



UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA - UPME

**RESOLUCIÓN No. 000464**



28-08-2018

Radicado ORFEO: 20181100004645

"Por la cual se adopta el Manual de Políticas Contables de la Unidad de Planeación Minero Energética – UPME, de acuerdo con lo establecido en el Marco Normativo de Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación."

**EL DIRECTOR GENERAL DE LA UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA -  
UPME**

En ejercicio de sus facultades legales, y especialmente las conferidas por el artículo 9 del Decreto 1258 2013 y,

**CONSIDERANDO:**

Que la Contaduría General de la Nación –CGN- expidió las de las Resoluciones 533 de 2015 y 693 de 2016, a través de las cuales se incorporó en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a las entidades públicas en materia de Normas Internacionales de Contabilidad y se fijó el cronograma para la convergencia correspondiente, señalando como fecha de preparación de los saldos iniciales el 1 de enero de 2018.

Que el numeral 2.1.1 del Anexo de la Resolución 193 de 2016 expedida por la CGN, dispone que el desarrollo del proceso contable requiere que a partir de la identificación del marco normativo que la rige, la entidad debe establecer las políticas contables que direccionarán el proceso y *"se formalizarán mediante documento emitido por el representante legal o la máxima instancia administrativa de la entidad"*.

Que con fundamento en dichas resoluciones, la Contaduría General de la Nación realizó el proyecto de modernización de la regulación contable pública y publicó el documento estrategia de convergencia de la regulación contable pública hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), que contiene la propuesta de política de regulación contable pública.

Que en cumplimiento la citada normativa, la UPME está obligada a incorporar la estructura del nuevo marco normativo, el cual comprende: i) el marco conceptual, para la preparación y presentación de información financiera; ii) las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; iii) los procedimientos contables; y iv) las guías de aplicación, el catálogo general de cuentas y la doctrina contable.

Que el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable de la UPME Resolución 1250 de 2008 en sesión celebrada el 29 de diciembre 2017, según acta No. 06 de 2017, analizó el proyecto de manual de políticas contables presentado por el Grupo Interno de Trabajo de Gestión Financiera de la Secretaría General –GITGF-, y recomendó su aplicación inicial conforme la normativa citada, solicitando la identificación de posibles acciones de mejora en el ejercicio contable del nuevo marco normativo. Posteriormente, en reunión realizada el 20 de abril de 2018, según acta No. 01 de 2018, el GITGF presentó el manual con ajustes de acuerdo con las acciones de mejora identificadas, las cuales, una vez fueron analizadas por el Comité este recomendó su adopción.

Continuación de la Resolución: *"Por la cual se adopta el Manual de Políticas Contables de la Unidad de Planeación Minero Energética – UPME, de acuerdo con lo establecido en el Marco Normativo de Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación."*

En mérito de lo anterior.

**RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO: Objeto.** Expedir el Manual de Políticas Contables de la UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGETICA – UPME, contenido en el documento anexo a esta Resolución.

**ARTICULO SEGUNDO: Alcance.** El Manual de Políticas Contables es el instrumento por el cual se direcciona el proceso contable para la preparación y presentación de los estados financieros conforme con el marco normativo.

El manual contiene los lineamientos de gestión, producción y generación de información contable de conformidad con las normas técnicas y procedimientos contables vigentes para la identificación, clasificación, registro, ajustes, elaboración de estados contables y el análisis, interpretación y comunicación de la información confiable, razonable y oportuna, aplicable a todas las dependencias de la entidad involucradas en la gestión financiera.

**ARTÍCULO TERCERO: Sistema de Gestión de Calidad.** Incorporar el Manual de Políticas Contables al Sistema Integrado de Gestión de la UPME, en el cual se hará la divulgación y control de versiones del mismo, así como de los procesos, procedimientos y documentación que permita el adecuado desarrollo e implementación de las Políticas Contables.

**ARTICULO CUARTO: Modificaciones al Manual.** La aprobación y adopción de las modificaciones del Manual de Políticas Contables es responsabilidad del Director General dela UPME, quien lo hará mediante acto administrativo, previa recomendación del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable.

**ARTÍCULO QUINTO: Derogatoria y Vigencia.** La presente resolución rige a partir de la fecha de su publicación en el Diario Oficial, de conformidad con el artículo 65 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo y deroga todas las disposiciones que le sean contrarias.

**PUBLÍQUESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE,**

Dada en Bogotá, D.C., a los 28-08-2018

  
**RICARDO HUMBERTO RAMIREZ CARRERO**  
Director General.

Proyectó: Albeiro Guzmán Forero

Aida Patricia Valencia Pardo

Revisó:

Juan Camilo Bejarano Bejarano

# MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

Resolución 464 de 2018



## TABLA DE CONTENIDO

1.	INTRODUCCIÓN.....	4
1.1	Propósito Manual de Políticas Contables de LA UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA.....	4
1.2	Normatividad Aplicable .....	4
1.2.1	Sector Privado.....	4
1.2.2	Sector Público .....	5
1.2.3	Cronograma de Implementación.....	6
2.	MARCO CONCEPTUAL.....	8
2.1	Usuarios de la información Financiera.....	8
2.2	Usuarios de la información Financiera.....	8
2.3	Características cualitativas de la información financiera.....	9
2.3.1	Fundamentales .....	10
2.3.2	De mejora .....	11
2.4	Principios de contabilidad pública.....	12
2.4.1	Entidad en marcha .....	12
2.4.2	Devengo.....	13
2.4.3	Esencia sobre forma .....	13
2.4.4	Asociación .....	13
2.4.5	Uniformidad .....	13
2.4.6	No compensación.....	13
2.4.7	Periodo contable.....	13
2.5	Definición de los elementos que constituyen los estados financieros .....	13
2.5.1	Activos.....	13
2.5.2	Pasivos.....	14
2.5.3	Patrimonio.....	14
2.5.4	Ingresos .....	14
2.5.5	Gastos .....	14
2.5.6	Costos .....	14
2.6	Reconocimiento de los elementos en los estados financieros.....	15
2.6.1	Reconocimiento de activos .....	15
2.6.2	Reconocimiento de pasivos .....	15
2.6.3	Reconocimiento de ingresos .....	15

2.6.4 Reconocimiento de gastos y costos .....	15
2.7 Medición de los elementos en los estados financieros .....	15
2.7.1 Valores de entrada y de salida .....	15
2.7.2. Mediciones observables y no observables.....	16
2.7.3. Medición específica y no específica para LA UPME .....	16
2.7.4. Medición de los activos .....	16
2.7.5. Medición de los pasivos .....	19
2.8 Revelación de los elementos en los estados financieros.....	20
2.8.1. Selección de la información.....	20
2.8.2. Ubicación de la información.....	20
2.8.3. Organización de la información.....	21
3. POLÍTICAS CONTABLES LA UPME .....	21
3.1. Presentación de estados financieros.....	21
▪ Referencias de Normas Aplicables.....	21
3.2. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores	30
3.3 Hechos ocurridos después del periodo contable.....	35
3.4 Efectivo y Equivalentes al efectivo.....	36
3.5 Cuentas por Cobrar.....	38
3.6 Propiedad, Planta y Equipo .....	41
3.7 Acuerdos de Comodato.....	51
3.8 Bienes y servicios pagados por Anticipado.....	57
3.9 Activos Intangibles.....	60
3.10 Cuentas por Pagar .....	66
3.11 Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo.....	68
3.12 Beneficios a Empleados .....	76
3.13 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes .....	79
Provisiones .....	80
Pasivos contingentes .....	84
Activos contingentes .....	84
3.14 Ingresos de transacciones sin y con contraprestación.....	85

## 1. INTRODUCCIÓN

### 1.1 Propósito Manual de Políticas Contables de **LA UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA**

El propósito de este documento es definir y proveer una guía práctica para la aplicación de las políticas contables de **LA UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA** en adelante **UPME**, bajo el *Marco Normativo de Entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación (en adelante CGN)*. Cada política de este manual se centra en un área diferente de los estados financieros, y provee principios contables relacionados con el reconocimiento, medición, presentación y revelación para cada rubro.

Las políticas contables han sido preparadas para cada rubro de los estados financieros y son presentadas así:

- Propósito
- Referencia de la Normatividad aplicada
- Reconocimiento y Medición Inicial
- Medición Posterior
- Revelaciones Requeridas
- Presentación en los estados financieros

El objetivo principal de este manual de políticas contables es asegurar la consistencia y la uniformidad en los estados financieros con las normas contables aplicables y otras regulaciones para los estados financieros de **LA UPME**.

### 1.2 Normatividad Aplicable

Mediante la Ley 1314 de 2009, el Estado colombiano establece como política, la convergencia de la regulación contable del país hacia normas internacionales de información financiera y de contabilidad que tienen aceptación mundial. Esta ley define las autoridades de regulación y normalización técnica y, de manera particular, respeta las facultades regulatorias que, en materia de contabilidad pública, tiene a su cargo la CGN. (CGN, 2013).

#### 1.2.1 Sector Privado

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP), como organismo de normalización técnica definido en la Ley 1314 de 2009, inició el proceso de convergencia hacia normas de contabilidad con la promulgación de un plan estratégico en diciembre de 2010, este fue modificado posteriormente, en junio de 2011 y en julio de 2012. La propuesta de direccionamiento estratégico clasifica los usuarios en tres grupos conformados a partir de criterios tales como la participación con carácter de emisores en el mercado de valores, el interés público, el tamaño de las entidades, y el nivel de ingresos y operaciones.

La regulación del primer grupo se orienta a la aplicación plena de las Normas Internacionales de Información Financiera. Para el segundo grupo, se aplica el modelo NIIF PYMES, y para el tercer grupo, se aplica una contabilidad simplificada, estados financieros y revelaciones abreviadas. (CGN, 2013).

### 1.2.2 Sector Público

Con base en las facultades regulatorias establecidas por la Ley 1314 de 2009, la CGN expidió en junio de 2013 el documento de “Estrategia de Convergencia de la Regulación Contable Pública hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)”.

En este documento, a partir del análisis comparativo de los modelos internacionales de contabilidad con el Régimen de Contabilidad Pública, en su versión 2007, y del análisis de impactos de las empresas que se acogieron al ejercicio de prueba de aplicación voluntaria anticipada de NIIF, la CGN definió en su “Política de Regulación Contable Pública” los siguientes modelos de contabilidad:

<b>Modelo de contabilidad</b>	<b>Tipo de entidad</b>	<b>Referente</b>
Entidades de gobierno	Producen bienes o prestan servicios en forma gratuita, a precios de no mercado, o a precios económicamente no significativos; estas entidades, generalmente, financian sus operaciones con impuestos y transferencias	Criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.
Empresas no emisoras de valores, o que no captan ni administran ahorro del público:	Llevar a cabo actividades industriales, comerciales y de prestación de servicios en condiciones de mercado, su fuente principal de financiación es la venta de bienes o la prestación de servicios.	Criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
Empresas emisoras de valores, o que captan o administran ahorro del público.	Acceden al mercado bursátil con la colocación de valores, captan o administran recursos del público; incursionan crecientemente como inversionistas en mercados globalizados a través de la adquisición de empresas o de la participación en filiales; y compiten con empresas del sector privado nacionales o internacionales en condiciones de mercado.	NIIF Plenas: Anexo al Decreto 2784 de 2012 (modificado posteriormente, por el Anexo al Decreto 2615 de 2014).

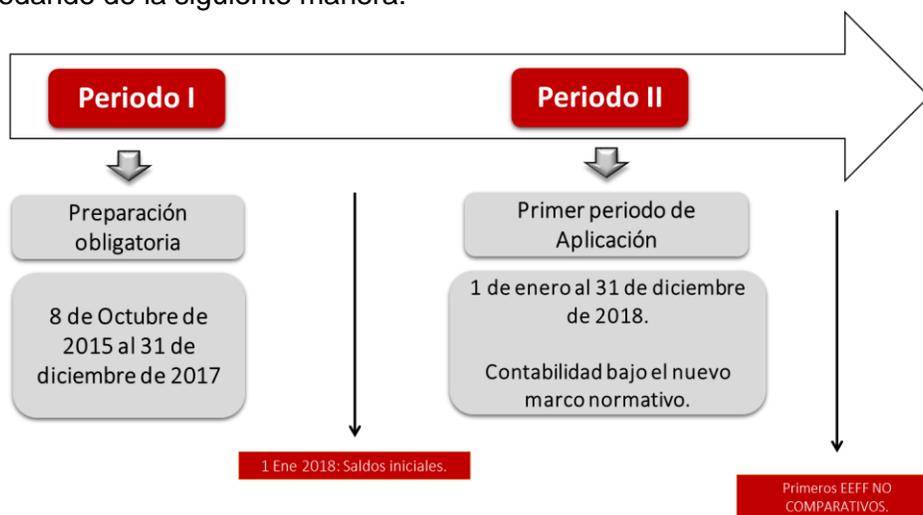
En ese sentido, la CGN ha emitido diversas Resoluciones, en estas ha regulado cada uno de los modelos de contabilidad; con respecto a las entidades de gobierno, ha emitido las siguientes:

- **LA UPME** de 2015 (Ámbito de Aplicación, Anexo - Marco Normativo para entidades de gobierno, Cronograma)

- Presentación (Marco Normativo)
- Marco Conceptual
- Normas (Capítulos)
  - Activos
  - Pasivos
  - Activos y Pasivos Contingentes
  - Ingresos
  - Otras Normas
  - Normas de presentación y revelación
- Instructivo No. 002 (Determinación de saldos iniciales y primeros estados financieros bajo el nuevo marco normativo)
- Listado de Entidades sujetas a **LA UPME** de 2015
- Res. 620 de 2015 - Catálogo de Cuentas
- Res. 087 de 2016 - Información a reportar, requisitos y plazos
- Res. 113 de 2016 - Modificación al marco normativo
- Res. 693 de 2016 – Modificación al cronograma de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

### 1.2.3 Cronograma de Implementación

A través de la Resolución 533 de 2015 se estableció entre otros el cronograma de aplicación del nuevo marco normativo, el cual fue modificado posteriormente por la Resolución 693 de 2016, quedando de la siguiente manera:



1.2.4 Identificación de normas establecidas en el marco normativo de entidades de gobierno, aplicables a **LA UPME:**

Capítulo	No.	Tema	Aplica /NA
I. ACTIVOS	1	Inversiones de administración de liquidez	N/A
	2	Cuentas por cobrar	✓
	3	Préstamos por cobrar	N/A
	4	Instrumentos derivados	N/A
	5	Inversiones en controladas	N/A
	6	Inversiones en asociadas	N/A
	7	Acuerdos conjuntos	N/A
	8	Inversiones en entidades en liquidación	N/A
	9	Inventarios	N/A
	10	Propiedades, Planta y Equipo	✓
	11	Bienes de uso público	N/A
	12	Bienes históricos y culturales	N/A
	13	Recursos Naturales no renovables	N/A
	14	Propiedades de inversión	N/A
	15	Activos intangibles	✓
	16	Arrendamientos	N/A
	17	Activos biológicos	N/A
	18	Costos de financiación	N/A
	19	Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo	N/A
	20	Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo	✓
II. PASIVOS	1	Presentación de instrumentos financieros emitidos	N/A
	2	Emisión de títulos de deuda	N/A
	3	Cuentas por pagar	✓
	4	Préstamos por pagar	N/A
	5	Beneficios a los Empleados	✓
	6	Provisiones	✓
III. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	1	Activos contingentes	✓
	2	Pasivos contingentes	✓
IV. INGRESOS	1	Ingresos de transacciones sin contraprestación	✓
	2	Ingresos de transacciones con contraprestación	✓
	3	Contratos de Construcción	N/A
V. OTRAS NORMAS	1	Acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente	N/A
	2	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera	N/A
	3	Administración de recursos de seguridad social en pensiones	N/A
VI. NORMAS PARA LA PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES	1	Presentación de estados financieros	✓
	2	Consolidación de estados financieros	N/A
	3	Información financiera por segmentos	N/A
	4	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.	✓
	5	Hechos ocurridos después del periodo contable	✓

## 2. MARCO CONCEPTUAL

### 2.1 Usuarios de la información Financiera

De acuerdo con el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las entidades de gobierno, los usuarios de la información financiera son, entre otros:

- a) **La comunidad y los ciudadanos** (cuyo bienestar y convivencia es el objetivo fundamental de las funciones de cometido estatal) quienes, en su condición de contribuyentes y beneficiarios de los bienes y servicios públicos, tienen interés en información financiera que les permita conocer la gestión, el uso y la condición de los recursos y el patrimonio públicos.
- b) **Los organismos de planificación y desarrollo de la política económica y social** los cuales requieren información financiera para orientar la política pública; coordinar los cursos de acción de las entidades de gobierno según el interés general y mejorar la gestión eficiente de los recursos públicos, así como para efectos de compilar, evaluar y analizar las políticas y estadísticas fiscales; evaluar el resultado fiscal y la situación del endeudamiento público, del ahorro y de la inversión pública; tomar decisiones con respecto a la regulación de los precios y las tarifas; y planear la redistribución de la renta y la riqueza.
- c) **Las propias entidades y sus gestores** quienes están interesados en realizar seguimiento y control interno a sus operaciones, así como en preparar estados financieros con el fin de conocer su situación financiera, para realizar una gestión eficiente de los recursos públicos y rendir cuentas a los órganos de control administrativo, fiscal, político y ciudadano.
- d) **Las agencias que efectúan donaciones a entes de gobierno**, los prestamistas que suministran recursos a la entidad de gobierno o realizan transacciones con esta y los que financian los servicios que presta, quienes requieren información para decidir si continúan o no apoyando o financiando las actividades presentes y futuras del Gobierno.
- e) **Los órganos de representación política como el Congreso, las Asambleas y los Concejos** que exigen la información contable para conocer el uso de los recursos públicos con el fin de ejercer control político y decidir sobre la financiación de programas, nuevas obras o proyectos por medio de la asignación de dichos recursos a través del presupuesto público.
- f) **Los organismos de control externo** que demandan información financiera para formar un juicio en relación con el manejo, uso, gestión, conservación y salvaguarda de los recursos y el patrimonio públicos.
- g) **La Contaduría General de la Nación** que requiere información para los fines de consolidación y gestión de la información financiera del sector público, la cual es utilizada por otros usuarios en la toma de decisiones y en el ejercicio del control.

### 2.2 Usuarios de la información Financiera

El objetivo de los estados financieros de **LA UPME** es proporcionar información útil, a partir de la satisfacción de las necesidades de los usuarios. En ese sentido, los objetivos de la información financiera de **LA UPME** son: Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control.

**El objetivo de Rendición de cuentas** implica que la información financiera sirve a los gestores públicos para suministrar información, a los destinatarios de los servicios y a quienes proveen los recursos, sobre el uso y gestión de estos y el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulan la actividad de **LA UPME**.

**El objetivo de Toma de decisiones** implica que la información financiera le sirve **LA UPME** para la gestión eficiente de sus recursos y a los usuarios externos, para la definición de la política pública, la asignación de recursos y el otorgamiento de financiación.

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

La información financiera de **LA UPME** contribuye a obtener información relacionada con:

- a) La medida en que la administración ha cumplido con su responsabilidad de gestionar y salvaguardar los recursos de **LA UPME**;
- b) La capacidad que tiene **LA UPME** para continuar financiando sus actividades y cumplir sus objetivos operativos en el futuro;
- c) La medida en que los recursos están disponibles para mantener las actividades futuras de prestación de servicios y los cambios, que se presenten durante el periodo contable, en el valor y composición de los recursos y en los derechos sobre estos;
- d) La determinación de la producción y distribución de los bienes y recursos explotados por el sector público, y su impacto en la economía, lo cual facilita el seguimiento de comportamientos agregados a través de subsistemas estadísticos;
- e) Los importes de los flujos de efectivo futuros necesarios para pagar los intereses y reembolsar derechos existentes sobre los recursos de **LA UPME**;
- f) Los costos de la prestación de servicios y su financiación a través de impuestos, cargos a usuarios, contribuciones y transferencias, o por medio de endeudamiento de **LA UPME**;
- g) La determinación de la situación del endeudamiento y la capacidad de pago de **LA UPME**;
- h) La liquidez y grado de solvencia de **LA UPME**;
- i) La forma en que **LA UPME** obtuvo y utilizó el efectivo durante el periodo;
- j) El cumplimiento, por parte de **LA UPME**, de los mandatos de gasto expresados en términos de flujos de efectivo y de los flujos de efectivo necesarios para lograr los niveles de prestación de servicios previstos;
- k) El origen de las variaciones en las partidas patrimoniales; y
- l) La capacidad de **LA UPME** para proveer bienes y prestar servicios a corto, mediano y largo plazo.
- m) La información financiera también cumple un objetivo importante cuando es utilizada como medio de prueba en procesos administrativos, fiscales, disciplinarios y penales; en este sentido, los entes correspondientes acuden a la información financiera como parte de la evidencia que respalda las decisiones adoptadas en dichos procesos.

### 2.3 Características cualitativas de la información financiera

Las características cualitativas de la información financiera constituyen los atributos que debe tener la misma para que sea útil a los usuarios, estas se dividen en características fundamentales y de mejora.

### 2.3.1 Fundamentales

Las características fundamentales son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios, así:

#### **a) Relevancia**

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

La información es **material** si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específico de **LA UPME** que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de **LA UPME**.

La información financiera tiene **valor predictivo** si puede utilizarse como una variable de entrada en los procesos empleados por los usuarios para pronosticar resultados futuros. La información financiera tiene **valor confirmatorio** si ratifica o cambia evaluaciones anteriores. Los valores predictivos y confirmatorios de la información generalmente están interrelacionados; así, la información que tiene valor predictivo habitualmente tiene también valor confirmatorio.

#### **b) Representación fiel**

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

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

Una descripción **neutral** no tiene sesgo en la selección o presentación de la información financiera ni de ningún otro tipo; tampoco está ponderada, enfatizada, atenuada o manipulada para incrementar la probabilidad de que la información financiera se reciba de forma favorable o adversa por los usuarios. Sin embargo, información neutral no significa información sin propósito o influencia sobre el comportamiento de los usuarios, sino que es útil y, por tanto, es, por definición, capaz de influir en las decisiones de los usuarios.

Una descripción **libre de error significativo** quiere decir que no hay errores u omisiones que sean materiales, de forma individual o colectiva, en la descripción del hecho económico y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y

aplicado sin errores. En este contexto, libre de errores no significa exacto en todos los aspectos.

Dado que, para ser útil, la información debe ser relevante y representar fielmente aquello que pretende representar, ni una representación fiel de un hecho irrelevante ni una representación no fidedigna de un hecho relevante ayudan a los usuarios a tomar decisiones adecuadas.

### 2.3.2 De mejora

Las características de mejora son aquellas que, sin ser indispensables para que la información financiera sea útil, incrementan la utilidad de dicha información, así:

#### **a) Verificabilidad**

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

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

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

#### **b) Oportunidad**

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

#### **c) Comprensibilidad**

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

La información financiera se prepara para usuarios que tienen un conocimiento razonable del sector público, las entidades de gobierno y las actividades económicas, quienes revisan

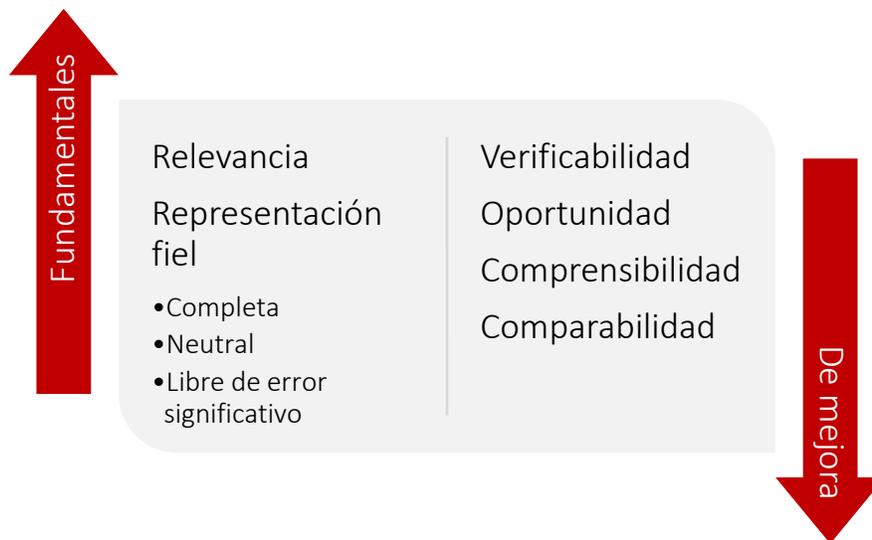
y analizan la información con diligencia. No obstante, a veces, incluso usuarios diligentes y bien informados pueden necesitar la ayuda de un asesor para comprender información sobre hechos económicos complejos.

#### d) Comparabilidad

La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. Para que la información financiera sea comparable, elementos similares deben verse parecidos y elementos distintos deben verse diferentes. La comparabilidad de la información financiera no se mejora al mostrar elementos diferentes como similares ni viceversa.

La información es más útil si puede compararse con información de **LA UPME** en periodos anteriores y con información similar de otras entidades.

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



#### 2.4 Principios de contabilidad pública

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

##### 2.4.1 Entidad en marcha

Se presume que la actividad de **LA UPME** se lleva a cabo por tiempo indefinido conforme a la ley o acto de creación; por tal razón, la regulación contable no está encaminada a determinar su valor de liquidación. Si por circunstancias exógenas o endógenas se producen situaciones de transformación o liquidación de **LA UPME**, se deben observar los criterios que se definan para tal efecto.

#### 2.4.2 Devengo

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

#### 2.4.3 Esencia sobre forma

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

#### 2.4.4 Asociación

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

#### 2.4.5 Uniformidad

Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección. Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación fiel, **LA UPME** revelará los impactos de dichos cambios, de acuerdo con lo establecido en las Normas.

#### 2.4.6 No compensación

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

#### 2.4.7 Periodo contable

Corresponde al tiempo máximo en que **LA UPME** mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.

### **2.5 Definición de los elementos que constituyen los estados financieros**

Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados en los elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento financiero son los ingresos, los gastos y los costos.

#### 2.5.1 Activos

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

- a) Usar un bien para prestar servicios,
- b) Ceder el uso para que un tercero preste un servicio,
- c) Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición,
- d) Beneficiarse de la revalorización de los recursos, o
- e) Recibir una corriente de flujos de efectivo.

### 2.5.2 Pasivos

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

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

### 2.5.3 Patrimonio

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

El patrimonio de **LA UPME** está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

### 2.5.4 Ingresos

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

Los ingresos de **LA UPME** surgen de transacciones con y sin contraprestación.

### 2.5.5 Gastos

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

### 2.5.6 Costos

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

## 2.6 Reconocimiento de los elementos en los estados financieros

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado de resultado integral, de un hecho económico que cumpla con la definición del elemento correspondiente, que tenga la probabilidad de generar una entrada o salida de beneficios económicos o potencial de servicio asociado.

### 2.6.1 Reconocimiento de activos

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

### 2.6.2 Reconocimiento de pasivos

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

### 2.6.3 Reconocimiento de ingresos

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

### 2.6.4 Reconocimiento de gastos y costos

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

## 2.7 Medición de los elementos en los estados financieros

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

Los criterios de medición se pueden clasificar dependiendo si son valores de entrada o salida, si son observables o no en un mercado abierto, y si son mediciones específicas o no para **LA UPME**.

### 2.7.1 Valores de entrada y de salida

Los criterios de medición pueden ser valores de entrada o de salida. Los valores de entrada reflejan los costos en los que se incurre o en los que se podría incurrir para adquirir o reponer un activo. Los valores de salida reflejan el potencial de servicio o los beneficios económicos derivados del uso continuado de un activo o de su venta. Los valores de entrada y de salida pueden diferir por aspectos tales como:

- a) Recursos que se transan en mercados intermediados;

- b) Activos adaptados a los requisitos de funcionamiento particulares de **LA UPME** por los cuales otros participantes del mercado no estarían dispuestos a pagar un precio similar;
- c) Costos de transacción en los que se haya incurrido;
- d) Existencia de mercados activos para transar activos y
- e) Existencia de activos especializados.

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

#### 2.7.2. Mediciones observables y no observables

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

#### 2.7.3. Medición específica y no específica para **LA UPME**

Las mediciones se pueden clasificar dependiendo de si son o no específicas para **LA UPME**. Las mediciones específicas para **LA UPME** reflejan las limitaciones económicas y las condiciones actuales que afectan los posibles usos de un activo y la liquidación de un pasivo; además, pueden reflejar oportunidades económicas que no están disponibles para otras entidades y riesgos que no tienen otras entidades. Las mediciones que no son específicas para **LA UPME** reflejan oportunidades y riesgos del mercado general.

#### 2.7.4. Medición de los activos

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

##### **a) Costo**

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

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

##### **b) Costo re-expresado**

El costo re-expresado corresponde a la actualización del costo de los activos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos.

Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Cuando se adquieran bienes o servicios en moneda extranjera, el valor de la transacción debe re-expresarse en moneda legal colombiana, según la norma aplicable. El costo re-expresado es un valor de entrada observable y específico para **LA UPME**.

**c) Costo amortizado**

El costo amortizado corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para **LA UPME**.

**d) Costo de reposición**

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

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

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

Aunque en muchos casos, la sustitución más económica del potencial de servicio será comprando un activo que sea similar al que se controla, el costo de reposición se basa en un activo alternativo si esa opción proporciona el mismo potencial de servicio o los mismos beneficios económicos a un precio más bajo. La determinación del costo de reposición de un activo según las bases de una decisión óptima refleja las necesidades potenciales del servicio prestado por el activo.

El potencial de servicio restante es aquel que **LA UPME** es capaz de utilizar o espera utilizar, teniendo en cuenta la necesidad de mantener la capacidad de servicio suficiente para hacer frente a contingencias. Esto es así porque en determinadas circunstancias, se requiere mantener una mayor capacidad que la demandada por razones de seguridad o por otros motivos. Por ejemplo, el servicio de bomberos necesita disponer de equipos en reserva para prestar servicios en caso de emergencia. Tal sobrecapacidad o capacidad de reserva forma parte del potencial de servicio que requiere **LA UPME**.

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

**e) Valor de mercado**

El valor de mercado es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Cuando el valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado,

el valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para **LA UPME**.

En una transacción en condiciones de mercado, el valor de mercado y el costo será el mismo si no existen costos asociados a la negociación. El grado en que el valor del mercado cumple los objetivos de la información financiera y las necesidades de información de los usuarios depende de la calidad de la información del mercado y esta, a su vez, depende de las características del mercado en el cual se negocia el activo. El valor del mercado es adecuado cuando se considera improbable que la diferencia entre los valores de entrada y de salida sea significativa o cuando el activo se mantiene para la venta.

Para la determinación del valor de mercado, el mercado en el cual se negocia un recurso debe ser abierto, activo y ordenado. Un mercado es abierto cuando no existen obstáculos que impidan a **LA UPME** realizar transacciones en él, es activo si la frecuencia y el volumen de transacciones es suficiente para suministrar información sobre el precio y es ordenado si tiene muchos compradores y vendedores bien informados que actúan sin coacción, de modo que haya garantía de “imparcialidad” en la determinación de los precios actuales (incluyendo aquellos precios que no representan ventas a precios desfavorables).

En un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado proporciona información útil, dado que refleja fielmente el valor de los activos de **LA UPME** porque estos no pueden valer menos que el valor de mercado (puesto que **LA UPME** puede obtener ese valor vendiéndolo) ni pueden valer más que el valor de mercado (debido a que **LA UPME** puede obtener un potencial de servicio equivalente o la capacidad de generar beneficios económicos comprando el mismo activo).

#### f) Valor neto de realización

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

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

La utilidad potencial de medir los activos al valor neto de realización es que un activo no debe tener un valor inferior para **LA UPME** que el valor que podría obtener por la venta de este. Sin embargo, este criterio de medición no es adecuado si **LA UPME** es capaz de utilizar los recursos en forma alternativa de una manera más eficiente; por ejemplo, al usarlos en la prestación de servicios. El valor neto de realización es, por lo tanto, útil cuando la alternativa más eficiente para **LA UPME** es la venta del activo.

El valor neto de realización proporciona información que permite evaluar la capacidad financiera que tiene una entidad, al reflejar el valor que podría recibirse por la venta de un activo.

#### g) Valor en uso

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

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

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

#### 2.7.5. Medición de los pasivos

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

##### **a) Costo**

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

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

##### **b) Costo re-expresado**

El costo re-expresado corresponde a la actualización del costo de los pasivos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Cuando se contraigan obligaciones en moneda extranjera, el valor de la transacción debe re-expresarse en moneda legal colombiana, según la norma aplicable. El costo re-expresado es un valor de entrada observable y específico para **LA UPME**.

##### **c) Costo amortizado**

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

##### **d) Costo de cumplimiento**

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

Cuando el costo de cumplimiento dependa de eventos futuros, todos los resultados posibles se tendrán en cuenta para estimar el valor requerido para cumplir la obligación, este método se conoce como el valor esperado y tiene como objetivo reflejar imparcialmente todos los

desenlaces posibles. Cuando los efectos del valor del dinero en el tiempo sean significativos, el flujo de efectivo deberá descontarse.

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

#### e) Valor de mercado

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

El valor de mercado puede ser un criterio de medición adecuado cuando el valor de la liquidación del pasivo es atribuible a cambios en una tasa, precio o índice determinados en un mercado abierto, activo y ordenado. Sin embargo, en los casos en que la capacidad de transferir un pasivo está restringida y los términos de tal transferencia no están claros, un valor de mercado es significativamente menos importante, incluso si este existe. Particularmente, este es el caso para pasivos surgidos por obligaciones de transacciones sin contraprestación porque es improbable que exista un mercado abierto, activo y ordenado para tales pasivos.

### 2.8 Revelación de los elementos en los estados financieros

La información financiera se revela en la estructura de los estados financieros, así como en sus notas explicativas. La revelación hace referencia a la selección, ubicación y organización de la información financiera. Las decisiones sobre estos tres asuntos se deben tomar teniendo en cuenta las necesidades que tienen los usuarios de conocer acerca de los hechos económicos que influyen en la estructura financiera de **LA UPME**.

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

#### 2.8.1. Selección de la información

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

La información se selecciona para exponer, en la estructura de los estados financieros, los mensajes claves acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de **LA UPME**, mientras que la información para revelar en las notas a los estados financieros se selecciona para hacer que la información expuesta sea más útil y proporcione detalles que ayudarán a los usuarios a entenderla. La información para revelar en las notas no sustituye la información a exponer en la estructura de los estados financieros.

#### 2.8.2. Ubicación de la información

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

- a) Transmitir la importancia relativa de la información y su conexión con otros elementos de información,
- b) Transmitir la naturaleza de la información,
- c) Vincular elementos diferentes de información que se combinan para cumplir una necesidad concreta del usuario y
- d) Distinguir entre la información seleccionada para exponer e información seleccionada para revelar.

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

### 2.8.3. Organización de la información

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

La organización de la información ayuda a garantizar que los mensajes claves sean comprensibles, identifica claramente las relaciones importantes, destaca apropiadamente la información que comunica los mensajes claves y facilita las comparaciones.

## **3. POLÍTICAS CONTABLES LA UPME**

### **3.1. Presentación de estados financieros**

- Propósito
- Referencias de Normas Aplicables
- Estados Financieros
  - ◆ Conjunto completo de estados financieros
  - ◆ Identificación de los estados financieros
- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

#### ▪ **Propósito**

Esta política contable suministra información referente a la presentación razonable de los estados financieros y establece el conjunto completo de estos, con el propósito de asegurar que los mismos sean comparables y que cubran las necesidades de diferentes usuarios de la información.

#### ▪ **Referencias de Normas Aplicables**

<b>Resolución 533</b>	<b>Nombre Estándar</b>
<b>Marco Conceptual</b>	Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades de gobierno.
<b>Capítulo VI Numeral 1</b>	Presentación de Estados Financieros

### ▪ **Estados Financieros**

El objetivo de los estados financieros de **LA UPME** es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos. Los estados financieros también constituyen un medio para la rendición de cuentas de **LA UPME**, por los recursos que le han sido confiados y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres asociados a estos.

### Conjunto Completo de Estados Financieros

Para **LA UPME** un conjunto completo de estados financieros se presentará al menos anualmente y de forma uniforme periodo tras periodo además de forma comparativa, incluirá todo lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera al final del periodo contable
- b) Un estado de resultados del periodo contable
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo contable\*
- e) Notas a los estados

\*El estado de flujos de efectivo será elaborado y presentado por **LA UPME** siempre y cuando sea una obligatoriedad del marco técnico normativo, de lo contrario **LA UPME** no elaborará ni presentará el estado de flujos de efectivo.

El estado de flujo de efectivo no contemplará las partidas correspondientes a la tarifa fiscal y otras partidas que no tengan un registro en las cuentas de efectivo y/o equivalentes al efectivo de la entidad, dado que, aunque siendo fuente de financiación de los gastos de operación de la entidad, su recaudo y disposición es efectuado por un tercero, en este caso, las cuentas de la Dirección General de Crédito Público. Las cuales no son objeto de registro contable en las cuentas bancarias de corrientes, en las cuales se vería materializada la liquidez de la entidad.

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

### Identificación de los estados financieros

**LA UPME** diferenciará cada estado financiero y las notas, de cualquier otro tipo de información que presente y destacará la siguiente información:

- a) El nombre de la entidad “UNIDAD DE PLANEACION MINERO ENERGETICA”, así como cualquier cambio ocurrido desde el estado financiero anterior.
- b) La fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros o el periodo cubierto.
- c) La moneda de presentación.
- d) Los estados financieros serán presentados en Pesos Colombianos (Resolución 097 del 15 de marzo de 2017, emitida por la Contaduría General de la Nación).

A continuación, se resume la estructura de presentación de cada uno de los estados financieros por parte de **LA UPME**:

<b>Tipo</b>	<b>Presentación</b>
<b>Estado de situación financiera</b>	Distinción de partidas corrientes y no corrientes.
<b>Estado de resultados</b>	El Estado de Resultados mediante desglose de los gastos utilizando una clasificación basada en su función.
<b>Estado de cambios en el patrimonio</b>	Variaciones en el patrimonio de forma detallada, clasificada y comparativa de un periodo a otro.
<b>Flujo de efectivo</b>	El estado de flujos de efectivo será elaborado y presentado por <b>LA UPME</b> siempre y cuando sea una obligatoriedad del marco técnico normativo, de lo contrario <b>LA UPME</b> no elaborará ni presentará el estado de flujos de efectivo.  Actividades de operación se presentan por el método directo y, las partidas que no generen registro en las cuentas de efectivos y equivalentes al efectivo como por ejemplo Las transferencias, no serán incorporadas dentro de este estado, sin embargo, serán reveladas.
<b>Notas a los estados financieros</b>	De acuerdo con los requerimientos establecidos en cada una de las políticas contables presentadas en este manual.

### **Estado de Situación Financiera**

El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de **LA UPME** a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones; y la situación del patrimonio.

#### Información para presentar en el estado de situación financiera

El estado de situación financiera de **LA UPME** comprender partidas que presenten como mínimo, sin limitarse, los siguientes importes:

- a) Efectivo y equivalentes al efectivo;
- b) Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación;
- c) Propiedades, planta y equipo;
- d) Activos intangibles;
- e) Otros activos (pagos anticipados);
- f) Cuentas por pagar;
- g) Otras cuentas por pagar
- h) Provisiones;
- i) Ingresos recibidos por anticipado
- j) Pasivos por beneficios a los empleados;
- k) Capital fiscal
- l) Resultados de Ejercicios anteriores
- m) Resultado del Ejercicio
- n) Impacto de la convergencia

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

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

**LA UPME** podrá presentar partidas adicionales de forma separada en función de los siguientes aspectos:

- a) La naturaleza y la liquidez de los activos;
- b) La función de los activos dentro de **LA UPME**; y
- c) Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

Adicionalmente, **LA UPME** presentará en el estado de situación financiera, a continuación de los activos, pasivos y patrimonio, los saldos de las cuentas de orden deudoras y acreedoras contingentes, de control y fiscales.

#### Distinción de partidas corrientes y no corrientes

**LA UPME** presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, **LA UPME** clasificará un activo o pasivo, como corriente cuando:

- Espere realizar el activo (o liquidar el pasivo), o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación (este último es el tiempo que **LA UPME** tarda en transformar entradas de recursos en salidas, en promedio, 12 meses);
- Espere realizar el activo (o liquidar el pasivo) dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- Mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
- El activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la presente Norma), a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo durante los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- No tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

**LA UPME** clasificará todos los demás activos o pasivos como no corrientes.

#### Información para presentar en el estado de situación financiera o en las notas

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

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

- a) Las partidas de propiedades, planta y equipo; y propiedades de inversión se desagregarán según su naturaleza.
- b) Las cuentas por cobrar se desagregarán en importes por cobrar por concepto de prestación de servicios, transferencias y subvenciones, anticipos y otros importes.
- c) Las provisiones se desglosarán de forma que se muestren por separado las que correspondan a provisiones por litigios y demandas, garantías, pasivo pensional conmutado parcialmente y el resto.
- d) Las cuentas por pagar se desagregarán en adquisición de bienes y servicios, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, entre otros.
- e) Los componentes del patrimonio se desagregarán en capital fiscal y resultados acumulados, así como excedentes o pérdidas por operaciones específicas que de acuerdo con las normas se reconocen en el patrimonio.

### **Estado de resultados**

El estado de resultados presenta las partidas de ingresos, gastos y costos, de **LA UPME**, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo.

#### Información para presentar en el estado de resultados

En el estado de resultados de **LA UPME**, se presentará como mínimo lo siguiente:

- a) Los ingresos sin contraprestación;
- b) Los ingresos con contraprestación;
- c) Los gastos de administración
- d) Gastos generales
- e) Gastos de depreciación
- f) Gastos Financieros
- g) Gastos de provisiones y litigios
- h) Otros ingresos
- i) Los excedentes y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos;

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

**LA UPME** no presentará ninguna partida de ingreso o gasto como partidas extraordinarias en el estado de resultados o en las notas.

**LA UPME** presentará un desglose de los gastos utilizando una clasificación basada en su función. Según esta clasificación, como mínimo, **LA UPME** presentará sus gastos asociados a las funciones principales llevadas a cabo por esta de forma separada. Igualmente, se revelará información adicional sobre la naturaleza de los gastos que incluya, entre otros, los gastos por depreciación y amortización y el gasto por beneficios a los empleados.

#### Información para presentar en las notas

Cuando las partidas de ingreso o gasto sean materiales, **LA UPME** revelará de forma separada, información sobre su naturaleza e importe. En todo caso, con independencia de

la materialidad, **LA UPME** revelará de forma separada, las partidas de ingresos o gastos relacionadas con lo siguiente:

- a) Transferencias;
- b) Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios;
- c) Ingresos y gastos financieros;
- d) Beneficios a los empleados;
- e) Depreciaciones y amortizaciones de activos; y
- f) Deterioro del valor de los activos, reconocido o revertido durante el periodo contable.
- g) Información adicional de gastos administrativos y de operación

### **Estado de cambios en el patrimonio**

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

#### Información para presentar en el estado de cambios en el patrimonio

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

- a) Cada partida de ingresos y gastos del periodo que se hayan reconocido directamente en el patrimonio, según lo requerido por otras normas, y el total de estas partidas
- b) Los aumentos de capital fiscal y las variaciones de esta cuenta, derivadas de las reclasificaciones que establece la normativa vigente.
- c) El resultado del periodo; y
- d) Los efectos de la aplicación o reexpresión retroactiva reconocidos de acuerdo con la norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores, para cada componente de patrimonio.

#### Información para presentar en las notas

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

- a) El valor de los incrementos de capital y la destinación de los excedentes financieros.
- b) El saldo de los resultados acumulados al inicio y al final del periodo contable, y los cambios durante el periodo; y
- c) Una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del periodo contable para cada componente del patrimonio, informando por separado cada cambio.

### **Estado de flujos de efectivo**

El estado de flujos de efectivo será elaborado y presentado por **LA UPME** siempre y cuando sea una obligatoriedad del marco técnico normativo, de lo contrario **LA UPME** no elaborará ni presentará el estado de flujos de efectivo.

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

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

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

#### Información para presentar en el estado de flujos de efectivo

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

##### a) Actividades de operación

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de **LA UPME** y aquellas que no puedan calificarse como de inversión o financiación. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

- Los recaudos en efectivo procedentes de las cuentas por cobrar;
- Los pagos en efectivo a proveedores por el suministro de bienes y servicios; seguros por prima y prestaciones y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas
- Los pagos en efectivo a los empleados;
- Los pagos en efectivo a las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas; e
- Los pagos en efectivo por gastos ejecutados a través de caja menor (recursos depositados en cuentas bancarias propias) y
- Los recaudos o pagos en efectivo derivados de la resolución de litigios.

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

##### b) Actividades de inversión

Son las actividades relacionadas con la adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas como equivalentes al efectivo. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:

- Los pagos en efectivo por la adquisición de propiedades, planta y equipo; de activos intangibles y de otros activos a largo plazo, incluidos aquellos relacionados con los costos de desarrollo capitalizados y las propiedades, planta y equipo construidas por **LA UPME** para sí misma;
- Los recaudos en efectivo por ventas de propiedades, planta y equipo.
- Los anticipos de efectivo y préstamos a terceros;
- Los recaudos en efectivo derivados del reembolso de anticipos

##### c) Actividades de financiación

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por **LA UPME**.

- Los pagos en efectivo realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero.

### Información para presentar en las notas

**LA UPME** revelará la siguiente información:

- Los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo; (Cuando aplique).
- Una conciliación de los saldos del estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes en el estado de situación financiera; sin embargo, no se requerirá que **LA UPME** presente esta conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es idéntico al importe descrito en el estado de situación financiera;
- Cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado;
- Las transacciones de inversión o financiación que no hayan requerido el uso de efectivo o equivalentes al efectivo; y
- Un informe en el cual se desagregue, por un lado, la información correspondiente a cada uno de los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo y, por el otro, la información correspondiente a recursos de uso restringido en forma comparativa con el periodo anterior.

**LA UPME** clasificará y revelará, de forma separada, los intereses y excedentes financieros pagados como flujos de efectivo por actividades de financiación, y los intereses, excedentes financieros y dividendos recibidos como flujos de efectivo por actividades de inversión.

**LA UPME** presentará, de forma separada, los flujos de efectivo efectuados en operaciones con la entidad receptora de la inversión, tales como, dividendos y anticipos.

Los flujos de efectivo totales derivados de la adquisición o enajenación de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos se presentarán por separado, y se clasificarán como actividades de inversión.

**LA UPME** revelará, de forma agregada, respecto a cada adquisición o enajenación de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos, ocurridos durante el período, los siguientes datos:

- La contraprestación total pagada o recibida;
- La porción de la contraprestación en efectivo o su equivalente;
- El valor de efectivo y su equivalente originado en la adquisición o enajenación de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos; y
- El valor de los activos y pasivos (distintos de efectivo y su equivalente) en la controlada u otros negocios adquiridos o enajenados, agrupados por cada una de las categorías principales.

### **Notas a los estados financieros**

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

### Estructura de las Notas

**LA UPME** revelará en las notas a los estados financieros lo siguiente:

- a) Información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas;

- b) Información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros;
- c) Información comparativa mínima respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros, cuando sea relevante para entender los estados financieros del periodo corriente; y
- d) Información adicional que sea relevante para entender los estados financieros y que no se haya presentado en estos.

**LA UPME** presentará las notas de forma sistemática; para tal efecto, referenciará cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información relacionada en las notas.

### **Revelaciones**

**LA UPME** revelará la siguiente información:

- a) La información relativa a su naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal. Para tal efecto, indicará su denominación; su naturaleza y régimen jurídico, indicando los órganos superiores de dirección y administración, y entidad a la cual está adscrita o vinculada, cuando sea el caso; su domicilio y la dirección del lugar donde desarrolla sus actividades; una descripción de la naturaleza de sus operaciones y de las actividades que desarrolla con el fin de cumplir con las funciones de cometido estatal asignadas; y los cambios ordenados que comprometen su continuidad como supresión, fusión, escisión o liquidación.
- b) La declaración explícita y sin reservas del cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.
- c) Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros y las otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros, en el resumen de políticas contables significativas.
- d) Los juicios, diferentes de aquellos que involucren estimaciones, que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de **LA UPME** y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas.
- e) Los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas al final del periodo contable, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de su naturaleza y su valor en libros al final del periodo contable.
- f) Las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.
- g) La información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar los objetivos, las políticas y los procesos que aplica para gestionar el capital.

### 3.2. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores

- Propósito
- Referencias de Normas Aplicables
- Cambios en políticas contables
- Cambios en estimaciones contables
- Corrección de errores
- Hechos ocurridos después del periodo contable

#### Propósito

Establecer una guía para **LA UPME**, que le permitirá realizar la selección y aplicación de las políticas contables usadas para darle uniformidad a la información financiera y que son usadas para la preparación de los estados financieros.

También se incluirán dentro de la política, los impactos en reconocimiento, medición, presentación y revelación que generarían:

1. Cambios en las estimaciones realizadas para determinar los importes y
2. Corrección de errores en los estados financieros de periodos anteriores.

#### Referencias de Normas Aplicables

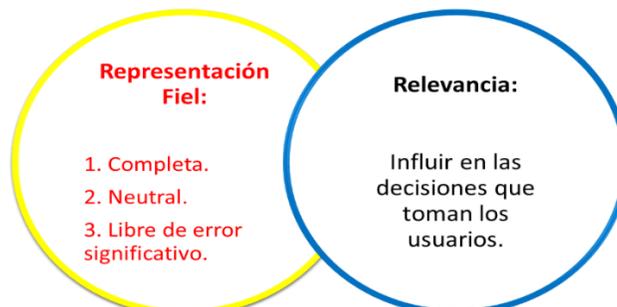
Resolución 533	Nombre Estándar
Capítulo VI Numeral 4	Política Contables, cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores

#### Políticas contables

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

Las políticas contables establecidas por la CGN y contenidas en el Marco Normativo para entidades de gobierno serán aplicadas por **LA UPME** de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares.

Sin embargo, en algunos casos específicos, se permite que **LA UPME**, considerando lo definido en el Marco Normativo para entidades de gobierno y a partir de juicios profesionales, seleccione y aplique una política contable para el reconocimiento de un hecho económico, que permita mostrar la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de **LA UPME** atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera; caso en el cual, se documentará la política definida en éste manual.

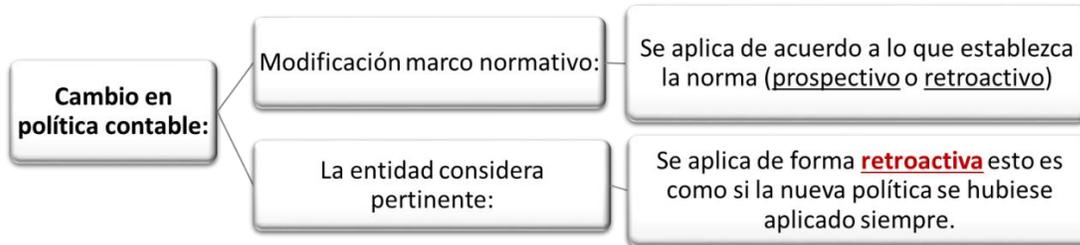


Ante hechos económicos que no se encuentren regulados en el Marco normativo para entidades de gobierno, que comprende, el Marco Conceptual; Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; Procedimientos Contables; Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública; **LA UPME** solicitará a la CGN, el estudio y la regulación del tema, para lo cual remitirá la información suficiente y pertinente.

### **Cambios en políticas contables**

**LA UPME** cambiará una política contable cuando se realice una modificación al marco normativo para entidades de gobierno o cuando, en los casos específicos que éste lo permita, **LA UPME** considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y la relevancia de la información financiera.

Cuando suceda el cambio tendrá en cuenta:



Para tal efecto, **LA UPME** registrará el ajuste al valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vean afectadas por el cambio de política, en el periodo en el que este ocurra y reexpresará, para efectos de presentación de los estados financieros, los saldos **iniciales (1 de enero) y finales (31 de diciembre)** del periodo comparativo inmediatamente anterior para el que se presente información, de los activos, pasivos y patrimonio afectados por el cambio de política

Cuando sea impracticable determinar los efectos que se derivan, en cada periodo específico, del cambio de una política contable sobre la información comparativa en uno o más periodos anteriores para los que se presente información, **LA UPME** aplicará la nueva política contable a los saldos iniciales (1 de enero) de los activos y pasivos del periodo para el que la aplicación retroactiva sea practicable (el cual puede ser el inicio del propio periodo corriente o el inicio del periodo comparativo inmediatamente anterior) y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado por el cambio.

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

El cumplimiento de un requisito será impracticable cuando **LA UPME** no pueda satisfacerlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo, por ejemplo, cuando no cuente con los recursos financieros (presupuestales) que sean necesarios para efectuar la aplicación retroactiva de la nueva política contable. Así, para un periodo anterior en

particular, será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente si los efectos de la aplicación retroactiva no son determinables; o si la aplicación retroactiva implica establecer suposiciones acerca de cuáles hubieran podido ser las intenciones de la gerencia en ese periodo.

También será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente si dicha aplicación requiere estimaciones de valores significativos y si es imposible identificar, objetivamente en tales estimaciones:

- a) Información que suministre evidencia de las circunstancias existentes en la fecha en que tales valores se reconocieron o midieron o, de la fecha en que la correspondiente información se reveló; y
- b) Información que hubiera estado disponible cuando se autorizó la publicación de los estados financieros de los periodos anteriores.

Lo anterior implica:



De acuerdo con la política de Presentación de Estados Financieros, cuando LA UPME haga un cambio en las políticas contables, presentará los efectos en el estado de cambios en el patrimonio del periodo.

**LA UPME** revelará la siguiente información cuando realice cambios en las políticas contables:

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

### **Cambios en estimaciones contables**

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por **LA UPME** para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor de mercado de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables y provisiones.

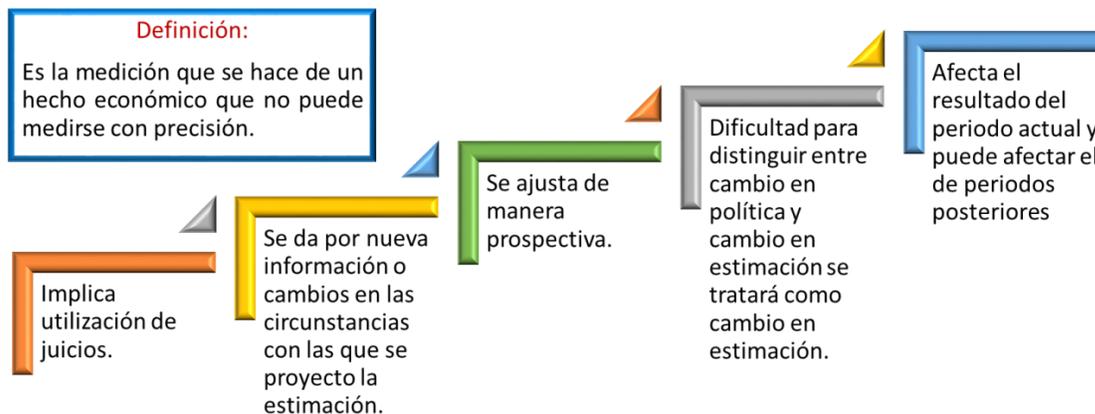
El uso de estimaciones razonables constituye una parte fundamental del proceso contable y no menoscaba la confiabilidad de la información financiera. No obstante, si como consecuencia de obtener nueva información o de poseer más experiencia, se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, esta se revisará y, de ser necesario, se ajustará. Lo anterior, no implica que esta se encuentre relacionada con periodos anteriores ni tampoco que constituya la corrección de un error, por lo cual su aplicación es prospectiva.

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

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

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva, afectando el resultado del periodo en el que tenga lugar el cambio si afecta solamente este periodo, o bien el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros que afecte. No obstante, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio.

Teniendo en cuenta lo anterior los cambios en estimación contable tienen las siguientes características:



Cuando **LA UPME** realice un cambio en una estimación contable, revelará lo siguiente:

- La naturaleza del cambio;
- El valor del cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el periodo actual o que se espere los produzca en periodos futuros y
- La justificación de la no revelación del efecto en periodos futuros.

### Corrección de errores de periodos anteriores

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de **LA UPME**, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

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

**LA UPME** corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error sino en la cuenta patrimonial correspondiente “Resultados de Ejercicios anteriores”.

En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales de acuerdo con lo determinado por **LA UPME**, para efectos de presentación, **LA UPME** re-expresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se re-expresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca.

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

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

De acuerdo con la Norma de Presentación de Estados Financieros, cuando **LA UPME** corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará los efectos en el estado de cambios en el patrimonio del periodo.

Cuando **LA UPME** efectúe una corrección de errores de periodos anteriores revelará lo siguiente:

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

### 3.3 Hechos ocurridos después del periodo contable

- Propósito
- Referencia de la Normatividad aplicada
- Política contable de **LA UPME**
- Reconocimiento
- Revelaciones requeridas

#### Propósito

Establecer las consideraciones que tendrá en cuenta **LA UPME** para determinar, los impactos en reconocimiento y revelación que generarían los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y su implicación en los estados financieros.

#### Referencias de Normas Aplicables

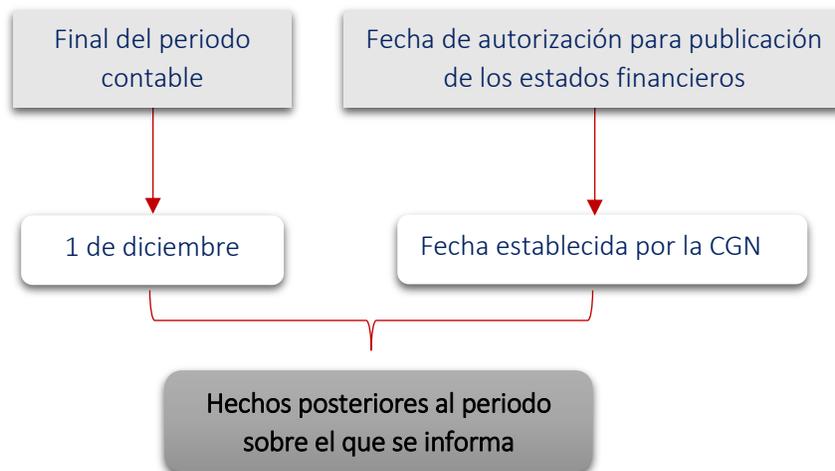
Resolución 533	Nombre Estándar
Capítulo VI Numeral 4	Política Contables, cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores

#### Hechos ocurridos después del periodo contable

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

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

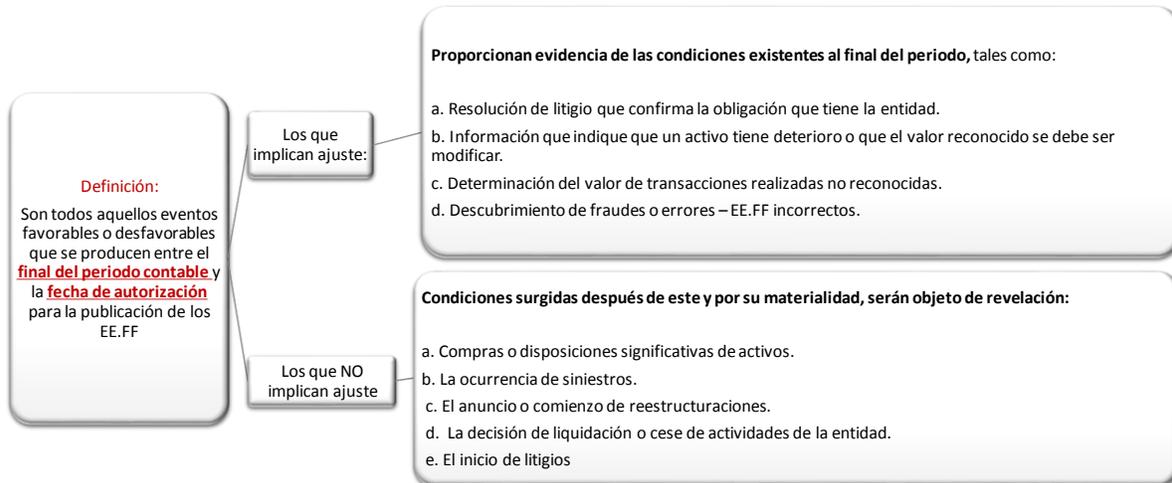
**LA UPME** ha definido que la fecha de autorización será la fecha establecida por la CGN para realizar la transmisión de información a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), correspondiente a cada vigencia.



Pueden identificarse dos tipos de eventos:

- ❖ Los que **implican ajuste** son aquellos hechos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. **LA UPME** ajustará los valores reconocidos en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.
- ❖ Los que **no implican ajuste** son aquellos que indican condiciones surgidas después de este y que por su materialidad, serán objeto de revelación por parte de **LA UPME**.

A continuación, se relacionan ejemplos de sucesos que implicarían o no ajustes:



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

Así mismo, **LA UPME** revelará la siguiente información:

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

### 3.4 Efectivo y Equivalentes al efectivo

- Propósito
- Referencia de la Normatividad aplicada
- Reconocimiento y Medición
- Revelaciones Requeridas
- Presentación en los estados financieros

#### Propósito

El propósito de esta política es definir las directrices contables que se deben tener en cuenta para el reconocimiento y presentación del efectivo y equivalentes en los estados financieros.

## Referencias de Normas Aplicables

Resolución 533	Nombre Estándar
Capítulo VI Numeral 1	Presentación de Estados Financieros - Estados de flujo de efectivo

## Reconocimiento y Medición

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo es decir tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Los sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco que formen parte integral de la gestión del efectivo de la entidad se incluirán como componentes del efectivo y equivalentes

Esta política se aplicará tanto al efectivo como a los equivalentes de efectivo que tenga **LA UPME**.

Las instrucciones contables detalladas en esta política deben ser aplicadas a las siguientes partidas:

- Caja;
- Cuentas corrientes y de ahorro;
- Recursos entregados en administración
  - En administración CUN
  - Encargo Fiduciario

## Reconocimiento y Medición inicial:

**LA UPME** reconocerá como efectivo y equivalentes los recursos monetarios controlados por la entidad y se medirán al costo o al valor de la transacción: es decir se reconocerá el valor del efectivo que verdaderamente sea abonado a las cuentas de **LA UPME**.

- Su medición se realizará en pesos colombianos (\$) que es la unidad de la moneda funcional de la entidad. De igual forma, los convertidos en la moneda en que indique la política de Conversión de Moneda Extranjera para la transacción objeto del hecho económico, cuando haya lugar a ello.
- Los pagos electrónicos que serán canceladas a través de los encargos fiduciarios de **LA UPME** principalmente por conceptos como nómina, sentencias y cajas menores pueden ser devueltos por problemas en las cuentas bancarias de los destinatarios finales tales como errores, cancelación y/o cambios de estas, momento en el cual **LA UPME** procede a reversar el registro contable mediante el cual se dio la cancelación del pasivo que lo originó.

### Medición posterior:

La medición posterior de los equivalentes al efectivo se realizará en pesos colombianos (\$) (unidad monetaria) que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen. Con posterioridad al reconocimiento, el efectivo se mantendrá por el valor de la transacción.

- **Consignaciones o abonos recaudados sin identificar:** se deberá reconocer un pasivo a nombre de la UPME por el concepto que corresponda, mientras la entidad identifica el tercero que realizó la consignación y/o abono, en tal caso el pasivo quedará ajustado.

**Parágrafo:** Mensualmente los funcionarios del área contable y financiera deberán efectuar la conciliación y análisis de los diferentes rubros del efectivo y equivalente al efectivo.

### Revelaciones requeridas

- **LA UPME** revelará, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos, mantenidos por **LA UPME** que no están disponibles para ser utilizados (cuentas embargadas, fondos con una destinación específica, convenios, etc.).
- Revelará en las notas a los estados financieros o presentará en los estados financieros, los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés en caso de que aplique y las condiciones en las cuales se tienen los equivalentes.
- El efecto de hechos posteriores que por su efecto hayan modificado sustancialmente la valuación del efectivo y equivalentes.
- Los importes de efectivo y equivalentes de efectivo que estén destinados a un fin específico por parte de **LA UPME**.
- La integración del efectivo y equivalentes de efectivo restringido debe revelarse su importe y las razones de su restricción y fecha probable que expira.

### Presentación en los Estados Financieros

En el estado de situación Financiera el efectivo y equivalentes de efectivo se presentarán como activos corrientes en el estado de Situación Financiera.

### 3.5 Cuentas por Cobrar

- Propósito
- Referencia de la Normatividad aplicada
- Reconocimiento y Medición Inicial
- Medición posterior
- Deterioro del Valor
- Baja en cuentas
- Revelaciones Requeridas
- Presentación en los estados financieros

### Propósito

Esta política contable establece una guía para **LA UPME** para sus cuentas por cobrar, que trata el reconocimiento, medición, baja en cuentas e información a revelar y presentación de estos en los estados financieros.

Dentro de esta política se encuentran el manejo de las siguientes cuentas por cobrar sin limitarse a ellas:

- ✓ Transferencias por cobrar
- ✓ Otros deudores

### Referencias de Normas Aplicables

Resolución 533	Nombre Estándar
Capítulo I Numeral 2	Cuentas por Cobrar

### Reconocimiento y Medición Inicial

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

Actualmente **LA UPME** percibe anualmente aportes de las entidades: i) ECOPETROL; ii) ISA; iii) Ministerio de Minas y Energía; y iv) Agencia Nacional de Minería, dichos aportes son reconocidos en la cuenta de otras transferencias, teniendo en cuenta que estos no son cancelados en su totalidad al inicio de cada vigencia, los cuales son recibidos durante el periodo.

### Clasificación

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría del costo

### Medición inicial

**LA UPME** medirá inicialmente las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción.

### Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento inicial las cuentas por cobrar se mantendrán al valor de la transacción menos cualquier pérdida por deterioro.

### Deterioro del Valor

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

Dentro de los indicios de deterioro a evaluar se encuentran:

- ✓ Días de mora
- ✓ Desmejoramiento de las condiciones crediticias del deudor
- ✓ Escándalos, quiebra o declarados en reestructuración
- ✓ Incumplimiento en acuerdos de pago

Una vez exista indicio se debe proceder al cálculo de deterioro de las cuentas por cobrar, para esto se tendrá en cuenta:

1. Aquellas cuentas por cobrar de entidades que entren en proceso de liquidación se deteriorarán en un 100% y se reclasificarán a cuentas de difícil cobro.
2. Para las demás cuentas por cobrar el cálculo del deterioro se realizará teniendo en cuenta las siguientes variables.

$$\text{Costo Amortizado} = \text{Valor Inicial} - \text{Abonos a Capital} +/\text{- Amortización Acumulada (TIE)} - \text{Deterioro}$$

$$PV = \frac{FV}{(1+i)^n}$$

- Tasa de descuento (TES), emitida por el Banco de la República (teniendo en cuenta el tiempo en el cual se estimada que se pagara; para el caso de los TES se tienen periodos de 1 año, 3 y 5 años.
- Valor adeudado por la entidad sujeta de control o cualquier otro tercero.
- Tiempo: fecha estimada de pago de la cuenta por cobrar

Sin embargo, solamente **LA UPME** aplicará dicha fórmula si es posible determinar de manera fiable el plazo en que se espera recuperar la cuenta por cobrar, en caso contrario la misma se deteriorará al 100%.

Con estas variables **LA UPME** podrá realizar el cálculo, como mínimo una vez al finalizar el cierre contable.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

#### Baja en cuentas

**LA UPME** dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos, renuncie a ellos o cuando se transfieran los riesgos y ventajas inherentes a la misma. Para el efecto se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido – si los hubiere - se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

#### Revelaciones requeridas

**LA UPME** revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como:

- a. Plazo
- b. Tasa de interés
- c. Vencimiento y restricciones que las cuentas por cobrar le impongan a la entidad.

Revelará el valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado. Adicionalmente, se revelará:

- a. Un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo; y
- b. Un análisis de las cuentas por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas al final del periodo, incluyendo los factores que la entidad haya considerado para determinar su deterioro.

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

Si **LA UPME** ha transferido cuentas por cobrar a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas, la entidad revelará, para cada clase de estas cuentas por cobrar, lo siguiente:

- a. La naturaleza de las cuentas por cobrar transferidas
- b. Los riesgos y ventajas inherentes a los que la entidad continúe expuesta y
- c. El valor en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la entidad continúe reconociendo.

Presentación en los estados financieros

### **Estado de Situación Financiera**

**LA UPME** clasificará como cuentas por cobrar corrientes si su vencimiento es inferior a 12 meses, o se tienen con el propósito de ser negociados, en caso contrario se clasificarán como cuentas por cobrar no corrientes.

### **Estado de Flujos de Efectivo**

**LA UPME** presentará los movimientos de las cuentas por cobrar como actividades de operación.

### **3.6 Propiedad, Planta y Equipo**

- Propósito
- Referencia de la normatividad aplicada
- Reconocimiento y Medición Inicial
- Medición Posterior
- Baja en cuentas
- Revelaciones Requeridas
- Presentación en los estados financieros

### **Propósito**

Esta política contable establece una guía para **LA UPME**, que determina el reconocimiento, medición y revelaciones que deberá realizar la entidad para efectos de obtener su información financiera referente a las propiedades planta y equipo que posea.

Las instrucciones contables detalladas en esta política contable deben ser aplicadas (pero no se limita) a las siguientes partidas:

- Terrenos.
- Edificaciones.
- Bienes muebles en bodega
- Equipos de transporte, tracción y elevación
- Equipo de comunicación y computación
- Muebles, enseres y equipo de oficina

**Referencias de Normas Aplicables**

Resolución 533	Nombre Estándar
<b>Capítulo I Numeral 10</b>	Propiedad, Planta y Equipo

**Reconocimiento**

**LA UPME** reconocerá como propiedades, planta y equipo:

- a. Los activos tangibles empleados por **LA UPME** para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
- b. Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento;
- c. Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento;
- d. Los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado; y
- e. El cableado estructurado que está incorporado como parte de los bienes inmuebles, será mayor valor de estos, de lo contrario será reconocido como gasto en el momento de su adquisición.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de **LA UPME** y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Así mismo se reconocerán los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, esto es que cumpla con alguna de las condiciones descritas anteriormente.

Para el reconocimiento inicial de los elementos que cumplen con la definición de Propiedades, Planta y Equipo **LA UPME** tendrá en cuenta las siguientes consideraciones:

Bienes Muebles				
Criterio	Cantidad	Cuantía	Características	Tratamiento
Mayor	50	UVT	Activo mayor cuantía	Se reconoce como PPYE y se deprecia de acuerdo con política contable del Grupo.
Menor o Igual	50	UVT	Activo cuantía menor	Se reconoce PPYE y se deprecia en el mismo mes de compra.

Sin embargo, pueden existir elementos que se reconocerán directamente al resultado del periodo y para estos se tendrán en cuenta lo siguiente:

- **Elementos consumibles:** No serán activados y el control de estos será responsabilidad de Almacén (grapadoras, perforadoras, canecas, elementos periféricos, accesorios de equipos, entre otros). Para la determinación de los activos que cumplen este concepto se tendrá en cuenta el Listado de elementos consumibles.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado de la edificación. Cuando se trate de los terrenos en propiedades horizontales el costo del terreno debe igualmente reconocerse de manera separada teniendo en cuenta el coeficiente de participación sobre el mismo; no obstante, si a juicio profesional del experto establece que la separación no es procedente, deberá dejar constancia de tal hecho y revelarlo en las notas.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de ésta cuando sean erogaciones en que incurre **LA UPME** para aumentar la vida útil del activo, ampliar su eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios prestados, o reducir significativamente los costos, para la identificación de esto será el área de recursos físicos la encargada de confirmar a la coordinación contable cuales erogaciones cumplen con esta condición y deben ser reconocidas como adiciones o mejoras a la PPYE, para esto se podrá apoyar en la opinión del experto correspondiente y en la expectativa que tiene la gerencia sobre la adición o mejora.

Por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre **LA UPME** con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

El mantenimiento de las propiedades planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre **LA UPME** con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

### **Bienes Entregados y Recibidos en Comodato**

Se define como contrato de comodato, aquel por el cual una parte entrega a la otra gratuitamente una especie, mueble o bien raíz, para que haga uso de ella, con cargo de restituir la misma especie después de terminado el uso.

Cuando **LA UPME** realiza transacciones con otras entidades a través de acuerdos de comodato se deberá analizar y determinar, de acuerdo con el criterio de control, quien debe realizar el reconocimiento del activo, con el fin de evitar el doble registro del activo entregado o recibido.

La Secretaria General realizará el procedimiento de circularización al cierre del periodo, el cual permitirá confirmar el reconocimiento contable que está dando cada entidad a esta transacción.

### **Medición inicial**

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros sin limitarse a estos los siguientes:

Costo	Capitalizable	No Capitalizable
Los costos de transacción de compra.	✓	
Gastos jurídicos específicos para la compra y/o construcción.	✓	
Los aranceles (impuestos de importación).	✓	
Impuestos indirectos no recuperables.	✓	
Los costos de instalación y montaje.	✓	
Honorarios de profesionales específicos del activo.	✓	
Gastos de diseños alternativos que posteriormente fueron rechazados.		✓
Costos de preparación del lugar para su ubicación física (generalmente si se va a empotrar el elemento).	✓	
Costos de beneficios a empleados directamente atribuibles a la construcción o adquisición del elemento.	✓	
Materiales.	✓	
Los intereses durante el periodo de construcción de un activo apto.	✓	
Estudios de factibilidad.		✓
Costos relacionados con la selección de los diseños.		✓
Costos relacionados con la identificación de los sitios y el estudio de requisitos.		✓
Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de LA UPME.	✓	
Los intereses y otros costos después de que las propiedades, planta y equipo está disponible para su uso, incluso si aún no se utiliza.		✓
Arrendamientos de propiedades en donde se desarrollan obras de construcción o montaje de activos.		✓
Capacitación del personal para operar el activo.		✓
Costos de reubicación de equipos.		✓
Costos de retiro de equipos en la planta para permitir la instalación de los nuevos equipos.		✓
La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento.	✓	

<b>Costo</b>	<b>Capitalizable</b>	<b>No Capitalizable</b>
La rehabilitación del lugar sobre el que se encuentra.	✓	
Costos relacionados con errores de diseño en un proyecto de construcción.		✓

Cuando **LA UPME** incurra en una erogación distinta a la relacionada en la anterior tabla evaluará si ésta es un costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de **LA UPME**, caso tal se reconocerá como mayor valor del activo en caso contrario la misma será un gasto del periodo.

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

### **Costos por Desmantelamiento (en caso de que aplique)**

Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y se medirán por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá **LA UPME** para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Cuando se cumplan la siguiente condición:

- Dichos costos constituyen obligaciones en las que incurra **LA UPME** como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo; y

Para poder determinar el costo que registrará **LA UPME** como mayor valor de una Propiedad, planta y equipo por concepto de desmantelamiento deberá realizar las siguientes actividades:

- a. Realizar cotizaciones con los proveedores que reflejen a hoy cuánto costaría rehabilitar un lugar, desmantelar las mejoras en propiedades ajenas, desempotar o desmontar las adecuaciones de instalación de un activo, entre otras, dependiendo de lo pactado entre las partes.
- b. Una vez se cuente con este valor se deberá llevar a valor futuro con la tasa de interés del IPC.
- c. El valor futuro debe ser traído a valor presente utilizando la tasa TES cero cupón para plazos similares al tiempo en el que se debe realizar el desmantelamiento y este es el valor que se debe reconocer como parte del costo del activo principal.

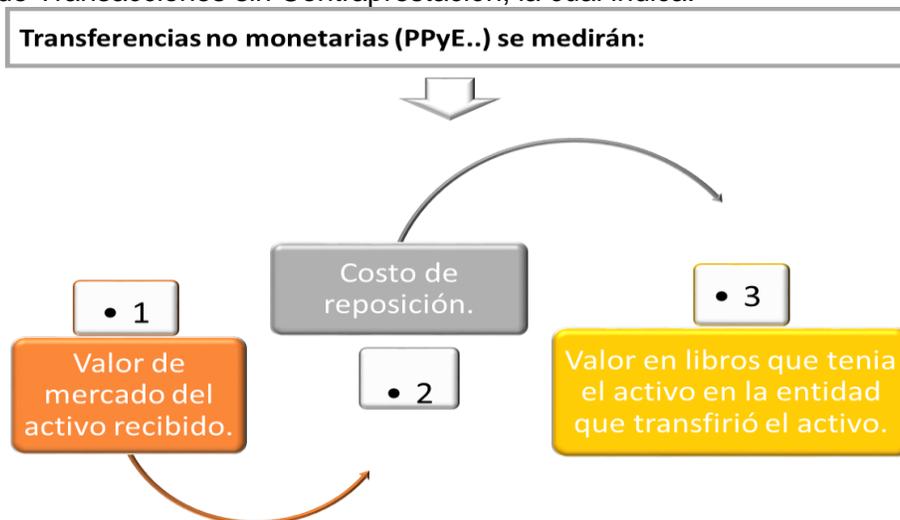
A continuación, se detallan los registros contables de transacciones por concepto de desmantelamiento:

1. Reconocimiento en el momento inicial (Valor presente) como Propiedad Planta y Equipo.
2. Reconocimiento de la Provisión por desmantelamiento
3. Reconocimiento de la depreciación, ésta se realiza de manera mensual, la vida útil asignada será por el tiempo en el que se espera realizar el desmantelamiento.

- Actualización de la provisión, se debe realizar la tabla de amortización que permita identificar el gasto financiero por el efecto del valor del dinero en el tiempo y se reconoce al final de cada periodo el valor de este afectando la provisión por desmantelamiento y el gasto financiero correspondiente, esta actualización no afectará el activo PPYE.

Teniendo en cuenta que las provisiones son estimaciones **LA UPME** al final de cada periodo contable, debe determinar si existen nuevas circunstancias que indiquen que la provisión debe estar reconocida por un valor diferente, en este caso si se determina que se debe reconocer un mayor valor al registrado se realiza el procedimiento descrito anteriormente. En caso contrario se disminuye la provisión contra menor valor del activo y se ajusta la depreciación.

Si **LA UPME** adquiere Propiedades Planta y Equipo en una transacción sin contraprestación, LA UPME medirá el activo adquirido aplicando la política contable de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación, la cual indica:



En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

**Las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta se medirán:**

- por su valor de mercado.
- a falta de este, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados y, en ausencia de ambos,
- por el valor en libros de los activos entregados.

Las propiedades, planta y equipo producto de un arrendamiento financiero serán reconocidos y medidos de acuerdo con lo establecido en la política contable de Arrendamientos.

**Medición posterior**

Después del reconocimiento las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

## Depreciación

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo lo largo de la vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o de potencial de servicio.

**LA UPME** dará inicio al reconocimiento de la depreciación de una propiedad, planta y equipo cuando esté disponible para el uso, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir, que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

## Componentes

**LA UPME** distribuirá el valor inicialmente reconocido de una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas con relación a su costo total y las depreciará en forma separada. Estas partes significativas se conocen como componentes del elemento de propiedad, planta y equipo, estas pueden estar constituidas por piezas, repuestos, costos por desmantelamiento o inspecciones generales.

Las partes significativas se reconocerán como componentes del elemento de la propiedad, planta y equipo siempre que tengan una vida útil o un método de depreciación diferente del activo al cual hacen parte, si la vida útil y el método de depreciación es el mismo no se reconocerá como componente sino como parte integral del activo.

Actualmente **LA UPME** no posee activos que tengan patrones de consumo diferentes y que sean significativos para realizar la separación por componentes, por lo tanto, en transacciones posteriores el área de Gestión Administrativa deberá identificar si un activo amerita ser descomponetizado.

La depreciación se determinará sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante el método de depreciación Línea Recta, este método será aplicado uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.

## Vida Útil

La vida útil de una propiedad planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la entidad espera obtener de este.

**LA UPME** tendrá en cuenta los siguientes factores, entre otros, para determinar la vida útil de sus activos:

- La utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este;
- El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando;
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

## Valor residual

El valor residual de la propiedad planta y equipo es el valor estimado que **LA UPME** podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Si **LA UPME** considera que, durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa, el valor residual puede ser cero; de lo contrario, **LA UPME** estimará dicho valor.

**LA UPME** estableció las siguientes vidas útiles y valores residuales por cada clasificación de propiedad, planta y equipo:

Tipo	Vida Útil	Valor Residual
Edificios	100 años	0%
Muebles y enseres	3 - 15 años	0%
Equipo de Oficina	2 - 12 años	0%
Equipo de Comunicación	2 - 11 años	0%
Equipo de Cómputo	4 - 16 años	0%
Equipo de comedor y cocina	2 - 16 años	0%
Equipo Transporte, Vehículos	2 - 10 años	0%*

\* La entidad para efectos de la renovación del parque automotor, tradicionalmente entrega los vehículos en parte de pago; por tal razón el valor residual de los mismos será del 0% debido a que no se recibe efectivo y está condicionado el peritaje del concesionario (vendedor) correspondiente.

**LA UPME** revisará como mínimo, al término de cada periodo contable, el valor residual, la vida útil y el método de depreciación; si existe un cambio significativo en estas variables, se

ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la política de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, **LA UPME** aplicará lo establecido en la política de deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo.

Cuando **LA UPME** reciba de terceros alguna contraprestación por elementos de PPyE que se encuentren deteriorados, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos, LA UPME no reversará el deterioro reconocido a la fecha, sino que por el contrario se registrará como un ingreso en el momento en que la compensación sea exigible.

### **Baja en cuentas**

**LA UPME** de conformidad con el procedimiento administrativo correspondiente, dará de baja una propiedad planta y equipo cuando:

- a. No cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal.
- b. Se disponga del elemento o cuando la propiedad, planta y equipo queda permanentemente retirada de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio.
- c. Pérdida de bienes.

Las pérdidas o excedentes originadas en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se calcularán como la diferente entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del período.

### **Revelaciones Requeridas**

**LA UPME** revelará para cada clase de propiedad, planta y equipo, los siguientes aspectos:

- a. Los métodos de depreciación utilizados;
- b. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- c. El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;
- d. Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente:
  - i. Adquisiciones,
  - ii. Adiciones realizadas,
  - iii. Disposiciones,
  - iv. Retiros,
  - v. Sustitución de componentes,
  - vi. Inspecciones generales,
  - vii. Reclasificaciones a otro tipo de activos,
  - viii. Pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios.

- e. El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades planta y equipo;
- f. El cambio en la estimación de la vida útil, del valor residual y de los costos estimados de desmantelamiento, así como el cambio en el método de depreciación;
- g. El valor de las propiedades planta y equipo en proceso de construcción, y el estado de avance y la fecha estimada de terminación;
- h. El valor en libros de las propiedades planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos;
- i. La información de bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: la entidad de la cual se reciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar);
- j. El valor en libros de los elementos de propiedades planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio;
- k. Las propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación; y
- l. La información sobre su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.

## **Presentación**

### **Estado de Situación Financiera**

**LA UPME** presentará un único rubro correspondiente a las partidas de Propiedad, Planta y Equipo, el cual contiene a su vez los siguientes grupos de bienes, sin limitarse a estos:

- ❖ Terrenos;
- ❖ Edificios;
- ❖ Equipos y máquinas de comedor, cocina;
- ❖ Equipos y máquinas de comunicación;
- ❖ Equipo de construcción;
- ❖ Equipo y máquinas para medicina y odontología;
- ❖ Equipos y máquinas de oficina;
- ❖ Equipo de transporte;
- ❖ Herramientas y accesorios;
- ❖ Mobiliarios y enseres;
- ❖ Equipo de computación; y
- ❖ Otras propiedades, planta y equipo.

Dichas partidas se presentan en el estado de situación financiera dentro de Activos – No Corrientes.

### Estado de Flujos de Efectivo

En lo referente a la presentación de las adquisiciones y venta de elementos de propiedad, planta y equipo, en el estado de flujos de efectivo se reflejarán dentro de Actividades de Inversión.

### Estado de Resultados

En lo referente a la presentación de las partidas de depreciación y deterioro, de los elementos de propiedad, planta y equipo, estos se presentan en el Estado de Resultado – Gastos de Depreciación y Pérdidas por deterioro del valor y las respectivas recuperaciones de estas, respectivamente.

### 3.7 Acuerdos de Comodato

- Propósito
- Referencia de la normatividad aplicada
- Reconocimiento y Medición Inicial
- Medición Posterior
- Baja en cuentas
- Revelaciones Requeridas
- Presentación en los estados financieros

#### **Propósito**

Esta política contable establece el reconocimiento, medición y revelaciones que deberá realizar **LA UPME** para efectos de obtener su información financiera referente a las transacciones derivadas de transferencias de bienes o recursos sin contraprestación, que realice la entidad.

Las instrucciones contables detalladas en esta política contable deben ser aplicadas (pero no se limita) a las siguientes partidas:

- Bienes inmuebles recibidos y/o entregados en acuerdos de comodato
- Bienes muebles recibidos y/o entregados en acuerdos de comodato

#### **Referencias de Normas Aplicables**

Resolución 533	Nombre Estándar
<b>Marco Conceptual</b>	Definición de los elementos de los Estados Financieros - Activos
<b>Capítulo I Numeral 10</b>	Propiedades planta y equipo
<b>Capítulo III Numeral 1</b>	Activos Intangibles
<b>Capítulo IV Numeral 1</b>	Ingresos de Transacciones sin Contraprestación
<b>Numeral 6</b>	Marco Conceptual definición, reconocimiento, medición y revelación de los elementos que constituyen los estados financieros.

#### **Política Contable de LA UPME**

**LA UPME** cuando realiza transacciones sin contraprestación entre entidades, lo hace a través de acuerdos denominados acuerdos y/o convenio de comodato, entre otros.

La titularidad jurídica sobre el activo no es necesariamente suficiente para que se cumplan las condiciones de transferencia sustancial de riesgos y beneficios, por tal razón **LA UPME**

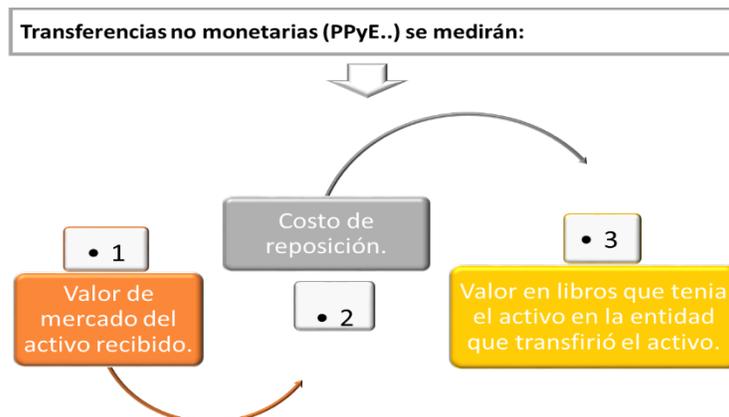
determina el reconocimiento de estos bienes por la existencia de usar un recurso o definir el uso que un tercero debe darle, para obtener potencial de servicio o para generar beneficios económicos futuros y que además puede otorgar un derecho a:

- Usar un bien para prestar servicios, cuando **LA UPME** actúa como Comodatario.
- Ceder el uso para que un tercero preste un servicio, cuando **LA UPME** actúa como Comodante.
- Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición, cuando **LA UPME** actúa como Comodante.
- Recibir una corriente de flujos de efectivo, cuando **LA UPME** actúa como Comodante.

#### ▪ Reconocimiento y Medición

Cuando **LA UPME** reciba y/o entregue bienes a través de transferencias no monetarias como por ejemplo acuerdos de comodato, entre otras, se reconocerán como ingreso en el resultado del período, sin embargo, se hace necesario evaluar si dicha transacción de bienes transfiere o no de manera sustancial los riesgos y potencial de servicio, así como también, si se imponen estipulaciones (restricciones o condiciones); ya que estas estipulaciones pueden afectar el reconocimiento directamente en los resultados en los estados financieros de **LA UPME**:

Las transferencias no monetarias como las propiedades, planta y equipo, entre otros se medirán por:



1. el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este,
2. por el costo de reposición, si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones,
3. por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.

Las estipulaciones comprenden: las especificaciones sobre el uso o destinación de los recursos transferidos a la entidad receptora de los mismos, las cuales se originan en la normatividad vigente o en acuerdos de carácter vinculante.

Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido pueden ser restricciones o condiciones.

#### ▪ Restricciones

Existen restricciones cuando se requiere que la entidad receptora de los recursos los use o destine a una finalidad particular, sin que ello implique que dichos recursos se devuelvan al cedente en el caso de que se incumpla la estipulación.

- Reconocimiento cuando existen Restricciones:

En este caso, si la entidad beneficiaria del recurso transferido evalúa que su transferencia le impone simplemente restricciones, reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

- Condiciones

Existen condiciones cuando se requiere que la entidad receptora de los recursos los use o destine a una finalidad particular y si esto no ocurre, dichos recursos se devuelven a la entidad que los transfirió, quien tiene la facultad administrativa o legal de hacer exigible la devolución.

- Reconocimiento cuando existen Condiciones:

Cuando una entidad receptora reconozca inicialmente un activo sujeto a una condición, también reconocerá un pasivo. El pasivo inicialmente reconocido se reducirá en la medida que la entidad receptora del recurso cumpla las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconocerá el ingreso en el resultado del periodo

Adicionalmente, **LA UPME** en la determinación de si un recurso cumple con las condiciones para el reconocimiento como activo, las entidades que suscriben este tipo de acuerdos o actos deberán realizar juicios profesionales que aborden de manera integral, los elementos de la definición de Activo.

Cuando se presenten transacciones de traslado o intercambio de activos entre entidades públicas, se establecerá la entidad que debe reconocer el activo y se incluirá de manera expresa dentro del acuerdo, a fin de que se garantice el reconocimiento en una sola entidad.

Para realizar dicha evaluación **LA UPME** evaluará como mínimo las siguientes condiciones para determinar el reconocimiento del activo:

Descripción	Respuesta
Cuál es el valor del acuerdo	
Cuál es el plazo del acuerdo	
Cuántas renovaciones ha tenido el acuerdo	
El plazo del acuerdo (incluyendo las renovaciones) que porcentaje representa en la vida económica del elemento.	
El plazo del acuerdo se renueva automáticamente o es necesario solicitar por escrito la renovación de este.	
Cuál es la probabilidad de que el comodante no renueve el acuerdo (tener en cuenta los históricos y comunicaciones del comodante).	
El comodatario puede dar por terminado el acuerdo antes del vencimiento del plazo y en qué circunstancias.	
El comodante puede dar por terminado el acuerdo antes del vencimiento del plazo y en qué circunstancias.	

Descripción	Respuesta
El comodatario debe realizar adecuaciones para la utilización de los activos entregados en comodato.	
Se debe hacer el desmantelamiento de las adecuaciones realizadas al elemento entregado en comodato al finalizar el acuerdo.	
Cuales gastos están a cargo del comodante.	
Cuales gastos están a cargo del comodatario.	
Quien adquiere las pólizas para la protección del elemento y cuáles son las condiciones de estas.	
Quien responde por los daños ocurridos al elemento.	
El uso del elemento es definido por el comodante.	
Cuáles son las consecuencias de no dar el uso definido por el comodante.	
El uso del elemento es definido por el comodatario.	
El comodatario puede disponer la tenencia de cualquier activo relacionado en comodato a terceros.	

Al realiza la evaluación de la existencia de la transferencia sustancial de riesgos, beneficios o potencial de servicios de los elementos que hacen parte de los acuerdos y la imposición o no de estipulaciones (condiciones o restricciones) **LA UPME** reconocerá estas transacciones sin contraprestación como se presenta a continuación:

Escenario	Comodante	Comodatario
Transferencia sustancial de riesgos y beneficios económicos futuros o el potencial de servicios del activo al comodatario, con restricciones	Retiro del 100% del elemento entregado en comodato y un débito a la depreciación o amortización acumulada.	Incorpora el activo en su situación financiera, mediante un débito en la cuenta del activo que corresponda a la naturaleza y uso previsto para el bien, contra el reconocimiento de un ingreso por transferencias.
	Db. Depreciación o Amortización y Deterioro Cr. Activo según naturaleza y uso	
	La diferencia se registra en un gasto por transferencias.	Al ser la transferencia una partida no monetaria, la transacción se medirá por el valor de mercado del activo recibido, y en ausencia de este, por el costo de reposición.
	Db. otras transferencias	
	Para controlar el elemento se registrará en cuentas de orden.	Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.
	Db. Bienes entregados a terceros Cr. Deudoras de control	Db. Activo según naturaleza y uso Cr. Otras transferencias

Escenario	Comodante	Comodatario
Transferencia del elemento al comodatario, con condiciones contractuales que de no cumplirse implicarían la devolución del bien.	<p>Desincorpora el activo, ajustando las cuentas y subcuentas que correspondan con la depreciación o amortización acumulada y al deterioro acumulado.</p> <p>Db. Depreciación o Amortización y Deterioro Cr. Activo según naturaleza y uso</p> <p>Se reconocerá un activo diferido por transferencia por la diferencia que surja de la baja en cuentas del o los elementos.</p> <p>Db. Activos diferidos</p> <p>La amortización del activo diferido se realizará de acuerdo con el plazo contractual.</p> <p>Si el bien, cumple con el rango establecido en la política contable de PPyE (hasta 50 UVT), no será objeto de reconocimiento el activo diferido, sino que se reconocerá directamente al resultado.</p>	<p>Incorpora el activo en su situación financiera, mediante un débito en la cuenta del activo que corresponda a la naturaleza y uso previsto para el bien, contra un pasivo diferido por transferencias condicionadas.</p> <p>Db. Activo según naturaleza y uso Cr. Otros pasivos diferidos</p> <p>A medida que se cumplan las condiciones se llevará al ingreso y se debitará el pasivo diferido.</p> <p>Db. Otros pasivos diferidos Cr. Otras transferencias</p> <p>La amortización del pasivo diferido se realizará de acuerdo con el plazo contractual.</p> <p>Si el bien, cumple con el rango establecido en la política contable de PPyE (hasta 50 UVT), no será objeto de reconocimiento el pasivo diferido, sino que se reconocerá directamente al resultado.</p>
Transferencia no sustancial de riesgos y beneficios económicos futuros o del potencial del servicio del activo, por parte del comodante.	<p>Revelar en las notas de información que hacen parte integral del conjunto de estados financieros.</p> <p>Los acuerdos y/o convenios de comodatos en los que participa <b>LA UPME</b> no corresponderán a transferencias de un canon de arrendamiento operativo.</p>	<p>Revelar en las notas de información que hacen parte integral del conjunto de estados financieros.</p> <p>Los acuerdos y/o convenios de comodatos en los que participa <b>LA UPME</b> no corresponderán a transferencias de un canon de arrendamiento operativo.</p>

Es importante precisar que entre las partes que suscriben el acuerdo de comodato se realizará un análisis previo del tiempo de transferencia del elemento, con el fin de determinar si existirán prórrogas al acuerdo para poder determinar el tiempo de uso del activo; sin embargo, si no es posible para las partes establecer dicha prórroga o renovación, la vida útil de los bienes entregados y/o recibidos en comodatos será el tiempo establecido en el acuerdo.

### Revelaciones comodatario

- Transferencia sustancial de riesgos y beneficios económicos futuros o el potencial de servicios del activo al comodatario, con restricciones contractuales.  
Aplicará los requisitos de reconocimiento, medición inicial, medición posterior, presentación e información a revelar que indique la política contable en la que se clasifiquen los bienes del acuerdo de comodato, ya sea: propiedades, planta y equipo, u otros según corresponda y, así como deterioro del valor de los activos.
- Transferencia del elemento al comodatario, con condiciones contractuales que de no cumplirse implicarían la devolución del bien.

Aplicará los requisitos de reconocimiento, medición inicial, medición posterior, presentación e información a revelar que indique la política contable en la que se clasifiquen los bienes del acuerdo de comodato, ya sea: propiedades, planta y equipo, u otros según corresponda y deterioro, así como deterioro del valor de los activos.

Adicionalmente, información relativa al valor en libros y las condiciones del pasivo diferido.

- Transferencia no sustancial de riesgos y beneficios económicos futuros o del potencial del servicio del activo, por parte del comodante.

Revelará en las notas la naturaleza de la transacción y de los recursos objeto de esta.

#### **Revelaciones comodante**

- Transferencia sustancial de riesgos y beneficios económicos futuros o el potencial de servicios del activo al comodatario, sin condiciones contractuales

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

- Transferencia del elemento al comodatario, con condiciones contractuales que de no cumplirse implicarían la devolución del bien.

La entidad revelará información relativa al valor en libros y las condiciones del activo diferido.

- Transferencia no sustancial de riesgos y beneficios económicos futuros o del potencial del servicio del activo, por parte del comodante.

#### **Presentación en los Estados Financieros**

##### **Estado de Situación Financiera**

**LA UPME** presentará un único rubro correspondiente a las partidas de Propiedad, Planta y Equipo, el cual contiene a su vez los siguientes grupos de bienes, sin limitarse a estos:

- ❖ Terrenos;
- ❖ Edificios;
- ❖ Equipos y máquinas de comedor, cocina;
- ❖ Equipos y máquinas de comunicación;
- ❖ Equipo de construcción;
- ❖ Equipo y máquinas para medicina y odontología;
- ❖ Equipos y máquinas de oficina;
- ❖ Equipo de transporte;
- ❖ Herramientas y accesorios;
- ❖ Mobiliarios y enseres;
- ❖ Equipo de computación; y
- ❖ Otras propiedades, planta y equipo.

Dichas partidas se presentan en el estado de situación financiera dentro de Activos – No Corrientes.

##### **Estado de Flujos de Efectivo**

En lo referente a la presentación de las adquisiciones y venta de elementos de propiedad, planta y equipo, en el estado de flujos de efectivo se reflejarán dentro de Actividades de Inversión.

### Estado de Resultados

En lo referente a la presentación de las partidas de depreciación y deterioro de los elementos de propiedad, planta y equipo, estos se presentan en el Estado de Resultado dentro de los gastos de administración y operación.

Las pérdidas o excedentes originadas en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se presentarán como un ingreso o gasto en el resultado del período.

### 3.8 Bienes y servicios pagados por Anticipado

- Propósito
- Política contable de LA UPME
- Reconocimiento inicial
- Revelaciones Requeridas
- Presentación en los estados financieros

#### Propósito

Esta política contable establece el reconocimiento, medición y revelaciones que deberá realizar LA **UPME** para efectos de obtener su información financiera referente a las transacciones derivadas en la adquisición de bienes y servicios pagados por anticipado y que se recibirán de terceros, tales como:

- Pólizas de seguros todo riesgo daño material,
- Pólizas de manejo global
- Transporte de valores
- Póliza de seguro responsabilidad civil extracontractual
- Póliza de seguro de responsabilidad civil administradores y servidores públicos
- Póliza de seguro de automóviles
- Seguro obligatorio de accidentes de tránsito
- Servicio de mantenimiento de vehículos
- Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones
- arrendamientos
- entre otros.

También serán considerados otros elementos diferentes a pagos anticipados, que serán reconocidos directamente como un gasto en el resultado, por ejemplo, las dotaciones.

#### Referencias de Normas Aplicables

Resolución 533	Nombre Estándar
<b>Numeral 6.1.1 Marco conceptual</b>	Definición de Activos
<b>Numeral 6.2.1 Marco conceptual</b>	Reconocimiento de activos

<b>Numeral 6.1.5 Marco Conceptual</b>	Definición de gastos
<b>Numeral 6.2.4 Marco conceptual</b>	Reconocimiento de gastos

**Política contable LA UPME**

Cuando **LA UPME** adquiera bienes y servicios de manera anticipada al pago, se considerarán como Bienes y servicios recibidos por anticipado siempre y cuando cumplan con la definición de activo, de igual forma, se reconocerá como un activo cuando se haya realizado el pago con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

Los activos son recursos controlados por **LA UPME** que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

También se impartirán instrucciones frente algunos conceptos que no serán considerados como activos y que se reconocerán directamente al resultado, como por ejemplo las dotaciones sin que ello implique perder su control administrativo.

**Reconocimiento y Medición**

Cuando se adquieren bienes y servicios tratados en esta política contable, **LA UPME:**

Pago Anticipado	Plazo contractual del Bien o Servicio	Tratamiento Contable
Pólizas de Seguros, SOAT, servicios de mantenimiento, Impresos, publicaciones y afiliaciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Si los beneficios económicos o potencial de servicios son consumidos durante el período contable (enero a diciembre).</li> <li>▪ Si los beneficios económicos o potencial de servicios NO son consumidos durante el período contable (enero a diciembre), sino que pasa a otros períodos contables y su valor de adquisición individualmente es superior a 25 UVTs.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Se reconocerán directamente al resultado, sin embargo, el área de compras y suministros llevara el control administrativo de los mismos.</li> <li>▪ Aquellos bienes y servicios pagados por anticipado cuyo valor de adquisición sea hasta 25 UVTs se llevarán directamente a los resultados como un gasto del período. sin embargo, se llevará control administrativo por parte del área de compras y suministros.</li> <li>▪ En los demás casos se reconocerán como un activo- pago anticipado y se amortizará de manera lineal, de acuerdo con lo estipulado en el acuerdo contractual. La amortización iniciará con el inicio de la vigencia de (pólizas de seguros, SOAT, Servicio de mantenimiento, entre otros), LA UPME tiene cobertura de riesgo y/o prestación de servicios desde este momento, independiente del pago.</li> </ul>

**LA UPME** tiene cobertura de riesgo desde el inicio de la vigencia de la póliza, o nota de cobertura, según el caso, sin embargo, pueden presentarse demoras en la entrega de la póliza como tal, en este caso, la amortización iniciará en la herramienta tecnológica que apoya el control administrativo, sin embargo, SIIF deberá permitir el reconocimiento de una cuenta por pagar transitoria con otro documento diferente a la póliza, como la nota de cobertura, y posteriormente realizar la reclasificación automática a la cuenta por pagar real para pago, si esto no ocurre **LA UPME** reconocerá la cuenta por pagar sólo hasta el momento de recibir la póliza oficialmente e inmediatamente el reconocimiento del activo en SIIF para dar inicio a su amortización, en lo pendiente de su vigencia, lo demás se reconocerá en resultados como gasto.

Cuando **LA UPME** presente reclamaciones a las aseguradoras por concepto de daños parciales, dichas indemnizaciones no serán objeto de registro contable como activo en los estados financieros, dado que sólo se realizará cuando efectivamente haya daño total o pérdida del elemento asegurado y la aseguradora haya realizado y aceptado la liquidación del siniestro.

Cuando haya lugar, **LA UPME** realizará el trámite para la devolución de primas, en cuyo caso se generará una cuenta por cobrar contable al momento de emitir el certificado de no conocimiento de siniestros que puedan afectar la póliza y una vez enviada la solicitud por la no reclamación a la aseguradora. Por ejemplo, cuando no se afecta la póliza de infidelidad y riesgo financiero -IRF, en este caso existe una devolución de primas.

**Nota:**

**LA UPME** no considerará como activo los siguientes elementos:

Dotaciones, suministros, materiales, elementos de aseo lavandería y cafetería	No serán clasificados como activo.	Se reconocerán directamente como una partida de gasto en los resultados al momento de la recepción a satisfacción de estos, sin embargo; el Área de Recursos Físicos llevará el control administrativo.
---	------------------------------------	---

**Revelaciones Requeridas**

**LA UPME** revelará para cada categoría de Bienes y servicios pagados por anticipado, la siguiente información:

- Fecha de desembolso
- Concepto
- Periodo cubierto

**Presentación en los Estados Financieros**

Estado de Situación Financiera: **LA UPME** presentará un único rubro correspondiente a las partidas, sin limitarse a estos: Bienes y Servicios pagados por anticipado, considerando cada subcuenta relacionada al concepto pertinente.

Estado de Resultados: Estos se presentan en el Estado de Resultado dentro de los gastos de administración y operación.

### 3.9 Activos Intangibles

- Propósito
- Referencia de la Normatividad aplicada
- Política contable de **LA UPME**
- Reconocimiento y Medición inicial
- Medición posterior
- Baja en cuentas
- Revelaciones Requeridas
- Presentación en los estados financieros

#### Propósito

Esta política contable establece los lineamientos que tendrá en cuenta **LA UPME** para la contabilización de los elementos que cumplan las condiciones de reconocimiento como activos intangibles, sin limitarse a:

- ✓ Licencias
- ✓ Software
- ✓ Derechos

#### Referencias de Normas Aplicables

Resolución 533	Nombre del Estándar
Capítulo I Numeral 12	Activos Intangibles

#### Reconocimiento

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

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

**LA UPME** controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio. Un activo intangible produce un potencial de servicio a **LA UPME** en las áreas misionales y de apoyo.

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

A continuación, se resumen las consideraciones que tendrá que tener en cuenta **LA UPME** para el reconocimiento de los activos intangibles:



Para el reconocimiento inicial de los elementos que cumplen con la definición de activo intangible se tendrán en cuenta las siguientes consideraciones:

- Aquellos intangibles cuya vida útil se espere consumir durante el período contable, serán reconocidos directamente a resultados. Aquellos intangibles cuya vida útil se determina como indefinida, serán reconocidos como activos intangibles no amortizables.
- Aquellos intangibles cuya vida útil se espere consumir durante más de un período contable, serán reconocidos como activos intangibles y amortizados a lo largo de la vida útil.

Criterio	Cantidad	Cuantía	Características	Tratamiento
Mayor	50	UVT	Intangible mayor cuantía	Se reconoce como Intangible y se deprecia de acuerdo con política contable del Grupo.
Menor o Igual	50	UVT	Intangible cuantía menor	Se reconoce intangible y se deprecia en el mismo mes de compra.

Si **LA UPME** contrata terceros que realicen la investigación y desarrollo de un activo intangible, se considerará como activo adquirido de forma independiente y no como un desarrollo interno.

Los desembolsos que surgen en la fase de desarrollo de activos generados internamente serán reconocidos por **LA UPME** como intangibles. Los desembolsos de la fase de investigación se considerarán como gastos del período en que se incurran. Esta información deberá ser informada a la Coordinación contable a través de un documento técnico emitido por la Oficina de Sistemas, el cual debe contener como mínimo el tipo de activo intangible desarrollado internamente, la etapa (Investigación y desarrollo), así como la cuantificación de los costos y/o gastos incurridos (honorarios, nómina, entre otros).

Fase de investigación:

La fase de investigación comprende todo el estudio original y planificado que realice **LA UPME** con la finalidad de obtener un nuevo conocimiento científico- tecnológico.

### Fase de Desarrollo

Consiste en la aplicación de los resultados obtenidos en la fase de investigación a un plan o diseño para la producción de tecnologías nuevas o mejoradas.

Los desembolsos que se realicen en la fase de desarrollo se reconocerán como intangibles siempre que se pueda demostrar lo siguiente:

- a. Exista posibilidad técnica para completar la producción del activo intangible de forma que se asegure que estará listo para usarlo o venderlo
- b. Exista la intención de completar el activo intangible para usarlo o venderlo
- c. Se tenga la capacidad para utilizar o vender el activo intangible
- d. La disponibilidad de recursos, financieros o de otro tipo que sean necesarios para completar el desarrollo del activo intangible y para utilizar o vender el mismo
- e. Se pueda medir fiablemente los desembolsos incurridos en la etapa de desarrollo
- f. La forma en que el activo intangible va a generar probable potencial de servicio.

Para esto último, **LA UPME** justificará las necesidades para las cuales se adquirió o se desarrolló el activo intangible.

**LA UPME** No reconocerá como activos intangibles:

- Las marcas;
- Las cabeceras de periódicos o revistas;
- Los sellos o denominaciones editoriales;
- Los desembolsos por actividades de capacitación;
- La publicidad y actividades de promoción;
- Los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la entidad;
- Los desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o actividad o, para comenzar una operación; ni los costos de lanzamiento de procesos.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, **LA UPME** determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo con respecto al valor total del activo, con el fin de tratarlo como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización si y sólo si la erogación cumple una de las siguientes características:

- Aumento de la vida útil del activo
- Ampliación de la eficiencia operativa,
- Mejoramiento en la calidad de los servicios
- Reducción significativa de los costos.

De lo contrario se reconocerán directamente al resultado del período.

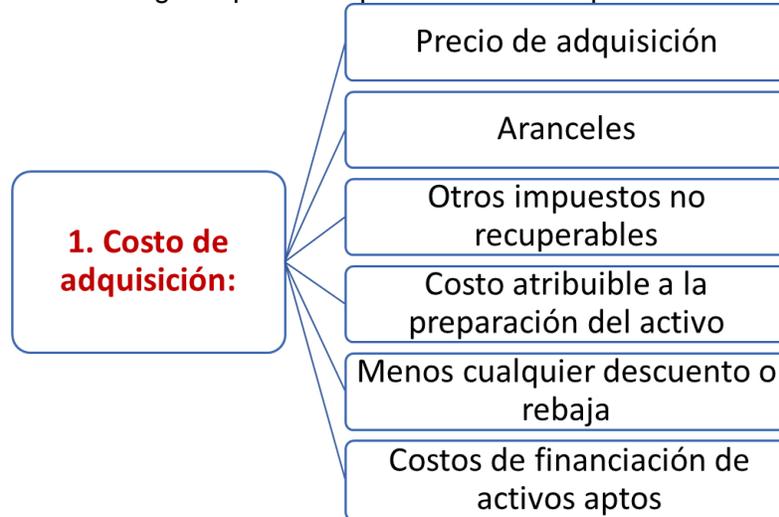
## Medición Inicial

LA UPME medirá inicialmente los activos intangibles al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible así:

- a. Activos intangibles adquiridos; y
- b. Activos intangibles generados internamente

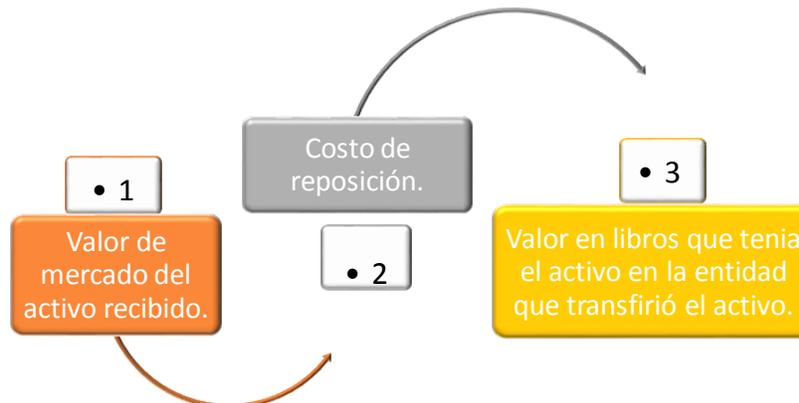
### Activos intangibles adquiridos

El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por:



Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible y afectará la base de amortización.

Cuando se adquiera un activo intangible en una transacción sin contraprestación, **LA UPME** medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación, la cual indica que el costo será:



En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Los activos intangibles adquiridos mediante permuta se medirán:

- Por su valor de mercado;
- A falta de este, por el valor de mercado de los activos entregados y
- En ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados.

En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

#### Activos intangibles generados internamente

Los desembolsos que se realicen en la fase de investigación se separarán de aquellos que se realicen en la fase de desarrollo. Los primeros se reconocerán como gastos en el resultado del periodo en el momento en que se produzcan y los segundos formarán parte de los componentes del costo de los activos intangibles desarrollados internamente siempre y cuando cumplan con los criterios de reconocimiento para la fase de desarrollo. Si no es posible separar los desembolsos en las fases de investigación y desarrollo, estos se tratarán como si se hubieran realizado en la fase de investigación.

El costo de un activo intangible que surja en la fase de desarrollo estará conformado por todos los desembolsos realizados que sean directamente atribuibles y necesarios en la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar de la forma prevista por la administración de **LA UPME**. Estos desembolsos comprenderán, entre otros los siguientes:

- a. Costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible,
- b. Los costos de beneficios a los empleados relacionados con la generación del activo intangible,
- c. Honorarios para registrar los derechos legales, y
- d. Amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

No formarán parte del costo de los activos intangibles generados internamente:

- a. Los gastos administrativos de venta u otros gastos indirectos de carácter general no atribuibles a la preparación del activo para su uso;
- b. Las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de materiales, mano de obra u otros factores empleados;
- c. Las pérdidas operativas;
- d. Los desembolsos para formación del personal que trabaje con el activo.

Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos en el resultado no se reconocerán posteriormente como parte del costo de un activo intangible.

Los desembolsos posteriores relacionados con un proyecto de investigación y desarrollo adquirido seguirán los criterios de reconocimiento establecidos anteriormente.

#### Medición Posterior

**LA UPME** medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

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

**LA UPME** identificará los activos intangibles de vida útil indefinida y los adquiridos por suscripción o tiempos fijos de uso establecido contractualmente.

Los activos Intangibles de vida útil indefinida no se amortizarán y sobre los mismos se realizarán mediciones de pérdida de deterioro de manera anual.

Para los demás activos intangibles la vida útil dependerá del plazo establecido contractualmente.

Si el plazo no está establecido contractualmente, la oficina de sistemas determinará las vidas útiles teniendo en cuenta:

Activo Intangible	Vida útil	Valor Residual
Licencias	Más de 1 y hasta 5 años (de acuerdo con el contrato)	0%
Software	2 a 18 años	0%

Para el caso de las licencias se deberá realizar la revisión contractual para verificar el tiempo en el cual se realizará la amortización de las licencias.

**LA UPME** amortizará sus activos intangibles por el método lineal esta cesará cuando se produzca la baja en cuentas del elemento y no cuando el activo esté sin utilizar.

La Oficina de Sistemas junto con el área de compras y suministros, revisará la vida útil y el método de amortización, como mínimo, al término del periodo contable y si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con lo establecido en la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores. El valor residual no será objeto de revisión de manera anual a no ser que para **LA UPME** exista alguna posibilidad de venta del activo intangible.

Para efectos de determinar el deterioro de un activo intangible, **LA UPME** aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo.

### Inventario Físico

La Oficina de sistemas junto con el área de compras y suministros deberá realizar mínimo una vez al año, al cierre del periodo contable, el inventario físico de los activos intangibles, y elaborar un informe acerca de la existencia y estado de estos, este informe será enviado a la Coordinación Contable y financiera para su correspondiente análisis y en caso de requerirse ajustes correspondientes por: bajas por obsolescencias, reconocimiento de pérdidas por deterioro, entre otros.

### **Baja en Cuentas**

**LA UPME** dará de baja en cuentas un activo intangible cuando disponga de él o cuando no se espere que genere beneficios económicos futuros por su uso o por su disposición; la ganancia o pérdida será reconocida en el resultado del periodo.

### **Revelaciones Requeridas**

**LA UPME** revelará, para cada clase de activos intangibles, lo siguiente mensualmente:

- a. Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas.
- b. Los métodos de amortización utilizados.
- c. La descripción de si las vidas útiles de los activos intangibles son finitas o indefinidas.
- d. Las razones para estimar que la vida útil de un intangible es indefinida.
- e. El valor en libros bruto y cualquier amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo contable.
- f. El valor de la amortización acumulada reconocida en el resultado durante el periodo.
- g. Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
  - I. Las adiciones.
  - II. Las disposiciones.
  - III. Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
  - IV. La amortización.
  - V. Las pérdidas por deterioro del valor.
  - VI. Otros cambios.
- h. El valor por el cual se hayan reconocido inicialmente y sus valores en libros para los activos intangibles adquiridos mediante una subvención.
- i. La existencia e importe en libros de los activos intangibles cuya titularidad tenga alguna restricción o que este pignorada como garantía de deudas.
- j. Una descripción, el importe en libros y el periodo de amortización de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los estados financieros
- k. El valor de los desembolsos por investigación y desarrollo que hayan sido reconocidos como gastos durante el periodo.

### **Estado de Situación Financiera**

**LA UPME** clasificará los activos intangibles como activos no corrientes.

### **Estado de Flujos de Efectivo**

**LA UPME** presentará los movimientos de los activos intangibles como actividades de inversión.

### **3.10 Cuentas por Pagar**

- Propósito
- Referencia de la Normatividad aplicada
- Reconocimiento y medición inicial
- Medición posterior
- Baja en cuentas
- Revelaciones Requeridas
- Presentación en los estados financieros

### Propósito

Esta política contable establece una guía para **LA UPME** que trata el reconocimiento, medición, baja en cuentas e información a revelar de las cuentas por pagar.

Dentro de esta política se encuentran el manejo de las siguientes cuentas por pagar sin limitarse a ellas:

- ✓ Adquisición de Bienes y Servicios
- ✓ Impuestos por pagar
- ✓ Avances y Anticipos Recibidos
- ✓ Beneficios a empleados por pagar
- ✓ Pasivos reales resultantes de litigios y demandas.

### Referencias de Normas Aplicables

Resolución 533	Nombre Estándar
Capítulo II Numeral 3	Cuentas por Pagar

### Reconocimiento y Medición Inicial

**LA UPME** reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridos por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de su objeto social y de las cuales se espere a futuro, la salida de un desembolso o recurso que incorpore beneficios económicos.

Las cuentas por pagar se clasificarán en las categorías de costo.

### Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento inicial las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán al valor de la transacción.

### Avances y anticipos recibidos

Corresponde a los desembolsos recibidos por la empresa, en forma anticipada, a la prestación de servicios o entrega del bien.

Los anticipos recibidos se entienden legalizados con la prestación del servicio o entrega del bien independientemente de que esta legalización coincida con la emisión de la factura o cuenta de cobro correspondiente.

### Baja en cuentas

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es cuando la obligación se haya pagado, haya expirado, o se haya transferido a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se haya pagado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación del pago, **LA UPME** aplicará la política contable de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

## Revelaciones

La deuda adquirida a través de cuentas por pagar se revelará de acuerdo con dos criterios, el primero es su origen como deuda interna o externa. Es interna aquella que de conformidad con la reglamentación vigente se pacta exclusivamente con residentes del territorio nacional, por su parte es externa aquella que de conformidad se pacta con no residentes.

El segundo criterio de revelación es el plazo pactado. Así, es de corto plazo la deuda adquirida con un plazo para su pago igual o inferior a un año y de largo plazo la adquirida con un plazo para su pago superior a un año.

**LA UPME** revelará, para cada categoría de cuentas por pagar, información relativa al valor en libros y las condiciones de la cuenta por pagar, tales como plazo, tasas de interés, vencimiento y restricciones que esta le impongan a la empresa.

## Presentación

### Estado de Situación Financiera

**LA UPME** clasificará como cuentas por pagar corrientes si su vencimiento es inferior a 12 meses, en caso contrario se clasificarán como cuentas por pagar no corrientes.

### Estado de Flujos de Efectivo

**LA UPME** presentará los movimientos de las cuentas por pagar como actividades de operación.

## 3.11 Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

- Propósito
- Referencia de la Normatividad aplicada
- Reconocimiento y medición del deterioro del valor
- Reversión de las pérdidas por deterioro del valor
- Revelaciones requeridas
- Presentación en los estados financieros

## Propósito

Esta política contable de **LA UPME** aplicará para la contabilización del deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo que **LA UPME** considere materiales y que estén clasificados como:

- ❖ Propiedad, planta y equipo;
- ❖ Activos Intangibles;

## Referencias de Normas Aplicables

Resolución 533	Nombre Estándar
Capítulo I Numeral 20	Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

## Reconocimiento

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que **LA UPME** mantiene con el propósito fundamental de prestar sus servicios en forma gratuita o a precios de no mercado,

es decir, no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado.

El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización:



Para el reconocimiento del deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo de **LA UPME** determinará la existencia o no de indicios de deterioro que evidencien que los elementos que conforman los rubros de propiedad, planta y equipo y activos intangibles esta reconocidos por un valor superior a su importe recuperable esto es se han deteriorado, para lo anterior tendrá en cuenta las siguientes consideraciones

**Para los bienes que cumplan las siguientes condiciones se realizara evaluación de indicios de deterioro:**

### Propiedad, Planta y Equipo

La evaluación de los indicios de deterioro se realizará como mínimo una vez al año al cierre del período (31 de diciembre) y procederá sobre los activos muebles cuyo valor de adquisición sea igual o superior a cien (100) SMMLV; no obstante, la **UPME** podrá realizar esta evaluación para aquellos activos que no cumplan esta condición, si como resultado del juicio profesional del funcionario encargado de la evaluación de los indicios de deterioro se determina que las condiciones internas o externas de otros activos pueden afectar de forma significativa su valor y su omisión puede influir en la relevancia y fiabilidad de la información financiera. Con respecto a los bienes inmuebles la evaluación de los indicios de deterioro se realizará independientemente del valor de estos.

### ACTIVOS INTANGIBLES:

La evaluación de los indicios de deterioro se realizará como mínimo una vez al año al cierre del período (31 de diciembre) y procederá sobre los activos intangibles cuya vida útil sea finita superior a 5 años y valor de adquisición sea igual o superior a cien (100) SMMLV; para lo cual utilizará como técnica el valor de reposición con el fin de determinar si existe pérdida de deterioro del valor; no obstante, **LA UPME** podrá realizar esta evaluación para aquellos activos que no cumplan esta condición, si como resultado del juicio profesional del

funcionario encargado de la evaluación de los indicios de deterioro se determina que las condiciones internas o externas de otros activos pueden afectar de forma significativa su valor y su omisión puede influir en la relevancia y fiabilidad de la información financiera.

Respecto de los activos intangibles de vida útil indefinida y aquellos que aún no se encuentren disponibles para su uso, LA UPME deberá comprobar anualmente si el activo se ha deteriorado (comparar el valor en libros con el valor de servicio recuperable), independientemente si existen indicios o no de deterioro de su valor.

#### Indicios del deterioro de valor:

El Grupo de Gestión Administrativa y la Oficina de Gestión de la Información, evaluará la existencia de indicios de deterioro de sus activos no generadores de efectivo, para esto recurrirá entre otras, a las siguientes fuentes externas e internas de información:

Fuentes externas: Las fuentes externas hacen referencia a las condiciones inherentes del mercado en cuanto a los cambios tecnológicos, políticas gubernamentales y exigencias legales en referencia a las diferentes clases de activos. **LA UPME** evaluará entre otros:

- El valor de mercado del activo ha disminuido más de lo razonable, por ejemplo, en bienes inmuebles, cuando se presentan disminuciones en el valor del metro cuadrado de las oficinas públicas o se presentan cambios cíclicos de la inversión en las construcciones, así como, en los cambios de la normatividad relacionada con el uso del suelo, y planes parciales que disminuyan el potencial en el sector, entre otras.
- Cambios significativos en el entorno con efectos adversos en **LA UPME**, desde el punto de vista:
  - a. Tecnológico: cuando **LA UPME** se encuentre en renovación tecnológica de activos y debe migrarse a nuevas tecnologías que sean de alto impacto;
  - b. Legal cuando se presenta modificaciones en la normatividad para el uso del activo como restricciones ambientales u otras.

Fuentes Internas: Las fuentes internas hacen referencia a la información que se obtiene al interior de **LA UPME**, información que viene del área inventarios físicos, del funcionario a cargo del elemento, de informes de mantenimiento y capacidades e inspecciones visuales.

- Evidencia de obsolescencia o daño físico del activo que trae como consecuencia una pérdida total o parcial en el potencial del servicio recuperable.
- Cambios en el uso del activo que impliquen menores rendimientos futuros o uso ineficiente del mismo: ociosidad, discontinuación, obsolescencia o reestructuración.
- Se detiene la construcción o puesta en funcionamiento del activo.
- Información que indica un menor rendimiento del bien al esperado, que puede ser a través de informes de expertos, planos, fotografías, videos o declaraciones de personal interno acerca de la situación operativa del activo cuyo deterioro físico se pretende probar.
- Informes del área de recursos físicos.
- El incremento significativo de los costos de mantenimiento y funcionamiento del activo.

Para los elementos reconocidos como PPyE, **LA UPME** tendrá en cuenta la metodología descrita en el documento de las Especificaciones técnicas para la determinación de vidas útiles de bienes muebles e inmuebles, en el que se incluyen los aspectos que evaluará el funcionario encargado para la determinación de indicios de los bienes muebles. **LA UPME** evaluará los elementos desde el punto de vista tecnológico y daño físico, los criterios a utilizar en dicha evaluación para la calificación del indicio de deterioro serán:

Tecnológico:

CLASIFICACION	A	B	C	D	E
TECNOLOGICO	activo con tecnología de última generación	superior a 1 años de antigüedad	superior a 2 años de antigüedad	activo con tecnología superior a 3 años de antigüedad	activo totalmente obsoleto
USO	Equipo sin Uso; por alguna circunstancia el equipo no se usa a pesar que está en óptimas condiciones.	Uso Eventual; en algunos procesos hay equipos imprescindibles pero su participación es muy poca y permanecen sin uso durante tiempos largos	Trabajo continuo	Trabajo continuo, más de lo esperado.	Trabajo continuo severo
MERCADO	El elemento mantiene su precio en el mercado, poca oferta del bien mantiene sus precios altos	El elemento sufre una pérdida de precio normal por el comportamiento del mercado	El elemento pierde su valor considerablemente frente al mercado actual (nuevas referencias generan poca demanda del bien	El elemento pierde gran valor, no existen comparaciones viables en un mercado muy nuevo para este bien, solo usados a bajo precio	Ya no se comercializa en el mercado, demanda nula del bien

Daño físico:

CLASIFICACION	A	B	C	D	E
ESTADO DEL EQUIPO	Perfecto Estado: Equipo nuevo o usado con excelente mantenimiento, debidamente instalado con todos sus elementos originales o repuestos genuinos. Estado de pintura y presentación impecables. Optima operación de acuerdo a lo especificado en los manuales técnicos suministrados por el fabricante.	Buen Estado: Equipos que han sido reparados. Las partes cambiadas se han reemplazado por repuestos originales, los elementos adaptados son confiables. Buen funcionamiento. Pintura y presentación buenas.	Regular Estado: Equipos con repuestos no originales y/o adaptaciones no confiables, poca seguridad y calidad en operación. Pintura y presentación aceptables.	Mal Estado: Equipos con daños visibles a simple vista, mal estado de sus elementos estructurales, mecánicos, eléctricos o electrónicos, no hay confiabilidad ni calidad en su operación, pésimo estado de pintura y presentación. El mantenimiento correctivo es continuo para asegurar su funcionamiento.	Obsoleto: Equipo en condiciones de chatarra.
MANTENIMIENTO DEL EQUIPO	Mantenimiento Preventivo y Predictivo Programado, Existe en la empresa un departamento de ingeniería o división encargada de planear,.	Mantenimiento preventivo y correctivo programado con el personal externo. No se planea el mantenimiento a largo plazo ya que no existe ni personal ni equipo para su ejecución,	Mantenimiento Correctivo Interno.	Mantenimiento Correctivo Externo. Se contrata únicamente con personal externo el mantenimiento correctivo.	Mal Servicio de Mantenimiento no existe mantenimiento es nulo

Resultado de la aplicación de las matrices para evaluar los indicios de deterioro, LA UPME tendrá en cuenta la siguiente tabla para ponderar las respuestas obtenidas, de tal manera que aquellos elementos que obtuvieren un puntaje igual o mayor al 65% de demérito serán los elementos objeto del cálculo de deterioro de valor, es decir estarían inmersos en la determinación del servicio recuperable.

**Tabla de Calificación Indicios de Deterioro:**

TIPO DETERIORO	FACTORES	A	B	C	D	E
TECNOLÓGICO	TECNOLOGICO	100	75	50	25	0
TECNOLÓGICO	USO	100	75	50	25	0
TECNOLÓGICO	MERCADO	100	75	50	25	0
FÍSICO	ESTADO DEL EQUIPO	100	75	50	25	0
FÍSICO	MANTENIMIENTO DEL EQUIPO	100	75	50	25	0

Las circunstancias que puedan indicar la existencia de deterioro deben ser significativas (puntaje igual o mayor al 65%, por ejemplo:

TECNOLOGICO	USO	MERCADO	PUNTAJE	TOTAL, PUNTOS POSIBLES	PORCENTAJE DE DETERIORO
75	25	50	150	300	50

Como podemos visualizar en el ejemplo anterior el porcentaje de deterioro, luego de la calificación corresponde al 50% y, por tanto, este elemento no sería objeto de deterioro de valor, si y sólo si es igual o superior al 65% mencionado anteriormente.

**Activos Intangibles**

Se presenta la evaluación y ponderación de criterios a realizar por la Oficina de Gestión de la Información de la UPME, a los activos intangibles que superen el valor de la materialidad establecida en la política contable respectiva de deterioro de valor de los activos NO generadores de efectivo (100) SMMLV, así:

CLASIFICACION	A	B	C	D	E
VERSION INSTALADA	Última versión disponible instalada	Versión previa disponible instalada	Versión instalada con soporte proyectado de fabricante superior a 2 años	Versión instalada con soporte proyectado de fabricante menor a 2 años	Versión instalada Sin soporte del fabricante
SOPORTE DE FABRICANTE	Se cuenta con servicio de soporte y mantenimiento con el fabricante con acceso a la última versión	Se cuenta con servicio de soporte externo certificado	Se cuenta con servicio de soporte y mantenimiento o interno certificado	Se cuenta con servicio de soporte y mantenimiento o interno no certificado	Sin soporte

### Tabla de puntajes

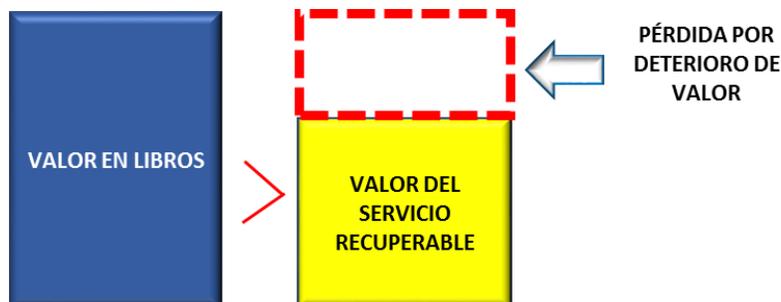
FACTORES	A	B	C	D	E
VERSION INSTALADA	100	75	50	25	0
SOPORTE DE FABRICANTE	100	75	50	25	0

Si el porcentaje de indicios de deterioro de los elementos en cualquiera de los dos tipos de indicios (tecnológicos o físicos) calculado, es mayor o igual al 65%, afirmamos que nuestro elemento o activos evaluado tiene indicios de deterioro de valor y se procede a calcular dicho deterioro, calculando el valor de costo de reposición o el valor de mercado del activo intangible de vida útil finita, si existe.

El reconocimiento y medición del deterioro del valor de los activos

- Identificar los elementos cuyo costo de adquisición sea igual o superior a cien (100) SMMLV, para los activos intangibles de vida útil finita adicionalmente identificar aquellos cuya vida útil sea superior a 5 años.
- Diligenciar las matrices a través de las cuáles se evalúan y ponderan los indicios de deterioro, obtener el resultado del análisis.
- Determinar los elementos cuya ponderación de la existencia de indicios de deterioro son significativas (puntaje igual o mayor al 65%).
- Proceder a realizar la determinación del servicio recuperable: valores de mercado menos los costos de venta versus el costo de reposición.
- Elegir el mayor entre las dos variables anteriores, sin embargo, si alguno de los valores llegase a ser mayor que el importe en libros del elemento no hay necesidad de determinar el otro valor.
- Comparar el servicio recuperable versus el importe en libros, si al compararlos el servicio recuperable es menor al importe en libros del elemento, se entenderá que existe pérdida por deterioro de valor.
- Reconocer la pérdida por deterioro en el resultado del período, como un gasto y menor valor del elemento.
- Conservar los análisis y cálculos realizados que servirán de soporte para las notas de información a revelar y posibles auditorías.

Existirá deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando:



Para tal efecto se deberá determinar el valor del servicio recuperable el cual será:



Posterior al reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación del activo se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida, con el fin de distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

De no comprobarse la existencia de indicios de deterioro del valor no será necesario la estimación del valor de servicio recuperable del activo, sin embargo, en los casos en los que se presente será necesario revisar y ajustar la vida útil restante del activo, el método de depreciación o amortización, o el valor residual del activo, incluso si no se reconoce ninguna pérdida por deterioro de valor del activo considerado.

Determinación del valor del servicio recuperable: El valor del servicio recuperable es el mayor entre:

- El valor de mercado menos los costos de disposición o venta
- El costo de reposición

No siempre será necesario determinar ambos valores, si cualquiera de los dos excede el valor en libros del activo, en este caso no habrá deterioro de valor y no será necesario estimar el otro valor.

Para la determinación de los valores en mención las **LA UPME** tendrá en cuenta los siguientes:

Valor de mercado menos costos de venta: el valor de mercado es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, para tal efecto el valor puede determinarse mediante proveedores de precios, de una entidad pública o privada o de una persona con la idoneidad necesaria para establecer precios. El valor del mercado será la mejor referencia, si se da alguna de las siguientes condiciones:

- Los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos.
- Pueden encontrarse prácticamente en cualquier momento compradores o vendedores para un determinado bien o servicio.
- Los precios son conocidos y fácilmente accesibles para el público,
- Se reflejan en transacciones reales, actuales y producidas con periodicidad.

Los costos de venta, por su parte se deducirán al calcular el valor, costos que incluyen entre otros, costos de carácter legal, timbres y otros impuestos, costos de desplazar los activos, los costos de desmantelamientos, comisión de intermediarios en la venta de activos (remates), entre otros, en los que se incurre para dejar el activo en condiciones para la venta. Información que será suministrada por el área encargada de gestionar la venta

cuando sea procedente de los elementos de **LA UPME**. (Oficina de Sistemas y el área de compras y suministros, entre otros).

Costo de Reposición: está determinado por el costo en el que la entidad incurriría en una fecha determinada para reponer la capacidad operativa del activo existente, **LA UPME** podrá emplear los siguientes enfoques a efecto de estimar el costo de reposición.

- Costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación: Corresponde a los recursos que tendría que sacrificar **LA UPME** para reponer el potencial de servicio del activo ajustado con la vida útil consumida del mismo, enfoque utilizado cuando el deterioro se origina por cambios significativos en el entorno tecnológico, legal o político, así como por cambios en el grado de utilización o uso del activo.
- Costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación y rehabilitación: Corresponde a los recursos que tendría que sacrificar **LA UPME** para reponer el potencial de servicio del activo ajustado con la vida útil consumida del mismo y por el costo de la rehabilitación, este último hace referencia al costo en que incurriría **LA UPME** para devolver el potencial de servicio por el daño físico del activo, enfoque que se privilegia cuando el deterioro del valor se origina por un daño físico del activo.



#### Reversión de las pérdidas por deterioro de valor

- Determinar si al final de cada periodo contable, existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida, en periodos anteriores, para un activo ya no existe o podría haber disminuido.
- Los indicadores que **LA UPME** debe evaluar para determinar si una pérdida por deterioro de valor se ha revertido, son los mismos que se analizan para determinar la pérdida, pero en este caso causan un efecto contrario.
- Si existiera tal indicio, **LA UPME** debe estimar de nuevo el valor de servicio recuperable del activo.
- Revertir la pérdida por deterioro de valor reconocida en periodos anteriores para un activo si, y sólo si, se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas, para determinar el valor de servicio recuperable del mismo, desde que se reconoció la última pérdida por deterioro.
- Si este fuera el caso, el registro contable corresponderá a un aumento en el valor en libros del activo, hasta su valor de servicio recuperable. Dicho incremento se

conocerá como una reversión de una pérdida por deterioro del valor afectando el resultado del periodo.

Al reconocer la reversión de una pérdida por deterioro de valor de un activo, el valor en libros del activo no debe ser aumentado por encima del menor de:

- a. Su valor de servicio recuperable; y
- b. El valor en libros que habría sido determinado (neto de amortización o depreciación) de no haberse reconocido la pérdida por deterioro del valor del activo en períodos anteriores.

### Revelaciones requeridas

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

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

### 3.12 Beneficios a Empleados

- Propósito
- Referencias de Normas Aplicables
- Reconocimiento inicial
- Medición posterior
- Revelaciones requeridas
- Presentación en los estados financieros

#### Propósito

El objetivo de esta política contable es establecer los criterios que **LA UPME** aplicará para el reconocimiento y medición de los beneficios que la compañía otorga a sus empleados. Esta política debe ser utilizada por **LA UPME** para la elaboración de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015).

Esta política ha sido elaborada con base a todas las retribuciones que otorga **LA UPME** a sus empleados a la fecha de emisión de esta. Los empleados prestan sus servicios bajo la modalidad de contrato laboral indefinido (carrera administrativa y provisionalidad).

Esta política se aplicará en la contabilización de los beneficios a los empleados, salvo cuando otra política permita un tratamiento contable diferente.

## Referencias de Normas Aplicables

Resolución 533	Nombre Estándar
Capítulo Numeral 5	II Beneficios a los empleados

### Reconocimiento inicial

Los beneficios que **LA UPME** actualmente otorga beneficios a sus empleados los cuales se describen a continuación:

### Beneficios a corto plazo

Son aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a **LA UPME** durante el período contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

Los beneficios a corto plazo otorgados por **LA UPME** comprenden:

- ✓ Sueldos y prestaciones
- ✓ Bonificación por servicios prestados
- ✓ Bonificación de recreación
- ✓ Horas extras (conductores)
- ✓ Prima de Servicio, de Vacaciones, de Navidad
- ✓ Auxilio de transporte
- ✓ Auxilio de alimentación
- ✓ Dotaciones
- ✓ Auxilios educativos
- ✓ Permisos remunerados

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando **LA UPME** consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

En caso de que **LA UPME** efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la entidad reconocerá un activo por dichos beneficios.

### Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

Se reconocerán como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales **LA UPME** está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo.

### **Medición posterior**

#### **Beneficios a corto plazo**

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

El activo reconocido cuando **LA UPME** efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

#### **Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual**

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se medirán por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable. En caso de existir una oferta de **LA UPME** para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición de los beneficios por terminación se basará en el número de empleados que se espera acepten tal ofrecimiento. Cuando los beneficios por terminación se deban pagar a partir de los 12 meses siguientes a la finalización del periodo contable, se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

### **Revelaciones requeridas**

**LA UPME** revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a los empleados:

#### **Beneficios a corto plazo**

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

#### **Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual**

- a. Las características de plan formal emitido por la entidad para efectos de la rescisión del vínculo laboral o contractual; y
- b. La metodología aplicada para la estimación de los costos a incurrir por efecto de la aplicación del plan de rescisión del vínculo laboral o contractual.

Presentación en los estados financieros

#### **Beneficios a corto plazo**

El valor reconocido como pasivo por beneficios a los empleados a cortos plazo se representará en el estado de situación financiera con el valor de la transacción (costo).

### 3.13 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

- Propósito
- Referencia de la Normatividad aplicada
- Reconocimiento inicial
- Medición posterior
- Pasivos contingentes
- Activos contingentes
- Revelaciones requeridas
- Presentación en los estados financieros

#### Propósito

Esta política contable establece los lineamientos para el reconocimiento y medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes de **LA UPME**.

#### Referencias de Normas Aplicables

Resolución 533	Nombre Estándar
Capítulo II Numeral 6	Provisiones
Capítulo III Numeral 1	Activos Contingentes
Capítulo III Numeral 2	Pasivos Contingentes

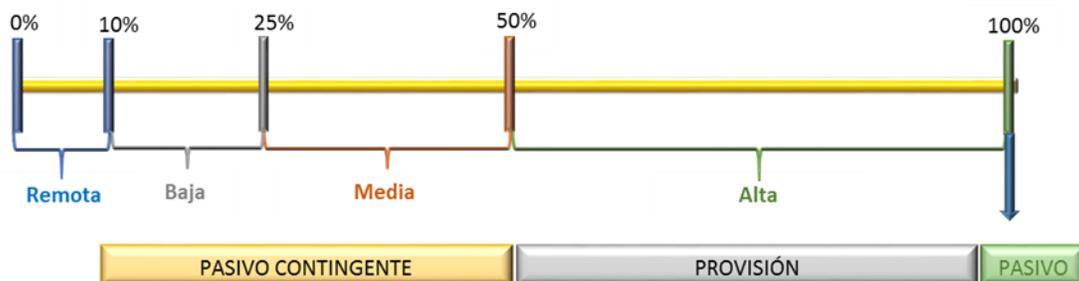
#### Política Contable de **LA UPME**

Esta política contable, está enfocada a la estimación de los hechos económicos que generen el reconocimiento de provisiones, y la revelación de pasivos contingentes o activos contingentes, y obligaciones de naturaleza remota, que en el momento de su emisión son objeto de reconocimiento y/o revelación contable por parte de **LA UPME**. Así las cosas, en caso de que se presenten cambios en la estimación, los mismos podrán ser contemplados, sin que esta acción implique un cambio en la política contable.

**LA UPME** a través del Grupo de Gestión Jurídica o área respectiva, deberá considerar dentro de sus procedimientos, los hechos económicos que, pese a no estar contemplados en esta política, pueden dar origen al reconocimiento contable de una provisión, la revelación de un activo o pasivo contingente en cuentas de orden o la revelación en notas de las obligaciones de naturaleza remota.

Para el tratamiento de las provisiones, los pasivos y activos contingentes, se deberá tener en cuenta la probabilidad de ocurrencia, dado que la misma determina la diferencia entre estos conceptos. De esta manera, la provisión conlleva probablemente a la salida de recursos como estimación, y las contingencias por su parte, al ingreso o salida de recursos derivados de hechos que posiblemente puedan ocurrir.

Para determinar la clasificación y medición de las obligaciones derivadas de las contingentes judiciales en contra que corresponden a los litigios y demandas, **LA UPME** tendrá en cuenta la siguiente distribución de porcentajes para calificar si una obligación es remota, posible, probable o cierta:



**LA UPME** a través del Grupo de Gestión Jurídica realizará la clasificación y medición de las contingencias tomando como referencia el método del reconocido valor técnico de los procesos con el fin de reflejar la mejor estimación de estas.

Documento de Consulta. Metodología para el cálculo de provisión contable - Resolución 353 de la agencia nacional de defensa jurídica del estado.

**Provisiones**

**Reconocimiento inicial**

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo, teniendo en cuenta la siguiente calificación.

El resultado de la clasificación anterior, conllevará al siguiente reconocimiento contable:

Calificación		Reconocimiento
Remota	Entre 0% y <= 10%	No aplica
Baja - Posible	Entre >10% y <= 25%	Cuentas de orden y Revelación
Media - Posible	Entre >25% y <= 50%	Cuentas de orden y Revelación
Alta - Probable	Entre >50% y < 100%	Provisión y Revelación
Cierto	100%	Pasivo Real y Revelación

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

De conformidad con el Nuevo Marco Normativo **LA UPME** reconocerá una provisión cuando:

- Se tenga una obligación presente como resultado de un suceso pasado,
- probablemente la entidad deba desprenderse de recursos que concentren beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación.
- pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Los litigios y demandas en contra de la entidad, reportados y valorados por el área Jurídica y demás áreas que intervengan, se reconocerán como provisión, cuando las obligaciones derivadas de los mismos sean clasificadas como probables, esto es, que tengan una probabilidad final de pérdida superior al 50%.

Para el reconocimiento de las provisiones por procesos judiciales, **LA UPME**, de acuerdo con la Resolución 754 del 12 de diciembre de 2017 *“por medio de la cual se adopta la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la*

entidad y se dictan otras disposiciones", adoptó la Metodología de Reconocido Valor Técnico establecida por la ANDJE, considerando lo siguiente y aplicando su experticia y juicio profesional:

- ✓ Sólo se provisionarán aquellos procesos que se encuentren con un porcentaje de pérdida superior al 50%.
- ✓ Se deberá proceder a actualizar las cuantías de las pretensiones indexadas.
- ✓ En aquellos supuestos en que la fijación del litigio laboral se encuentre en un valor inferior, la provisión deberá realizarse conforme al valor máximo que se espera pagar.
- ✓ Se deberá adoptar la categorización de alto, medio, bajo y remoto.
- ✓ En aquellos casos en que la sentencia sea favorable en primera instancia, se deberá mantener la calificación del riesgo procesal realizada por el apoderado con anterioridad a la verificación del fallo, salvo que, a juicio del apoderado, la calificación haya cambiado, y el riesgo procesal pueda reducirse.
- ✓ En aquellos casos en que haya sentencia desfavorable en primera instancia, se deberá proceder a provisionar el proceso sobre el monto de la condena, salvo en aquellas circunstancias en que la condena definitiva pueda ser superior, caso en el cual se atenderá la recomendación que pueda realizar el apoderado sobre el monto total sobre el cual deba realizarse la provisión.

De cualquier modo, frente a la verificación de casos especiales que no puedan enmarcarse en los supuestos anteriormente descritos, deberá prevalecer el concepto que profiera el abogado respecto a la necesidad de constituir provisión, considerando entre otros aspectos:

- Experiencia en procesos similares en el pasado
- Los riesgos e incertidumbres y los informes de Expertos
- Desenlaces de mayor probabilidad
- El valor del dinero en el tiempo

En el caso extremadamente excepcional de que no se pueda hacer ninguna estimación fiable, de un pasivo, éste no podrá ser objeto de reconocimiento, por tal razón es necesario que en las notas a los estados financieros se revele toda la información sobre el pasivo y se relacionen las causales que impiden su estimación fiable.

Las provisiones por reestructuración, en caso de que éstas se den en **LA UPME**, deberán ser reportadas por el Grupo de Gestión del Talento Humano; éstas surgen por los cambios en la estructura de la administración o las reorganizaciones, que tienen un efecto significativo sobre la naturaleza y enfoque de las actividades de la entidad. Esta situación está condicionada a la tenencia de un plan formal y detallado para proceder a la reestructuración, a la generación de una expectativa válida entre los afectados, de que este proceso se llevará a cabo y que dicho plan de reestructuración afecte más de una vigencia.

El plan formal desarrollado por la administración de la entidad o por el área encargada de organizar la reestructuración, servirá de soporte para el reconocimiento de la provisión por reestructuración y en él se deberán identificar como mínimo las actividades de la entidad implicadas en la reestructuración, las fechas de implementación, la ubicación, función y número de empleados que serán objeto de indemnización, y los respectivos desembolsos a que haya lugar.

La expectativa válida por su parte se dará porque se haya empezado a ejecutar el plan de reestructuración, de acuerdo con la Ley o norma del organismo competente del gobierno, que se expida para tal fin.

### **Periodicidad**

El Grupo de Gestión Financiera incorporará el valor de la provisión contable de los procesos que tiene a cargo del Grupo de Gestión Jurídica, la cual remitirá Informe Mensual Consolidado donde conste toda la información asociada al proceso teniendo en cuenta el nivel de ocurrencia remota, baja media y alta.

De igual forma, el Grupo de Gestión Financiera realizará conciliaciones mensuales respecto de la información jurídica y contable.

### **Medición inicial**

Las provisiones por litigios y demandas en contra de la entidad se medirán por la mejor estimación que realice el área jurídica.

En el caso de la provisión por reestructuración, el Grupo de Gestión del Talento Humano informará el valor de la provisión y el cronograma de desembolsos del plan. Los gastos asociados a la gestión de la entidad en un futuro, como la formación o reubicación del personal que continúe en la entidad, no forman parte de la provisión por este concepto.

Cuando la entidad incurra en costos para dismantelar, retirar y/o rehabilitar el lugar en que se asienta un activo reconocerá provisión por costos de dismantelamiento.

En caso de que **LA UPME** presente provisiones de largo plazo y con el fin de reflejar el efecto significativo del valor del dinero en el tiempo, del Grupo de Gestión Jurídica deberá realizar el cálculo e informar el Grupo de Gestión Financiera el valor presente de las provisiones a su cargo de manera mensual que espera sean requeridos para liquidar dichas obligaciones. **LA UPME** utilizará la tasa TES cero cupones de plazos similares emitida por el Banco de la República ([www.banrep.gov.co/tes](http://www.banrep.gov.co/tes)).

### **Medición posterior**

Las provisiones informadas por el Grupo de Gestión Jurídica serán objeto de revisión, con una periodicidad mensual y deberán ser ajustadas por el Área Financiera en la misma periodicidad para reflejar la mejor estimación. Se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Por otra parte, la actualización de la provisión por dismantelamiento al momento efecto de reflejar el valor del dinero en el tiempo, se medirá al final de cada vigencia, y se reconocerá como un gasto financiero (actualización financiera de provisiones).

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, para cancelar la obligación correspondiente, bien sea porque se convierte en una obligación real, o porque desaparecen las causas que dieron origen al reconocimiento de la provisión, se procederá a cancelar la provisión y a constituir el pasivo o a revelar en cuentas de orden si hay lugar a un pasivo contingente, según corresponda.

Para el caso, de las provisiones constituidas por dismantelamiento, el ajuste se realizará como mínimo en la fecha de cierre del ejercicio, registrándose como un gasto por actualización financiera, si el ajuste obedece al reconocimiento del valor del dinero en el tiempo, o como costo del activo, si el ajuste corresponde a la revisión de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el dismantelamiento, situación que puede dar origen tanto a un ingreso como a un gasto.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, para cancelar la obligación correspondiente, bien sea porque se convierte en una obligación real, o porque desaparecen las causas que dieron origen al reconocimiento de la provisión, se procederá a cancelar la provisión y a constituir el pasivo, o a cancelar la provisión, respectivamente

### **Revelaciones Requeridas para provisiones**

**LA UPME** revelará la siguiente información, para cada agrupación de procesos que hayan dado lugar a la provisión:

- a. La naturaleza del hecho que la origina;
- b. Una conciliación que muestre el valor en libros al inicio y al final del período:
  - i. Las adiciones realizadas durante el período, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del valor descontado, esto es, la aplicación de la fórmula del valor presente;
  - ii. Los valores cargados contra la provisión durante el período; y
  - iii. Los valores no utilizados que hayan sido objeto de reversión en el período.
- c. Una descripción acerca de la naturaleza del proceso (tipo de provisión), así como del valor y fecha esperada de cualquier pago resultante; para tal fin el insumo necesario será el informe enviado por el Grupo de Gestión Jurídica al Área Financiera.
- d. Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos; y
- e. Los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida (tipo de provisión).

Presentación de las Provisiones en los estados financieros

#### **Estado de Situación Financiera:**

**LA UPME** presentará las provisiones como un pasivo en el estado de situación financiera corriente y no corriente.

#### **Estado de Resultados**

**LA UPME** presentará el importe de la provisión como un gasto en el periodo en el que se reconozca. Las provisiones que no serán utilizadas se presentarán como recuperaciones de provisión en una cuenta del ingreso.

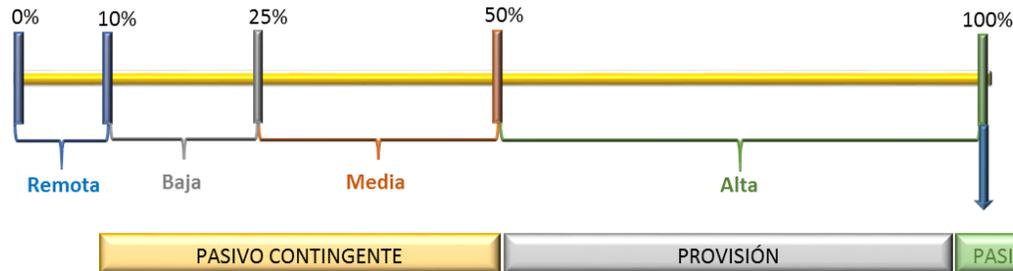
#### **Estado de Flujos de Efectivo**

**LA UPME** presentará como actividades de operación los pagos en efectivo derivados de la resolución de litigios, cuando estos pagos se materialicen a través de las cuentas propias de la entidad.

### Pasivos contingentes

#### Reconocimiento

Las posibles obligaciones calificadas por el área jurídica de **LA UPME** dentro del rango del 10% y el 50% (ver gráfica), surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirme solo por la ocurrencia o, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad, corresponderán a los pasivos contingentes, no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros y darán lugar a revelación en cuentas de orden acreedoras.



Los **litigios y demandas en contra de la entidad**, clasificados como posibles, es decir que tengan una probabilidad final de pérdida mayor al 10% y hasta el 50%, serán clasificados como pasivos contingentes, se revelarán en cuentas de orden acreedoras, y se medirán por su cuantía de valoración.

#### Obligaciones remotas:

Los litigios y demandas, en contra de la entidad, que se encuentran con un rango de probabilidad final de pérdida igual o inferior al 10%, como los que están registrados sin valoración, serán clasificados como obligaciones remotas, no serán objeto de reconocimiento contable ni de revelación.

#### Revelaciones Requeridas para pasivos contingentes:

**LA UPME** revelará los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras contingentes cuando sea posible medirlos. Además, para cada tipo de pasivo contingente (agrupación), en las notas a los estados financieros, revelará la siguiente información:

- Una descripción de la naturaleza del pasivo contingente;
- Una estimación de los efectos financieros, la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y
- El hecho de que sea impracticable revelar una o más información contenida en el literal b.

### Activos contingentes

#### Reconocimiento

Los activos contingentes son aquellos posibles activos, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad; éstos no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros y darán lugar a revelación en cuentas de orden deudoras y en las notas a los Estados Financieros.



Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

En caso de que el derecho que da lugar a la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad sea claro, expreso y exigible **LA UPME** procederá al reconocimiento del activo y del ingreso en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

#### **Revelaciones Requeridas para activos contingentes:**

**LA UPME** revelará los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando sea posible realizar una medición. Además, para cada tipo de activo contingente (agrupación), revelará la siguiente información:

- Una descripción de la naturaleza del activo contingente;
- Una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recursos; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y
- El hecho de que sea impracticable revelar una o más información contenida en el literal b.

#### **3.14 Ingresos de transacciones sin y con contraprestación**

- Propósito
- Referencia de la Normatividad aplicada
- Reconocimiento inicial
- Medición posterior
- Revelaciones requeridas
- Presentación en los estados financieros

#### **Propósito**

Esta política contable de **LA UPME** incorpora el tratamiento contable de los ingresos de transacciones con y sin contraprestación, estos corresponden a los ingresos que percibe **LA UPME** sin que deba entregar una contraprestación o si la entrega, el valor de esta es

menor al valor del mercado del recurso recibido, a su vez por la venta de bienes, prestación de servicios o el uso que terceros hacen de activos.

Dentro de esta política se encuentran el manejo de los siguientes tipos de ingreso que percibe **LA UPME**:

- ✓ Otras transferencias para gastos de funcionamiento
- ✓ Otros ingresos (financieros, recuperaciones y aprovechamientos)

#### Referencias de Normas Aplicables

Resolución 533	Nombre Estándar
Capítulo IV Numeral 1	Ingresos de transacciones sin contraprestación
Capítulo IV Numeral 2	Ingresos de transacciones con contraprestación

#### Reconocimiento inicial ingresos sin contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba **LA UPME** sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, **LA UPME** no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga **LA UPME** dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Son típicos ingresos de transacciones sin contraprestación, los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre otros), los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales. Para la UPME, los ingresos sin contraprestación serán las transferencias.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando: a) **LA UPME** tenga el control sobre el activo, b) sea probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y c) el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciba la entidad a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

#### Transferencias

Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe **LA UPME** de otras entidades públicas.

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción.

Las estipulaciones comprenden las especificaciones sobre el uso o destinación de los recursos transferidos a **LA UPME** quien es la receptora de estos, las cuales se originan en

la normatividad vigente o en acuerdos de carácter vinculante. Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido pueden ser restricciones o condiciones.

Para el caso de **LA UPME** no entidad no presenta restricciones respecto a los ingresos por transferencia.

Existen condiciones cuando se requiere que **LA UPME** quien es la receptora de los recursos los use o destine a una finalidad particular y si esto no ocurre, dichos recursos se devuelven a la entidad que los transfirió, quien tiene la facultad administrativa o legal de hacer exigible la devolución. Por consiguiente, cuando **LA UPME** quien es receptora reconozca inicialmente un activo sujeto a una condición, también reconocerá un pasivo. El pasivo inicialmente reconocido se reducir en la medida que **LA UPME** quien es la receptora del recurso cumpla las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconocerá el ingreso en el resultado del periodo.

En el caso de **LA UPME**, sus ingresos de transacciones sin contraprestación presentan condiciones debido a que los recursos deben ser devueltos a las entidades: i) ECOPELROL; ii) ISA; iii) Ministerio de Minas y Energía; y iv) Agencia Nacional de Minería. Los recursos deben ser devueltos ya que no son ejecutados por la entidad. **LA UPME**, deberá reconocer un pasivo a la cuenta 2990 Otro Pasivos Diferidos a la subcuenta 299002 Ingreso diferido por transferencias condicionadas y su contrapartida a la cuenta por cobrar 1337 Transferencias por Cobrar a la subcuenta 133712 Otras Transferencias. Para poder ajustar el pasivo diferido por la transferencia, la entidad debitará la cuenta 299002 Ingreso diferido por transferencias condicionadas y acreditará la cuenta 4428 Otras Transferencias 442890 Otras Transferencias por los recursos ejecutados mensualmente.

Este reconocimiento se realizará de forma mensual tomando como base la información reportada por presupuesto respecto a la ejecución llevada a cabo en cada fecha. Para esto se hace necesario que se verifique la ejecución presupuestal ya que esta, viene acumulado mes a mes, por lo que se necesita identificar la ejecución del mes y el tercero al cual se estará ajustando el pasivo inicialmente reconocido.

Si **LA UPME** quien es la beneficiaria de un recurso transferido evalúa que la transferencia del recurso no impone estipulaciones, reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

La capacidad de excluir o restringir el acceso de terceros a los beneficios económicos o al potencial de servicio de un activo es un elemento esencial de control que distingue los activos de **LA UPME** de aquellos bienes a los que todas las entidades tienen acceso y de los que se benefician.

En los casos en los cuales se requiera un acuerdo de transferencia antes de que los recursos puedan ser transferidos, **LA UPME** quien es la receptora no reconocerá los recursos como activos hasta el momento en que el acuerdo sea vinculante y está claro el derecho a la transferencia. Si **LA UPME** no tiene capacidad de reclamar legal o contractualmente los recursos, no los reconocerá como activo.

En consecuencia, solo se reconocerá el activo, y el ingreso o pasivo correspondiente, cuando exista un derecho exigible por ley o por acuerdo contractual vinculante y cuando la entidad evalúe que es probable que la entrada de recursos ocurra.

Las transferencias en efectivo entre entidades de gobierno se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando la entidad cedente expida el acto administrativo de reconocimiento de la obligación por concepto de la transferencia, salvo que esta esté sujeta a condiciones, caso en el cual se reconocerá un pasivo.

Las condonaciones de deudas se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando el proveedor de capital renuncie a su derecho de cobrar una deuda en la que haya incurrido la entidad.

Las deudas de **LA UPME** asumidas por un tercero se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando este pague la obligación o cuando la asuma legal o contractualmente, siempre que no existan contragarantías.

Los bienes que reciba **LA UPME** de otras entidades del sector público y las donaciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obligue, de manera vinculante, a la transferencia.

Los bienes declarados a favor de la Nación y los expropiados se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando la autoridad competente expida el acto administrativo o la sentencia judicial, según corresponda.

Los legados se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando legalmente la entidad adquiera el derecho sobre ellos.

#### **Ingresos de transacciones con contraprestación:**

La **UPME** reconocerá como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan de:

- a. La venta de bienes; (estos se podrán presentar como transacciones sin contraprestación en los casos en donde **La UPME** soporta que el precio de venta es inferior al valor de mercado, la medición de estos se presenta en esta parte de la política).
- b. Prestación de servicios; (estos se podrán presentar como transacciones sin contraprestación en los casos en donde **La UPME** soporta que los mismos no se ofrecen a un valor de mercado).
- c. El uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses (rendimientos o mora), arrendamientos, entre otros.

**1. Ingresos por venta de bienes:** Se reconocerán como ingresos por venta de bienes, los recursos obtenidos en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos. Estos se reconocen cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- a. La **UPME** ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes;
- b. La **UPME** no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos;

- c. El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- d. Es probable que la **UPME** reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción; y
- e. Los costos en los que se haya incurrido o se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

**2. Ingresos por prestación de servicios:** Estos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales que la **UPME** previamente hubiese establecido, los mismos se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- Es probable que la **UPME** reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción;
- El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad; y
- Los costos en los que se haya incurrido para la prestación del servicio y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.
- Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

### **3. Ingresos por el uso de activos por parte de terceros:**

Se reconocerán como ingresos derivados del uso de activos de la entidad por parte de terceros, los intereses, los arrendamientos, y otros, en caso de que estas operaciones se presenten en la **UPME**.

Los ingresos por el uso de activos por parte de terceros se reconocerán siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la **UPME** reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.

Los ingresos por intereses corresponden a la remuneración que terceros pagan por el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Su reconocimiento se realizará utilizando la tasa de interés efectiva.

Los ingresos por arrendamientos son aquellos que percibe la **UPME** por el derecho otorgado a terceros para el uso de activos tangibles e intangibles. Su reconocimiento se realizará de acuerdo con la Norma de Arrendamientos.

En consecuencia, solo se reconocerá el activo, y el ingreso o pasivo correspondiente, cuando exista un derecho exigible por ley o por acuerdo contractual vinculante y cuando la entidad evalúe que es probable que la entrada de recursos ocurra.

### **Medición:**

Los ingresos de transacciones con contraprestación se medirán por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

En el caso de las permutas se tendrá en cuenta lo siguiente:

1. La medición será el valor del mercado del bien o servicio recibido, si este no se puede medir con fiabilidad,
2. Por el valor de mercado de los bienes o servicios entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que sea transferida en la operación, si no es posible medir con fiabilidad este,
3. El valor en libros de los activos entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que se transfiera en la operación.

La **UPME** medirá los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:

- La proporción de los costos en los que se haya incurrido por el trabajo ejecutado hasta la fecha en relación con los costos totales estimados (los costos en que se haya incurrido no incluyen los costos relacionados con actividades futuras como materiales o pagos anticipados); o
- Las inspecciones del trabajo ejecutado; o
- La proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar.

Para establecer el grado de avance en la prestación del servicio, se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados; además, no se tendrán en cuenta los anticipos ni los pagos recibidos del cliente, dado que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado.

En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la entidad reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de avance. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que los demás, la entidad postergará el reconocimiento de los ingresos hasta que se ejecute.

Los descuentos y rebajas relacionadas a los ingresos se reconocerán como un menor valor de estos.

Medición posterior

### **Transferencias**

Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido. En caso de que la transferencia se perciba en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la política contable de Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.

Las transferencias no monetarias (inventarios; propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles; bienes de uso público; y bienes históricos y culturales) se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso. El valor de mercado y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición.

Cuando la transferencia esté sometida a condiciones, el pasivo se medirá inicialmente por el valor del activo reconocido y, posteriormente, por la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación presente al cierre del periodo contable y la diferencia se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Estos se realizarán mensualmente teniendo en cuenta la información suministrada por presupuesto en particular a lo ejecutado en cada mes.

La estimación tendrá en cuenta los riesgos y las incertidumbres relacionados con los sucesos que hacen que se reconozca un pasivo. Cuando el valor del dinero en el tiempo sea significativo, el pasivo se medirá por el valor presente del valor que se estima será necesario para cancelar la obligación.

Revelaciones requeridas

**LA UPME** revelará la siguiente información:

- a. El valor de los ingresos de transacciones sin contraprestación reconocidos durante el período contable mostrando, por separado, los impuestos, las transferencias, las retribuciones, los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales, detallando en cada uno, los principales conceptos;
- b. El valor de las cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación;
- c. El valor de los pasivos reconocidos originados en los recursos transferidos sujetos a condiciones; y
- d. La existencia de cualquier cobro anticipado con respecto a las transacciones sin contraprestación.

- e. Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, incluyendo la metodología utilizada para la determinación del grado de avance de las operaciones incluidas en la prestación de servicios.
- f. La cuantía y el origen de cada categoría material de ingresos por venta de bienes, prestación de servicios, intereses, y arrendamientos, entre otras; y
- g. El valor de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios.

### **Presentación en los estados financieros**

#### **Estado de Situación Financiera**

**LA UPME** presentará dentro del estado de situación financiera los activos y pasivos que surjan por los recursos transferidos sujetos a condiciones.

#### **Estado de Resultados**

**LA UPME** presentará sus ingresos recibidos de transacciones sin y con contraprestación se presentarán dentro del período en el cual se genere el hecho económico.

**ANEXOS**



**UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA**  
**Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 20X2**  
**(Cifras en pesos colombianos)**

	Nota	Diciembre de 20x2	Diciembre de 20x1		Nota	Diciembre de 20x2	Diciembre de 20x1
<b>ACTIVOS</b>				<b>PASIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>				<b>Pasivos corrientes</b>			
Efectivo y Equivalentes al efectivo				Cuentas por pagar			
Cuentas por cobrar				Beneficios a empleados de corto plazo			
Otros activos				Retención en la fuente			
<b>Activos corrientes totales</b>		-	-	Otras cuentas por pagar			
<b>Activos no corrientes</b>				Ingresos recibidos por anticipado / Transferencias			
Activos Intangibles				Pasivos diferidos		-	-
Propiedad, planta y equipo				<b>Pasivos corrientes totales</b>		-	-
<b>Activos no corrientes totales</b>		-	-	<b>Pasivos no corrientes</b>			
<b>Activos totales</b>				Provisiones y litigios		-	-
		-	-	<b>Pasivos no corrientes totales</b>		-	-
				<b>Pasivos totales</b>			
						-	-
				<b>PATRIMONIO</b>			
				Capital social			
				Resultado del ejercicio			
				Impactos por la transición			
				<b>Total patrimonio</b>		-	-
				<b>Patrimonio y pasivos totales</b>			
						-	-



**UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA**  
**Estado de resultados del periodo**  
**(Cifras en pesos colombianos)**

	Nota	Diciembre de 20x2	Diciembre de 20x1
<b>Resultado de periodo</b>			
<b>Excedente (pérdida)</b>			
Ingresos sin contraprestación			
Gastos de Administracion			
Gastos Generales			
Gasto de Depreciacion/Amortizaciones			
Gastos Financieros			
Gastos de Provision y Litigios			
Otros Ingresos			
<b>Excedente (pérdida) por actividades de operación</b>		<u>-</u>	<u>-</u>



**UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA**  
**Estado de cambios en el Patrimonio**  
**A 31 de Diciembre de 20X2**  
**(Cifras en pesos colombianos)**

	Capital fiscal	Resultado del ejercicio	Impactos por la transición	Total patrimonio
<b>Saldo al 31 de diciembre de 20X1</b>	-	-	-	-
Cambios en políticas contables				
Saldo reexpresado				
<b>Cambios en el patrimonio para 20X2</b>	-	-	-	-
Incrementos en el capital	-			
Resultado del año		-		
		-		
<b>Saldo a 31 de diciembre de 20X2</b>	-	-	-	-



**UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA**

**Estado de flujos de efectivo**

**A 31 de Diciembre de 20X2**

**(Cifras en pesos colombianos)**

**Método Directo**

	Nota	Diciembre de 20x2	Diciembre de 20x1
<b>Flujos de efectivo generado en las actividades de operación</b>			
Recaudos en efectivo procedentes de impuestos, contribuciones, tasas y multas			
Recaudos en efectivo procedentes de transferencias y otras asignaciones realizadas por el Gobierno o por otras entidades del sector público			
Recaudos en efectivo procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos			
Pagos en efectivo a otras entidades del sector público para financiar sus operaciones (sin incluir los préstamos)			
Pagos en efectivo a proveedores por el suministro de bienes y servicios			
Pagos en efectivo a los empleados			
Pagos en efectivo a las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas			
Recaudos o pagos en efectivo derivados de la resolución de litigios			
<b>Efectivo generado en las actividades de operación</b>		-	-
<b>Flujos de efectivo generado en las actividades de inversión</b>			
Pagos en efectivo por la adquisición de propiedades, planta y equipo; de bienes de uso público; de bienes históricos y culturales; de activos intangibles y de otros activos a largo plazo, incluidos aquellos relacionados con los costos de desarrollo capitalizados y las propiedades, planta y equipo construidas por la CRA para sí misma;			
Recaudos en efectivo por ventas de propiedades, planta y equipo; de activos intangibles y de otros activos a largo plazo;			
Anticipos de efectivo y préstamos a terceros;			
Recaudos en efectivo derivados del reembolso de anticipos			
<b>Efectivo generado en las actividades de inversión</b>		-	-
<b>Flujos de efectivo generado en las actividades de financiación</b>			
Reembolsos de los fondos tomados en préstamo; y			
Pagos en efectivo realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero			
<b>Efectivo generado en las actividades de financiación</b>		-	-
<b><u>Aumento o disminución del efectivo y sus equivalentes</u></b>		-	-
<b><u>Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo</u></b>			
<b><u>Efectivo y sus equivalentes al final del periodo</u></b>			