaudo | | Documentos (01) interfazados. | Responsable del proceso contable y Tesorero |
| Inversiones | | Inversiones | Responsable del proceso contable y Tesorero |
| Movimientos Bancarios | | Conciliación bancaria por cuenta contable | Responsable del proceso contable y Tesorero |
| Portafolio de Inversiones | | Rendimientos en Cuentas y rentas especiales | Responsable del proceso contable y Tesorero |
| Facturación | | Salos cuentas por cobrar y saldos a favor por tercero y renta | Responsable del proceso contable y Tesorero |
| Cuentas por pagar | Presupuesto y Contabilidad | Salos de Obligaciones | Jefe Presupuesto, Tesorero y responsable del proceso contable |
| Cobro Coactivo | Contabilidad | Salos de acuerdos y convenios de pago | Responsable del proceso contable y de Cobro Coactivo |
| Cobro Coactivo | | Salos de embargos reales (Bienes y Efectivo) | Responsable del proceso contable y de Cobro Coactivo |
| Nómina | | Salos por cobrar a EPS y a funcionarios | Coordinador Talento Humano y Responsable proceso Contable. |
| Nómina | | Salos Prestaciones sociales por pagar | Coordinador Talento Humano y Responsable proceso Contable. |

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA

RESOLUCIÓN No. 16513

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

| PROVEEDOR | CLIENTE | ACTIVIDAD A CONCILIAR | RESPONSABLES |
|-----------------|--------------|--|--|
| Jurídica | Contabilidad | Procesos Judiciales | Jefe Oficina Asesora Jurídica y Responsable proceso Contable. |
| Apoyo Logístico | | Bienes inmuebles | Coordinador Grupo de Apoyo Logístico y Responsable proceso Contable. |
| Apoyo Logístico | | Comodatos y contratos de administración de bienes | Coordinador Grupo de Apoyo Logístico y Responsable proceso Contable. |
| Apoyo Logístico | | Movimiento de almacén y el de Inventario de bienes (Anual) | Coordinador Grupo de Apoyo Logístico y Responsable proceso Contable. |

ARTÍCULO VIGÉSIMO PRIMERO: DE LOS FLUJOS DE INFORMACIÓN. El flujo de información interna y externa que tenga efectos contables es el que se dé a través del aplicativo Docunet, la intranet y la web Corporativa, cualquier otro documento fuente o soporte que permita registrar las operaciones o transacciones corporativas que no proceda de estos medios, debe contar con anexo explicativo que sustente su trámite por fuera del sistema. Este sustento debe ser suministrado por el responsable del proceso que lo genera, sin él no se registra la información contenida en el mismo.

Cuando se trate de flujo de información entre procesos proveedores de la información contable, corresponde al CAD direccionar la misma al proceso que tenga la función y la responsabilidad asignada, situación que debe estar contemplada en las tablas de retención.

La facturación que se reciba en el Centro de Administración de Documentos (CAD), producto de las obligaciones adquiridas por la Corporación se entregan a contabilidad a mas tardar al día siguiente a su recibo, en todo caso las facturas expedidas en el mes anterior, se reciben sólo hasta el quinto (5) día hábil del mes siguiente. Casos excepcionales deben contar con la firma en el documento como aprobación por parte del Contador General o el Revisor Fiscal de la Corporación.

RESOLUCIÓN No. **16513**

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

ARTÍCULO VIGÉSIMO SEGUNDO: CONTRATACIÓN O CONVENIOS: La Corporación define en los contratos o convenios de ejecución de obras físicas y de compra de activos quien es el propietario de los mismos, si se da en administración o comodato, cuándo y bajo que figura se le debe entregar a la comunidad o a la Administración Municipal respectiva. El responsable de cumplir con ésta política, es el Jefe de la Oficina Asesora Jurídica.

ARTÍCULO VIGÉSIMO TERCERO: DE LAS ACTUALIZACIONES. La Corporación utiliza los siguientes métodos y factores de actualización para las cuentas que requieran ser ajustadas así:

Para procesos judiciales. El factor de ajuste para actualización de los litigios en contra o a favor de la Corporación que se encuentren registradas en cuentas de orden, es el IPC corrido del año certificado por el DANE cuando no exista factor determinado en la demanda, o por uno de los factores de ajuste determinado en la demanda cuando exista más de uno y su ajuste real se hace en el momento del fallo definitivo del proceso.

Cuando la demanda a favor proceda del incumplimiento en el pago o devolución de recursos de contratos no ejecutados, los cuales estén previamente facturados, el ajuste es el valor de los intereses moratorios reconocidos en cuentas de deudores.

Períodos de Actualización de Valores: La Corporación establece los siguientes plazos para la actualización de valores en sus registros contables:

| GRUPO | FECHA DE ACTUALIZACIÓN | MÉTODO | RESPONSABLE |
|---|---|--|--------------------------------------|
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | Día 30 de cada mes | Valor presente neto y la tasa de valoración del mercado | Tesorería |
| DEUDORES | Mínimo una cada tres meses al cierre de trimestre | Según disposiciones legales vigentes o términos contractuales pactados | Tesorería |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | Cada tres años en todos los inmuebles y en | Costo de reposición o valor de realización | Coordinador Grupo de Apoyo Logístico |

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA

RESOLUCIÓN N°

16513

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

| GRUPO | FECHA DE ACTUALIZACIÓN | MÉTODO | RESPONSABLE |
|---------------------------------------|--|--|--------------------------------------|
| | muebles mayores a 35 SMMLV | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | Mensual sobre todos los bienes muebles que les falte 24 meses por depreciar o los de menor cuantía que estén totalmente depreciados. | Hasta el 50% del costo de adquisición para los que les falte 24 meses por depreciar y del 100% los de menor cuantía. | Coordinador Grupo de Apoyo Logístico |
| CUENTAS POR PAGAR | Según lo pactado | Según disposiciones legales vigentes o términos contractuales pactados | Responsable Proceso Contable |
| DEMANDAS O PROCESOS LITIGIOSOS | Al menos una vez al año antes del cierre del período contable. | Factor establecido ó IPC corrido. | Responsable Proceso Contable |

ARTÍCULO VIGÉSIMO CUARTO: DEL PRESUPUESTO. El control de contratos, órdenes de compra y órdenes de servicio se lleva en presupuesto a través de la ejecución presupuestal de gastos por tercero y documento, desde el inicio y hasta su ejecución total o cancelación de la reserva por falta de ejecución y vencimiento de los plazos presupuestales legales.

Lo que corresponda a aportes que debe realizar la Corporación para proyectos de inversión no se registran en cuentas de orden acreedoras, dado que existe compromiso presupuestal correspondiente que los ampara.

El proceso presupuestal elabora certificados y registros presupuestales si existe rubro presupuestal igual al afectado inicialmente, con cargo a la vigencia de los saldos necesarios para cancelar obligaciones contractuales de reservas canceladas por cualquier circunstancia; siempre y cuando, el pago se autorice por el Ordenador del gasto acorde con las directrices dadas por la Oficina Asesora Jurídica.

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

El proceso presupuestal expedirá registro presupuestal a los soportes de contratos, otrosí, adición de prórroga, entre otros; en la fecha en que los conozca oficialmente. La responsabilidad de la extemporaneidad de dicho registro cuando así ocurra, es de la Oficina Asesora Jurídica o del CAD según se determine.

Bajo la responsabilidad del Supervisor, del Interventor, del ordenador del gasto o de la Oficina Asesora Jurídica, según corresponda, se realizan los pagos solicitados con las constancias de desembolso, las actas de liquidación definitiva o las actas de conciliación de contratos con plazo de ejecución vencido.

Cuando los objetos de las cláusulas contractuales no correspondan con los del certificado de disponibilidad presupuestal, se considera el objeto del contrato para elaborar el registro presupuestal excepto que exista otrosí aclaratorio; lo anterior no exime de las responsabilidades de Ley a los solicitantes de unos y otros (certificados y contratos).

Presupuestalmente no se realiza ningún movimiento cuando se presenten las siguientes situaciones:

1. Cuando se haya constituido reserva presupuestal o cuenta por pagar, según la cláusula de pago a los contratos o convenios y ésta sea modificada posteriormente.
2. Cuando se presenten en la suscripción de contratos celebrados con personas naturales con establecimientos de comercio y su identificación según el RUT, corresponda a cédula de ciudadanía, los registros presupuestales de la contratación se realizan como persona natural en representación del establecimiento de comercio.
3. Una vez expedido el certificado presupuestal, se respeta su valor apropiado así presente diferencia con el valor del contrato o convenio; por lo tanto, solo se hace registro presupuestal hasta por el valor del certificado aún cuando en el contrato se supere éste. De ésta situación se comunica a la Oficina Asesora Jurídica.
4. No se expide certificado de disponibilidad presupuestal para gastos de convenios que no están vigentes o que estándolo, no se haya ampliado en documento idóneo los aportes de las partes.

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

5. Cuando un contrato o documento que genere obligaciones con cargo a la Corporación, no detalle el número de certificado de disponibilidad o el rubro presupuestal que afecta o éstos estén errados por digitación, el Jefe de Presupuesto o quien haga sus veces, identifica su existencia y lo afecta con la información de dichos documentos. De ésta situación se comunica a la Oficina Asesora Jurídica.

El proceso presupuestal realiza al cierre de cada vigencia fiscal los registros por reconocimiento de gastos financieros teniendo como base los pagos realizados durante la vigencia descontando los saldos reconocidos por este concepto hasta el mes de noviembre, por lo tanto las diferencias encontradas frente a los hechos reales.

ARTÍCULO VIGÉSIMO QUINTO: DE LAS RESPONSABILIDADES. Para asegurar que el presente manual cumpla los objetivos para los que se concibió, se establecen los siguientes responsables, de acuerdo con el ámbito de la información:

Nuevos hechos financieros, económicos, sociales, ambientales o normativos, todos los funcionarios de la Corporación son responsables de informar en el tiempo oportuno y con las características necesarias a la Subdirección Administrativa y Financiera, proceso Contable, cualquier hecho nuevo que se presente en desarrollo de la gestión o en cumplimiento de las funciones y de las actividades asociadas a la prestación de los servicios, con el fin de establecer el procedimiento contable a que haya lugar.

Análisis de la información, la Subdirección Administrativa y Financiera a través del Contador o quien haga sus veces, es el responsable de analizar todas las inquietudes que se presenten en materia contable, con el fin de establecer la práctica que deba seguirse, modificar, complementar o eliminar una existente.

Aprobación de cambios en las prácticas o procedimientos, El Comité de Sostenibilidad Contable, es el responsable de avalar para ser presentados al Director General, los nuevos procedimientos, así como las modificaciones a que haya lugar a las existentes.

Divulgación y actualización de procedimientos, es responsabilidad de la Subdirección Administrativa y Financiera, divulgar las modificaciones a los procedimientos, a las prácticas y políticas existentes, actualizar la información de éstas y asegurar su publicación en medios que faciliten su consulta y acceso.

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Visión sistémica del proceso contable y compromiso institucional, la información que se produce en las diferentes dependencias, es la base para reconocer contablemente los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales realizados, para lo cual se debe garantizar que la información fluya adecuadamente logrando oportunidad y calidad en los registros. Es preciso señalar que las bases de datos administrados por las diferentes áreas de la entidad se asimilan a las cuentas y subcuentas que conforman los estados contables, por lo cual se constituye en el soporte del registro contable.

Todos los responsables de los procesos proveedores del proceso contable, incluida la Gerencia de la Información y el conocimiento, velan por mantener información en línea, oportuna, consistente, integral y actualizada según correspondan a las modificaciones de las normas, a los planes de mejoramiento y a las exigencias de los organismos de control y vigilancia.

Actualización ó ajustes al catálogo de cuentas, a los procedimientos o a las bases de datos, Todos los funcionarios que operen los aplicativos contables, financieros o aquellos misionales y estratégicos que afecten a contabilidad, bien en sus resultados o en las bases de datos, son responsables de la calidad e integridad de la información diligenciada. Para ello diligencian la totalidad de los campos exigidos o dispuestos en los aplicativos sin omitir información y absteniéndose de diligenciarla erróneamente. Dicha información exige de soporte idóneo para su incorporación o para los ajustes en las bases de datos, ejemplo, la creación de cuentas, creación de terceros, Nit o cédulas, naturaleza de las personas, estatus, entre otros.

Actualización de los sistemas de información, una vez aprobada una nueva política, o el cambio de una existente, se ajustan los parámetros definidos en los sistemas de información con el fin de acatarla, de éste procedimiento es responsable la Gerencia de la información y el conocimiento y el responsable en el proceso Contable.

El Coordinador del Programa Gerencia de la Información y el Conocimiento, debe velar por la tenencia, conservación, custodia, consulta y exhibición de la información que reposa en las bases de datos de los aplicativos de los procesos cliente/proveedor del proceso contable.

Divulgación de la nueva práctica, El responsable del proceso contable, a través de un medio de amplia circulación interna, informa la nueva política o

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

procedimiento, y hace énfasis en el público objetivo que debe acoger la nueva práctica contable.

Procedimientos generales de administración, Publicado el manual contable, su administración demanda las siguientes actividades:

Actualización. Cuando se presenten cambios en la normatividad o variaciones en las operaciones propias de la Corporación, o por decisión de la administración y haya necesidad de modificar políticas contables, se tienen en cuenta las siguientes acciones:

1. Análisis de nuevos hechos financieros, económicos, sociales o ambientales, prácticas y normas que incidan en la práctica contable.
2. Referenciación de las de nuevas prácticas y normas legales.
3. Revisión y análisis de hechos actuales.
4. Presentación al Comité de Sostenibilidad Contable del estudio sobre nuevos procedimientos o la modificación de los existentes, para la disertación y análisis a que hubiere lugar.
5. Exposición ante el Director General.
6. Aprobación por parte del Director General.
7. Actualización de los sistemas de información.
8. Divulgación de la nueva práctica.
9. Capacitación.

Referenciación de nuevas prácticas y normas legales, la publicación por parte del Gobierno Nacional a través de sus organismos rectores y de regulación que tengan influencia en la revelación y presentación en los estados contables y financieros, las asesorías recibidas de contadores externos, consultores y personal especializado, producto de investigaciones a nivel interno y externo de prácticas contables que pueden ser viables de aplicación en Corantioquia y las recomendaciones recibidas de entes de control o de vigilancia, son tenidas en cuenta en los análisis respectivos.

El responsable de recopilar información y analizar el impacto del cambio, elabora un borrador donde fundamente las razones del cambio de política o procedimiento y lo expone ante el Contador o quien haga sus veces. Igualmente se hace de oficio por parte del personal responsable del proceso contable.

Apróbación del Director General, una vez se apruebe la nueva política, práctica o procedimiento, de acuerdo con los argumentos expuestos, se autoriza su

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

publicación y divulgación, con el fin de que se conozca y aplique en acto administrativo.

Capacitación, el Contador prepara las capacitaciones que considere pertinentes para el personal involucrado a fin de asegurar que se comprendan y atiendan las nuevas políticas, prácticas o procedimientos. El Subdirector Administrativo y Financiero pone a disposición los medios y recursos necesarios para que ello se cumpla a cabalidad.

ARTÍCULO VIGÉSIMO SEXTO: DE LA NORMATIVIDAD CONTABLE. Para la preparación y presentación de los estados contables, Corantioquia cumple estrictamente con el Régimen de Contabilidad Pública, como medio de normalización y regulación contable establecido por la Contaduría General de la Nación. Igualmente acoge la normatividad de las Superintendencias y otras entidades cuando sea estrictamente necesario y compatible o las normas y procedimientos contables lo exijan, dada la especificidad de la materia a tratar y las competencias sobre la misma, ello con el fin de reflejar adecuadamente todas las transacciones en que se incurra.

ARTÍCULO VIGÉSIMO SÉPTIMO: DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES. En Corantioquia los procedimientos contables aplicables son los contenidos en el Plan General de Contabilidad Pública, capítulo 6, Título II, adoptado mediante Resolución 355 del 5 de septiembre de 2007 de la Contaduría General de la Nación, orientados a satisfacer las demandas informativas de los usuarios y a responder a las necesidades de la Administración para la toma de sus decisiones, siendo de obligatorio cumplimiento.

Algunos procedimientos específicos estando ceñidos a los procedimientos generales, se establecen por Corantioquia como complemento del Sistema de Gestión de la Calidad, con el fin de lograr la desagregación y el detalle que se requiera para su aplicación y entendimiento, por tanto todo funcionario debe conocer, aplicar y mantener lo correspondiente en el Sistema de Gestión de la Calidad (SGC) y en el Modelo Estándar de Control Interno MECI vigente.

ARTÍCULO VIGÉSIMO OCTAVO: DE LOS ASPECTOS TRIBUTARIOS. El reconocimiento de las retenciones tributarias de ley, está relacionado con el momento en el cual el gasto y el activo o el pasivo que están afectados por algún tipo de retención, son incorporados a la contabilidad y la medición está relacionada con la determinación del valor que debe registrarse contablemente para reconocer el impuesto a la DIAN.

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

La Corporación, realiza retención en la fuente por: IVA, industria y comercio y timbre según la normatividad vigente y las responsabilidades como agente retenedor que la DIAN asigne a la Corporación para los impuestos de orden nacional y los entes territoriales para los impuestos de orden municipal.

Retención en la fuente a título del impuesto sobre las ventas, consiste en que el comprador, al momento de causar o pagar la compra, retiene al vendedor un porcentaje determinado del valor del IVA, de acuerdo a las tarifas de retención de IVA establecidas por Ley.

La retención en la fuente del impuesto sobre las ventas se aplica en consideración a la calidad de cada una de las partes que intervienen en la transacción, según sea o no responsable del impuesto sobre las ventas, presentándose los siguientes casos:

| Comprador | Ee Nr iva | Ee R iva | Gc Nr iva | Gc R iva | Ar Nr iva | Ar R iva | Rc | Rs |
|----------------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|--------------|------|
| Vendedor | | | | | | | | |
| Ee Nr iva | No | No | No | No | No | No | No | No |
| Ee R iva | No | No | No | No | No | No | No | No |
| Gc Nr iva | No | No | No | No | No | No | No | No |
| Gc R iva | No | No | No | No | No | No | No | No |
| Ar Nr iva | No | No | No | No | No | No | No | No |
| Ar R iva | No | No | No | No | No | No | No | No |
| Rc | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% | No | No |
| Rs | No | 50% asume | No | 50% asume | No | 50% asume | 50% asume | No |
| Pn o Pj no residente | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |

Convenciones: R= Responsable, Rc= Régimen común, Rs= Régimen simplificado, Ee = Empresa estatal, Gc= Gran contribuyente, Ar= Agente retenedor, Pn= Persona natural, Pj= Persona jurídica, Nr = No responsable.

Impuesto de industria y comercio. La base gravable del impuesto de industria y comercio son los ingresos ciertos del año inmediatamente anterior, esta normado por la ley 14 de 1983, sus tarifas oscilan del 6 al 10 por mil dependiendo de lo establecido por cada entidad municipal, como tarifa general.

RESOLUCIÓN No. **16513**

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

La Corporación calcula el valor de este impuesto para los servicios de Laboratorio de Calidad Ambiental o cualquier otro ingreso gravado por el mismo, acorde con las tarifas definidas en cada Municipio y provisiona su valor contra el gasto correspondiente cada que se expida documento equivalente a factura por el servicio prestado a cada tercero, con cargo al Municipio donde se presta el mismo. La presentación de la declaración y el pago del mismo se hace conforme lo establezcan los estatutos de rentas de cada Municipio.

Cuando un usuario de los servicios Corporativos realice retenciones con cargo a este impuesto se contabiliza una vez se conozca la deducción contra una disminución de la provisión respectiva.

Al finalizar la vigencia fiscal y antes del cierre contable, se debe trasladar el valor resultante del pasivo de la provisión a la cuenta por pagar del impuesto de industria y comercio, el saldo reconocido como gasto aún no pagado, se reconoce como un pasivo en cuentas por pagar.

Cuando la Corporación sea designada y notificada como agente retenedor en los estatutos de rentas municipales, practica retención en la fuente a título del impuesto de industria y comercio en todos los pagos que realice a personas o contratistas que desarrollen actividades gravadas con este impuesto y que no acrediten estar exentas del mismo, sin importar si la actividad es ocasional o permanente.

Por tanto, a partir de la fecha de entrada en vigencia del presente manual, todo beneficiario del pago debe especificar en la factura o documento equivalente, en qué municipio o municipios realizó las actividades gravadas con este impuesto, discriminando el valor de ejecución en cada uno de ellos.

Retención en la fuente a título de renta. La retención en la fuente es un mecanismo de recaudo anticipado de impuestos, que consiste en restar de los pagos o abonos en cuenta un porcentaje determinado por la ley, a cargo de los beneficiarios de dichos pagos o abonos en cuenta.

La retención en la fuente efectuada a terceros, se reconoce en el momento en que Corantioquia como agente retenedor, registra el pasivo o efectúa el pago al proveedor, lo que ocurra primero.

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA

RESOLUCIÓN No.

16513

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

No se aplaza la causación o el pago por obligaciones o reconocimientos a terceros con el fin de evadir dicho impuesto, cualquiera sea el concepto del hecho u operación.

Retenciones sobre convenios de recursos en administración. La Corporación reconoce en cuenta 2436 "Retención en la fuente e impuestos de timbre", los valores retenidos por retención en la fuente y retención del IVA, cuando corresponda a las obligaciones resultantes de la ejecución de dichos convenios y realiza los pagos a la DIAN en las fechas establecidas. Dichos valores se facturan para su recuperación cuando los recursos sean administrados a través de terceros/fiducias.

Impuesto de timbre. La Corporación realiza el recaudo de este impuesto dentro de la oportunidad que establece la ley, la misma se transfiere a la DIAN en la declaración correspondiente al mes de causación cuando por Ley la tarifa sea superior a cero (0), sin que interese el mes del recaudo, momento en el cual al tercero se le expide recibo de caja por este concepto. En todo caso el proceso Jurídico de contratación vela porque tanto en los pliegos, términos o minutas, se exija el pago oportuno del mismo.

Devoluciones de impuestos retenidos. La Corporación realiza la devolución de saldos a favor de terceros por mayor valor de impuestos retenidos, en el mismo periodo fiscal o antes del pago a la DIAN del último mes de la misma vigencia, sólo cuando sean oficialmente solicitados mediante escrito acompañado de las pruebas correspondientes, manifieste por escrito que las sumas retenidas producto de las operaciones no han sido ni son imputadas en la declaración del impuesto. Después de transcurrido el periodo fiscal, el tercero debe solicitar su devolución directamente a la DIAN.

Las operaciones sometidas a retenciones en la fuente y que hayan sido devueltas, rescindidas, anuladas o resueltas o cuando se hayan practicado retenciones en exceso, se descuenta de los saldos pendientes de consignación a la DIAN, hasta los dos periodos inmediatamente siguientes a la operación. Cuando ello ocurra, se realiza el siguiente procedimiento:

Contablemente, si el saldo a descontar es mayor al saldo a pagar del concepto, se descuenta de la totalidad en éste y si faltare, el resto se descuenta del saldo de los demás conceptos del grupo.

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

El Certificado de Ingresos y Retenciones, se considera oficialmente expedido después del cierre del periodo contable y deja sin efectos los expedidos con anterioridad sobre las transacciones realizadas en el mismo periodo certificado.

ARTÍCULO VIGÉSIMO NOVENO: DEL PERIODO CONTABLE. Para el periodo CORANTIOQUIA, corresponde al tiempo máximo en que se deben medir los resultados de las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, y el patrimonio público bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre necesarias, es decir, sin perjuicio de la aplicación del principio de oportunidad se realizan ajustes en cualquier momento a la información contable generada desde el 1° de enero y hasta al 31 de diciembre.

El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de cada año. No obstante, se solicitan estados contables intermedios e informes y reportes contables o financieros, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes, sin que esto signifique necesariamente la ejecución de un cierre.

Los ajustes, reclasificaciones, eliminaciones, incorporaciones y demás registros sobre hechos financieros, económicos, sociales, ambientales y patrimoniales que no se conozcan en el mes de su ocurrencia, son registrados y revelados en el mes de conocimiento, en todo caso se registran y revelan a más tardar antes de la expedición de los estados financieros y contables de cierre de periodo.

ARTÍCULO TRIGÉSIMO: TRANSITORIO. La aplicación de las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras establecidas en esta Resolución tienen aplicación parcialmente en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2011 y se aplican totalmente en la medida en que se ajustan los procesos de generación electrónica de datos, en todo caso los efectos de la aplicación de la misma se revelan en las notas a los estados financieros.

ARTÍCULO TRIGÉSIMO PRIMERO: DE LAS DISPOSICIONES VARIAS. La medición de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, se cuantifican en términos monetarios, utilizando como unidad de medida el peso colombiano como moneda nacional de curso forzoso, sin utilizar subdivisiones en centavos. Para su cumplimiento se ajustan los sistemas o aplicativos, de tal manera que los registros se realizan sin decimales por exceso o defecto dejando documento soporte del ajuste respectivo por cada transacción que se realice.

Por medio de la cual se deroga la Resolución 11011 de diciembre de 2008 y se adoptan las prácticas, métodos, procedimientos y políticas contables y financieras para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Las interfaces de los módulos fuente de información de base contable, se llevan a contabilidad de manera individual y cuando se hace resumida se registra al menos una vez al mes de tal forma que se optimiza la plataforma tecnológica existente y se evita la duplicidad de información, por tanto se recurre a éstos módulos para tomar información detallada o a nivel auxiliar o como soporte contable.

La Corporación realiza a través de la figura de cruce de cuenta, la disminución de sus pasivos y de sus activos (cuentas por cobrar y saldos a favor de terceros) previa existencia del soporte que sustenta la solicitud, la cual es aprobada por el Subdirector Administrativo y Financiero o por funcionario competente.

La Corporación cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable y Depuración Contable (Asesor) permanente, el cual sesiona a solicitud de su Presidente, el Contador de la Corporación o la mayoría de sus miembros.

Ningún responsable de proceso, borra los registros que afecten o hayan afectado la contabilidad o el presupuesto, o autoriza que el administrador del sistema lo realice bajo ninguna circunstancia; siempre se deja trazabilidad de cualquier movimiento o ajuste con el fin de evaluar las transacciones o los hechos en cada fase o periodo de tiempo.

El Director General autoriza al responsable del proceso contable, para que reporte a Control Interno Disciplinario, los funcionarios que incumplan lo establecido en la presente resolución y que tenga significativo impacto en los estados financieros para que se les de apertura de inicio de las acciones disciplinarias pertinentes.

ARTÍCULO TRIGÉSIMO SEGUNDO: La presente resolución se publica en el Boletín Oficial Corporativo y en la página web de la Corporación y rige a partir del 28 de diciembre de 2011 y deroga todas las disposiciones internas que le sean contrarias.

Dada en Medellín, a los **28 DIC 2011**

PUBLÍQUESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE


LUIS ALFONSO ESCOBAR TRUJILLO
Director General

LAET/LMER/JHLJ/jlopez