
 Defensa  DIRECCIÓN DE VETERANOS Y REHABILITACIÓN INCLUSIVA	FORMATO	Código: GF-F-008 Versión No: 01 Vigente a partir de: 9 de enero de 2024
	PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DIVRI	

PUBLICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

SORAYDA RAMIREZ MAHECHA, PROFESIONAL CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA DIRECCION DEL VETERANO Y REHABILITACION INCLUSIVA DEL MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL, EN CUMPLIMIENTO DEL ARTICULO 3° DE LA RESOLUCION No. 356 de 2022 EMITIDA POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, POR LA CUAL SE INCORPORA EL PROCEDIMIENTO PARA LA PREPARACIÓN, PRESENTACIÓN Y PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES QUE DEBAN PUBLICARSE DE ACUERDO CON LO DISPUESTO EN EL NUMERAL 37 DEL ARTÍCULO 38 DE LA LEY 1952 DE 2019, PROCEDE A PUBLICAR EN LA PAGINA WEB DE LA ENTIDAD, LA CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA, EL ESTADO DE RESULTADOS, EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y LAS NOTAS AL INFORME FINANCIERO Y CONTABLE DEL MES DE DICIEMBRE DE 2023 HOY 05 DE DE MARZO DE 2024.




PD SORAYDA RAMIREZ MAHECHA

PD17 Contador Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva-DIVRI

C.C. 523.9926

T.P. No. 14421 -T

 Defensa DIVRI	DIRECCIÓN DE VETERANOS Y REHABILITACIÓN INCLUSIVA	FORMATO	Código: GF-F-009 Versión No: 01 Vigente a partir de: 9 de enero de 2024
		CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS - DIVRI	

CERTIFICACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

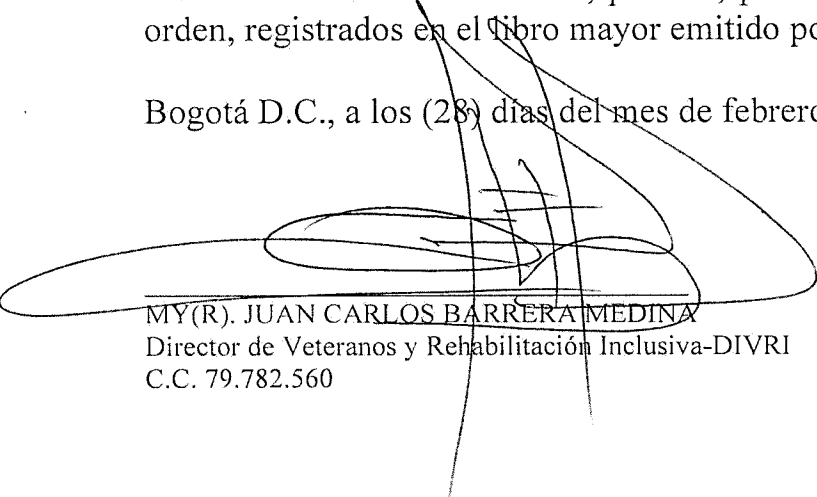
En cumplimiento a lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones la cual incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública la estructura del Marco Normativo para entidades de gobierno y la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones por la cual se adopta el Catálogo General de Cuentas para entidades de Gobierno y Resolución No. 356 de 2022 por la cual se incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad, el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse de conformidad con el numeral 37 del artículo 38 de la ley 1952 de 2019, el Director y el Contador de la Dirección del Veterano y Rehabilitación Inclusiva-DIVRI.

CERTIFICAN:


Que los saldos de la información contable reportada en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado con corte a 31 de diciembre de 2023 fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación y se elaboró conforme a la normativa señalada en el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública.

Que los Estados Financieros en mención, con corte a 31 de diciembre de 2023, revelan el total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, registrados en el libro mayor emitido por el SIIF Nación a la fecha de corte.

Bogotá D.C., a los (28) días del mes de febrero de 2024.



MY(R). JUAN CARLOS BARRERA MEDINA
Director de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva-DIVRI
C.C. 79.782.560



SORAYDA RAMIREZ MAHECHA
PD 17 Contadora DIVRI
C.C. 52319926
T.P. No. 114421 -T

DIRECCION DE VETERANOS Y REHABILITACION INCLUSIVA							
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA							
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023							
(Cifras en pesos)							
Código	Nota	Periodo Actual		Periodo Anterior		Código	Nota
		DICIEMBRE 2023.	DICIEMBRE 2022.	DICIEMBRE 2023.	DICIEMBRE 2022.		
1	ACTIVOS	70,314,199,592,84	59,960,840,583,59	2	PASIVOS	36,017,019,851,697,00	32,404,333,215,045,26
	ACTIVO CORRIENTE	37,452,736,637,72	26,258,077,996,45		PASIVO CORRIENTE	4,413,369,393,006,14	1,695,717,728,384,95
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	(5) 603,242,986,13	0,00	2.4	CUENTAS POR PAGAR	(21) 832,842,179,71	708,915,932,86
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	23,984,511,00	173,764,224,48
1.1.33	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	603,242,986,13	0,00	2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	140,919,393,07	163,552,779,59
				2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	8,535,824,90	2,421,916,53
1.3	CUENTAS POR COBRAR	(7) 793,170,973,92	11,224,928,478,89	2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	93,403,130,00	77,696,426,00
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	3,870,388,33	2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	565,799,320,74	291,180,583,26
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5,151,751,468,13	7,242,331,530,97				
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0,00	15,282,477,100,34				
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-4,358,580,494,21	-11,303,750,540,75	2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(12) 4,412,503,285,748,41	1,694,854,027,548,47
1.4	PRESTAMOS POR COBRAR	(8) 7,654,394,150,27	6,638,601,116,68	2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	345,554,269,76	343,036,450,25
1.4.15	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	7,654,394,150,27	6,638,601,116,68	2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	917,253,921,25	
				2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	4,401,740,477,557,40	
1.5	INVENTARIOS	(9) 247,640,624,74	78,323,388,66	2.5.15	OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	9,500,000,000,00	1,694,510,991,098,22
1.5.12	MATERIAS PRIMAS	0,00	369,400,00				
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	247,640,624,74	78,013,988,66	2.9	OTROS PASIVOS	(14) 33,465,078,02	154,784,903,62
				2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	33,465,078,02	154,784,903,62
1.9	OTROS ACTIVOS	(14)(22) 28,154,287,902,66	8,316,225,012,22				
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	17,748,329,498,43	8,315,209,321,22				
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	763,875,78	0,00				
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1,073,762,00	1,015,651,00				
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	10,404,120,826,45					
	ACTIVO NO CORRIENTE	32,861,462,955,12	33,702,762,587,14		PASIVO NO CORRIENTE	31,603,650,458,690,86	30,708,615,486,660,31
1.3	CUENTAS POR COBRAR	(7) 265,813,213,14	0,00	2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(22) 31,603,650,458,690,86	30,708,615,486,660,31
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	16,165,091,492,14		2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	56,163,714,75	756,149,691,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-15,899,478,279,00		2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	29,203,292,740,103,14	30,707,859,336,979,31
				2.5.15	OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	2,399,795,080,872,97	0,00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10) 32,323,984,574,72	33,407,515,972,38	3	PATRIMONIO	-35,946,705,652,104,16	-32,344,372,374,461,67
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	353,645,206,62				
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	0,00	0,00	3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	(17) -35,946,705,652,104,16	-32,344,372,374,461,67
1.6.40	EDIFICACIONES	34,772,859,148,82	34,772,859,148,82				
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	2,052,007,073,19	1,853,600,757,89	3.1.05	CAPITAL FISCAL	19,406,992,105,72	19,406,992,105,72
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2,281,583,792,81	2,239,146,736,66	3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-32,363,816,038,482,44	13,890,296,884,97
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	237,556,279,85	228,337,847,86	3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-1,741,066,011,916,23	-32,377,669,663,452,36
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1,875,861,314,05	1,478,779,724,45	3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	-1,861,230,593,629,21	0,00
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	160,289,599,00	160,289,599,00				
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-8,856,172,933,00	-7,676,143,048,92				
1.9	OTROS ACTIVOS	(14) 271,865,167,26	295,246,614,76				
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	1,521,863,831,00	1,605,570,783,31				
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-1,249,998,663,74	-1,310,324,168,55				
	TOTAL ACTIVO	70,314,199,592,84	59,960,840,583,59		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	70,314,199,592,84	59,960,840,583,59
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00				
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	(25) 60,638,406,96	45,157,387,83				
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	60,638,406,96	45,157,387,83				
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	(26) 2,387,310,697,97					
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	2,387,310,697,97					
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(26) -2,447,949,104,93	-45,157,387,83				
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-60,638,406,96	-45,157,387,83				
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-2,387,310,697,97					

REPRESENTANTE LEGAL
JUAN CARLOS BARRERA NEMINA
 Director de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva
 C.C. 79,782,560
(ver certificación adjunta)

COORDINADORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
ANDREA DEL PILAR DIAZ RODRIGUEZ
 C.C. 52,285,640

CONTADOR PÚBLICO
SOJAYO RAMIREZ MAHECHA
 T.D. 114421-T
 C.C. 52319926

DIRECCIÓN DE VETERANOS Y REHABILITACIÓN INCLUSIVA
ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en pesos)

	NOTA	AÑO ACTUAL DICIEMBRE 2023.	AÑO ANTERIOR DICIEMBRE 2022.
4	INGRESOS	1.679.704.507.240,10	1.502.996.899.213,12
	INGRESOS OPERACIONALES	(28) 1.675.698.077.226,56	1.500.498.678.079,90
		1.675.698,08	
4.1	INGRESOS FISCALES	2.618.000,00	11.020.261,68
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	2.618.000,00	11.020.261,68
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	227.522.783,66	34.551.176.476,59
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	227.522.783,66	34.551.176.476,59
4.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	1.675.467.936.442,90	1.465.936.481.341,63
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	1.667.583.350.919,87	1.465.673.704.467,63
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	7.884.585.523,03	262.776.874,00
5	GASTOS	3.420.770.519.158,33	33.880.666.562.665,48
	GASTOS OPERACIONALES	(28) 3.398.579.588.199,05	19.494.170.891,46
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3.398.579.588.199,05	19.494.170.891,46
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	5.440.623.500,00	4.811.276.126,57
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.348.322.179,00	1.150.922.646,00
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.187.021.280,00	1.060.628.439,00
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	301.738.300,00	267.562.900,00
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	5.332.118.868,51	4.541.844.735,00
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.376.097.137.712,20	330.472.088,00
5.1.11	GENERALES	8.872.626.359,34	7.331.463.956,99
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	-1.722.881.510.972,49	1.481.004.507.188,44
	INGRESOS NO OPERACIONALES	(28) 4.006.430.013,54	2.498.221.133,22
4.8	OTROS INGRESOS	4.006.430.013,54	2.498.221.133,22
4.8.02	FINANCIEROS	1.002.202.971,78	558.969.204,63
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	2.915.474.109,26	1.657.886.452,52
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	88.752.932,50	281.365.476,07
	GASTOS NO OPERACIONALES	(29) 22.190.930.959,28	33.861.172.391.774,02
		22.190,93	
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	12.481.034.953,74	2.306.566.393,88
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	11.208.348.828,99	1.387.862.458,47
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.260.736.027,24	866.585.407,87
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	11.950.097,51	52.107.527,54
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.324.913.885,74	33.852.223.030.269,95
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	34.093.467,45	33.851.433.705.911,35
5.4.24	SUBVENCIONES	1.290.820.418,29	789.324.358,60
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	4.762.890.400,00	4.728.142.043,08
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	4.762.890.400,00	4.728.142.043,08
5.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	2.615.335.184,63	1.510.070.874,80
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	2.615.335.184,63	1.510.070.874,80
5.8	OTROS GASTOS	1.006.756.535,17	404.593.192,31
5.8.02	COMISIONES	619.480.110,24	401.301.192,31
5.8.04	FINANCIEROS	368.405.053,06	0,00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	18.871.371,87	3.292.000,00
	EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	-18.184.500.945,74	-33.858.674.170.640,80
	EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-1.741.066.011.918,23	-32.377.669.663.452,36
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	-1.741.066.011.918,23	-32.377.669.663.452,36

REPRESENTANTE LEGAL
JUAN CARLOS BARRERA MEDINA
Director de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva
C. C. 79 762 580
(ver certificación adjunta)

COORDINADORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
ANDREA DEL PILAR DIAZ RODRIGUEZ
C.C. 52.269.640

CONTADOR DVRI
SORAYDA RAMIREZ MAJECHA
T.P. No 114421 - T
C.C. 52315926

DIRECCIÓN DE VETERANOS Y REHABILITACIÓN INCLUSIVA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	-32.344.372.374.461,67
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2023	-3.602.333.277.642,49
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	-35.946.705.652.104,16

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	31/12/2023	31/12/2022	-3.602.333.277.642,49
INCREMENTOS			
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.741.066.011.918,23	-32.377.669.663.452,36	30.636.603.651.534,13
	-1.741.066.011.918,23	-32.377.669.663.452,36	30.636.603.651.534,13
DISMINUCIONES			
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-34.225.046.632.291,65	13.890.296.884,97	-34.238.936.929.176,62
3151 GANANCIAS O PERDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	-32.363.816.038.462,44	13.890.296.884,97	-32.377.706.335.347,41
	-1.861.230.593.829,21		
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO			
3105 CAPITAL FISCAL	19.406.992.105,72	19.406.992.105,72	0,00
	19.406.992.105,72	19.406.992.105,72	0,00

REPRESENTANTE LEGAL
JUAN CARLOS BARRERA MEDINA
Director de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva
C.C. 79.782.560
(ver certificación adjunta)

Andrea del Pilar Díaz Rodríguez
COORDINADORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
ANDREA DEL PILAR DIAZ RODRIGUEZ
CC. 82.289.640

Sorayda Ramírez Mahecha
COMPTADOR (VER)
SORAYDA RAMIREZ MAHECHA
I.P. No. 114421 -T
C.C. 52318926



La seguridad
es de todos

Mindefensa

DIVRI

DIRECCIÓN DE
VETERANOS Y
REHABILITACIÓN
INCLUSIVA

Tabla de contenido

I.	ASPECTOS GENERALES	4
	NOTA No. 1. NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN DE COMETIDO ESTATAL	4
	1.1. NATURALEZA JURIDICA.....	4
	1.2. FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL	4
	NOTA No. 2 DECLARACIÓN EXPLÍCITA Y SIN RESERVAS DEL CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO.....	7
	NOTA No. 3 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.....	7
	3.1. BASES DE MEDICIÓN UTILIZADAS PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	8
	3.2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	8
	3.2.1. POLITICA No. 1-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8
	3.2.2. POLÍTICA No. 2-INVENTARIOS	25
	3.2.3. POLITICA No. 3-BENEFICIOS A EMPLEADOS	29
	3.2.4. POLITICA No. 4- CUENTAS POR COBRAR	43
	3.2.5. POLITICA No. 5-INGRESOS.....	49
	3.2.6. POLITICA No. 7-INTANGIBLES	58
	3.2.7. POLITICA No. 8-CUENTAS POR PAGAR.....	67
	3.2.8. POLITICA No. 9- CUENTAS DE ORDEN	71
	3.2.9. POLITICA No. 13- PRESTAMOS POR COBRAR.....	76
	3.2.10. POLITICA No. 14- EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	84
	3.2.11. POLITICA No. 15- OTROS ACTIVOS	87
	3.2.12. POLITICA No. 16-PRESENTACIÓN ESTADOS FINANCIEROS	91
	3.2.13. POLITICA No. 17- BIENES INMUEBLES.....	109
	NOTA No. 4 LOS SUPUESTOS REALIZADOS ACERCA DEL FUTURO Y OTRAS CAUSAS DE INCERTIDUMBRE EN LAS ESTIMACIONES REALIZADAS AL FINAL DEL MES, QUE TENGAN UN RIESGO SIGNIFICATIVO DE OCASIONAR AJUSTES IMPORTANTES EN EL VALOR EN LIBROS DE LOS ACTIVOS O PASIVOS DENTRO DEL PERIODO CORRIENTES.....	123
	NOTA No. 5. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO EN EL PROCESO CONTABLE.	124
	5.1. DE ORDEN ADMINISTRATIVO Y OPERATIVO	124
	5.2. DE ORDEN CONTABLE.....	125
II.	NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	125
	1. RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS.	125
	2. RELATIVAS A VALUACIÓN.....	126
	3. RELATIVAS A RECURSOS RESTRINGIDOS.....	126
	4. SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS	126
	4.1. Estado de Situación Financiera	126

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	127
5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	127
5.2 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO.....	127
5.3 EQUIVALENTE AL EFECTIVO.....	127
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	127
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	128
7.2. CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS.....	128
7.21. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	128
7.22. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO.....	131
NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR.....	133
8.1. PRÉSTAMOS CONCEDIDOS.....	133
NOTA 9. INVENTARIOS.....	135
9.1. BIENES Y SERVICIOS.....	135
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS.....	135
10.1. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS – MUEBLES.....	136
10.2. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS – INMUEBLES.....	138
10.3. CONSTRUCCIÓN EN CURSO.....	139
10.4.1. ESTIMACIONES.....	139
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO, HISTÓRICO Y CULTURALES.....	140
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	140
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	140
14. 1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS.....	140
14. 2 REVELACIONES ADICIONALES.....	141
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.....	141
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	141
NOTA 17. ARRENDAMIENTO.....	141
17.2. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS.....	141
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR.....	142
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	142
21.1.1. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES.....	143
21.1.5. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS.....	143
21.1.7. DESCUENTOS DE NÓMINA.....	143
21.1.8. SUBSIDIOS ASIGNADOS.....	143
21.1.9. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS.....	143
21.1.10. CRÉDITOS JUDICIALES.....	143
21.1.15. ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD.....	143
21.1.17. OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	144
21.2. REVELACIONES DE BAJA EN CUENTAS DIFERENTES AL PAGO DE LA DEUDA... 144	
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS.....	144
22.1. BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO.....	145

DIRECCIÓN DE VETERANOS Y REHABILITACIÓN INCLUSIVA - DIVRI Notas a los Informes
Financieros y Contables a 31 de diciembre de 2023.

22.2 BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	148
22.4. BENEFICIOS POSEMPLEO.....	153
NOTA 23. PROVISIONES.....	159
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	159
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	160
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	160
26.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	160
NOTA 27. PATRIMONIO.....	161
NOTA 28. INGRESOS	162
28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN.....	163
28.1.1. INGRESOS FISCALES – DETALLADO	164
28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN.....	164
NOTA 29. GASTOS	165
29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, OPERACIÓN Y VENTAS	166
29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	167
29.3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	168
29.4. GASTO PÚBLICO SOCIAL	168
29.5. DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS.....	169
29.6. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	169
29.7. OTROS GASTOS	169

**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
REPÚBLICA DE COLOMBIA
DIRECCIÓN DE VETERANOS Y REHABILITACIÓN INCLUSIVA – DIVRI**

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES DEL
PERIODO 2023**

I. ASPECTOS GENERALES

NOTA No. 1. NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN DE COMETIDO ESTATAL.

1.1. NATURALEZA JURIDICA

La Dirección de veteranos y Rehabilitación Inclusiva, fue creada mediante el Decreto 1874 del 30 de diciembre de 2021, esta Dirección hizo parte de la modificación de la estructura del MDN y en el artículo 24 de dicho Decreto se encuentran consignadas las funciones asignadas a esta Dirección y las cuales inició en su cumplimiento a partir del 1 enero de 2022, cambiando su razón social de Dirección de Centro de rehabilitación Inclusiva a Dirección de veteranos y Rehabilitación Inclusiva, la cual se identifica según el Rut con la sigla “DIVRI” la cual había sido creada mediante Decreto 1381 de 2015, como dependencia del Ministerio de Defensa Nacional, con autonomía administrativa y financiera sin personería jurídica, de conformidad con lo dispuesto en artículo 54 literal j) de la ley 489 de 1998; teniendo por objeto desarrollar los programas del Modelo de Rehabilitación Integral Inclusiva –MRII, brindando una atención humana y de alta calidad a los usuarios.

MISIÓN

La Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva-DIVRI, es una dependencia del Ministerio de Defensa Nacional, con autonomía administrativa y financiera, que busca satisfacer las necesidades y expectativas dentro del marco normativo vigente, para la población de veteranos y demás poblaciones definidas por ley que sean responsabilidad de la Dirección, a través del diseño e implementación de políticas y lineamientos, prestación de servicios y trámites en materia de reconocimiento, bienestar, representación, rehabilitación inclusiva y procesos prestacionales.

VISIÓN

En 2032 la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva será reconocida a nivel nacional e internacional como la dependencia del Ministerio de Defensa Nacional líder en innovación, transparencia y efectividad en el diseño e implementación de políticas y lineamientos, así como la prestación de servicios y trámites con calidad y calidez, definidos para los veteranos y demás poblaciones establecidas por ley.

1.2. FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

Son funciones de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva, DIVRI, las siguientes:

1. Proponer e implementar políticas, lineamientos, planes, programas y estrategias de bienestar, beneficios, reconocimientos, homenaje y demás actividades necesarias

para enaltecer la labor realizada por los Veteranos de la Fuerza Pública y su núcleo familiar, así como realizar seguimiento y monitoreo.

2. Proponer e implementar políticas, planes y programas de rehabilitación inclusiva para los miembros de la Fuerza Pública activos, retirados y demás beneficiarios, de acuerdo con las normas legales vigentes
3. Desarrollar y articular los planes y programas que conlleven a la operatividad del Sistema de Gestión del Riesgo y Rehabilitación Integral (SGRRI) en el Ministerio de Defensa Nacional.
4. Articular y coordinar actividades de gestión interinstitucional, así como de relaciones internacionales y de cooperación, con el fin de optimizar el acceso a los beneficios establecidos y crear las condiciones adecuadas para la atención integral de los Veteranos de la Fuerza Pública.
5. Centralizar y administrar el Registro Único de Veteranos, como herramienta para la identificación, caracterización y reconocimiento de los Veteranos de la Fuerza Pública, así como de los beneficiarios autorizados por la ley.
6. Realizar la acreditación de la calidad de Veterano de la Fuerza Pública y de los Reservistas de Honor, previstas en la normatividad vigente.
7. Gestionar y coordinar la financiación de estudios básicos, técnicos y profesionales otorgados a través del Fondo de Fomento de la Educación Superior para los Veteranos y sus beneficiarios.
8. Coordinar con las autoridades militares, policiales y civiles la realización de honores y reconocimientos a la memoria de los Veteranos de la Fuerza Pública.
9. Participar en la gestión de la preservación de la Memoria Histórica de los Veteranos de la Fuerza Pública.
10. Propiciar, coordinar y promover instancias de diálogo con las organizaciones de Veteranos y sus integrantes, así como apoyar y actuar como facilitador del funcionamiento del Consejo de Veteranos.
11. Desempeñar la Secretaría Técnica de la Comisión Intersectorial para la Atención Integral al Veterano.
12. Organizar, dirigir y controlar el funcionamiento de los programas del Centro de Rehabilitación Inclusiva.
13. Diseñar, desarrollar y articular el portafolio de servicios con la oferta del modelo de rehabilitación integral, sus planes y programas.
14. Promover, articular y liderar procesos de investigación y desarrollo en temas de discapacidad e inclusión.
15. Proponer la actualización de la política de discapacidad del Sector Defensa y ejecutar la Fase de Rehabilitación Inclusiva, así como los planes y programas que de ella se derivan.

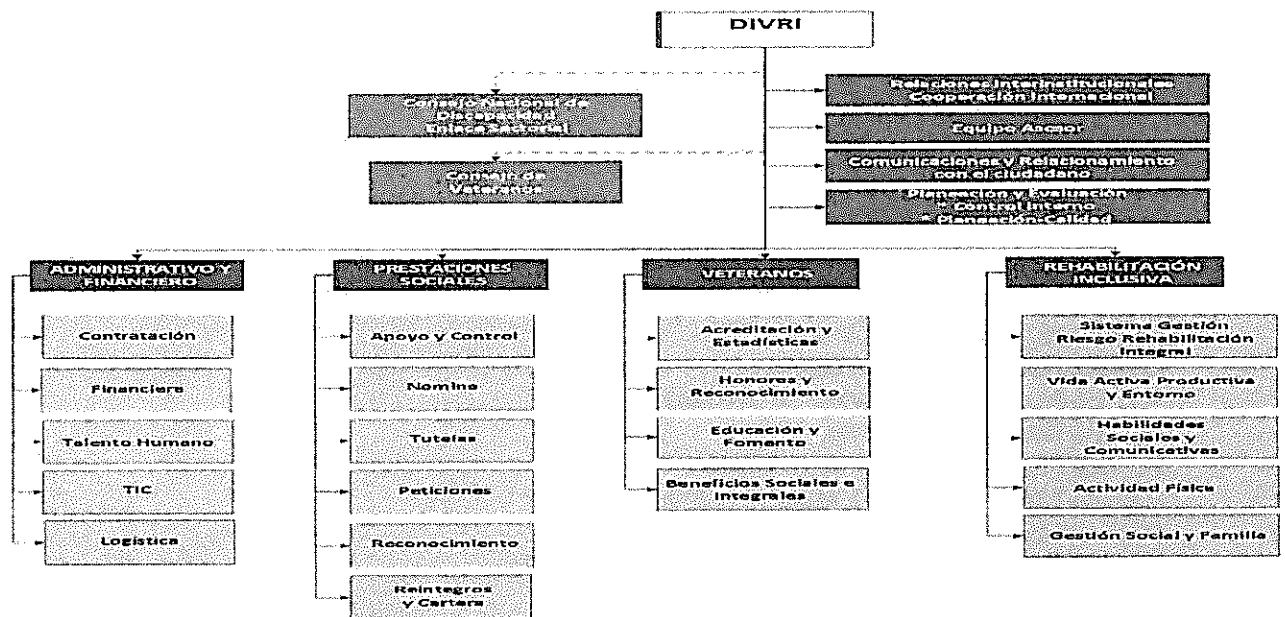
16. Gestionar la consecución de recursos económicos y bienes dirigidos al financiamiento de los proyectos y programas para la población beneficiaria.
17. Dirigir, coordinar y controlar los procesos de la administración del talento humano, y de los recursos físicos y financieros de la Dirección.
18. Celebrar los contratos y convenios que se requieran para el eficaz funcionamiento de la dependencia, en el marco de su autonomía administrativa y financiera, de acuerdo con la delegación otorgada por el Ministro de Defensa Nacional.
19. Reconocer y ordenar el pago de las pensiones y sustituciones del personal de la Unidad de Gestión General, del Comando General de las Fuerzas Militares, la Dirección General Marítima y del personal civil no uniformado de la planta de empleados públicos del Ministerio de Defensa Nacional, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.
20. Realizar el trámite de cobro de las cuotas parte de los pensionados del Ministerio de Defensa Nacional, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.
21. Reconocer y ordenar el pago de los gastos de inhumación de los pensionados titulares del Ministerio de Defensa Nacional, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.
22. Reconocer y ordenar el pago del subsidio previsto en la Ley 683 de 2001, a favor de los Veteranos sobrevivientes de la Guerra de Corea y el conflicto con el Perú, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Elaborar las nóminas mensuales de las mesadas pensionales, subsidio previsto en la Ley 683 de 2001, asignación mensual prevista en la Ley 48 de 1993, y gastos de inhumación para adelantar el respectivo trámite de pago ante la dependencia competente, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Promover y desarrollar continuamente la implementación, mantenimiento y mejora de los sistemas de gestión y el Modelo Integrado de Planeación y Gestión.

Ejercer las demás funciones que le sean asignadas y que correspondan a la naturaleza de su dependencia.

Estructura: La Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva-DIVRI se encuentra organizada de la siguiente manera:



NOTA No. 2 DECLARACIÓN EXPLÍCITA Y SIN RESERVAS DEL CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO.

Los Estados Financieros de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva – DIVRI – a fecha corte 31 de diciembre de 2023, ha sido elaborados de acuerdo con el marco normativo contable previsto en la Resolución 533 emitida por la Contaduría General de la Nación el 8 de octubre de 2015 y sus modificatorios, que corresponde a las Norma internacional de Contabilidad para Entidades del Gobierno.

Los Estados financieros parten de la información del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado y los cambios en el patrimonio del mes de Diciembre de 2023, los cuales se comparan con los mismos del año anterior; así mismo las políticas contables aplicadas en los presentes Estados Financieros corresponden a las aprobadas para el Ministerio de Defensa Nacional mediante el Comité Implementador para la Convergencia hacia Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), en el Ministerio de Defensa Nacional según Resolución 11221 de 2015, modificada mediante resolución No, 5018 de agosto de 2022.

NOTA No. 3 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Estados Financieros de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva-DIVRI, se da aplicación a la Resolución No.533 de 2015 y sus modificaciones mediante la cual se incorporó al RCP el marco normativo para entidades de gobierno, Resolución No.628 de 2015 y sus modificaciones, mediante la cual se incorporó el Régimen de Contabilidad Pública RCP el referente teórico y metodológico de la regulación contable publica; Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones, por la cual se incorporó al RCP el Catálogo General de Cuentas; con la normatividad enunciada el Ministerio de Defensa Nacional realizó el proceso de implementación de las NICSP, creando el comité implementador para la Convergencia a NICSP normas internacionales de Contabilidad del sector público NICSP, mediante Resolución No. 11221 de diciembre 09 de 2015 modificada mediante Resolución No. 5018 de agosto 05 de 2022.

De acuerdo con las gestiones adelantadas por el Comité implementador a la fecha se han aprobado y emitido 17 políticas, así:

- Política No. 1 Propiedades, planta y equipo.
- Política No. 2 Inventarios
- Política No. 3 Beneficios a empleados
- Política No. 4 Cuentas por cobrar
- Política No. 5 Ingresos
- Política No. 6 Bienes de uso público, históricos y culturales.
- Política No. 7 Intangibles.
- Política No. 8 Cuentas por pagar.
- Política No. 9 Cuentas de orden.
- Política No. 10 Arrendamientos
- Política No. 11 Propiedades de inversión
- Política No. 12 Inversiones
- Política No. 13 Préstamos por cobrar.
- Política No. 14 Efectivo y equivalente de efectivo
- Política No. 15 Otros activos
- Política No. 16 Presentación de estados financieros.
- Política No. 17 Bienes inmuebles

La Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva-DIVRI, además del Sistema SIIF Nación II hace uso del ERP SAP el cual es administrado por el SILOG - *Sistema de Información Logística del Sector Defensa* - donde se gestiona en una misma plataforma, todos los procesos logísticos y financieros convirtiéndose en fuente principal de la información de activos, y consumibles que luego es registrada en el sistema SIIF.

3.1. BASES DE MEDICIÓN UTILIZADAS PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva aplico las bases de medición para la preparación de los Estados financieros la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y las políticas Contables emitidas por el Ministerio de Defensa Nacional la cual se presentará más adelante, en la que se destacan la materialidad de los beneficios posempleo y cuentas por cobrar y propiedad planta y equipos.

3.2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se presentan información esencial correspondientes a las políticas aplicadas en la elaboración de los Estados Financieros en las DIVRI, los cuales corresponden a las políticas aprobadas para el Ministerio de Defensa mediante comité de implementación de NICSP del cual la DVRI hizo parte y aplica dichas políticas tomando como referencia la última actualización remitida en octubre de 2023. Las políticas contables fueron adoptadas para el Ministerio de Defensa Nacional mediante Resoluciones 4088 del 04 de octubre de 2023, debidamente suscritas por el señor Ministro de Defensa Nacional.

3.2.1. POLITICA No. 1-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN

Corresponde a la responsabilidad primaria que atañe a todos los servidores públicos y contratistas involucrados en los procedimientos a través de los cuales se genera información

fuerza del proceso contable en la Entidad, en el sentido de adoptar las medidas necesarias para garantizar que la información contenida en los estados financieros cumple con las características fundamentales de que trata el marco conceptual del modelo para Entidades de Gobierno del régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación.

Para el caso específico de las Propiedades Planta y Equipo, en el Ministerio de Defensa y la Policía Nacional, son responsables de generar y canalizar la información a las áreas financieras y contables de las Unidades Ejecutoras, los servidores públicos y/o contratistas que lideran las siguientes dependencias o desarrollan las siguientes funciones:

1. Ordenadores del gasto o quien haga sus veces
2. Comandantes o directores de unidades descentralizadas administrativamente
3. Directores o jefes Áreas de adquisiciones, abastecimientos, contratación, servicios generales, Jurídica, Finca raíz y/o compras o sus equivalentes
4. Directores, Departamentos o jefes Áreas técnicas de cada unidad y/o subunidad ejecutora
5. Directores o jefes Áreas de mantenimiento o sus equivalentes
6. Directores o jefes Áreas de sistemas, telemática, comunicaciones, informática o sus equivalentes
7. Directores o jefes Áreas de Planeación o sus equivalentes
8. Directores o jefes Áreas de Presupuesto o sus equivalentes
9. Directores o jefes Áreas Contables, secciones financieras o sus equivalentes
10. Directores o jefes de los almacenistas (Logísticos, comandantes de almacenes, jefes de Estado Mayor, etc.) o sus equivalentes
11. Jefes de Propiedad Planta y Equipo, bienes en servicio, inventarios fiscales o sus equivalentes
12. Almacenistas
13. Dependencias o Áreas facultadas para suscribir convenios o acuerdos
14. Supervisores de Contratos

Así mismo, todos los funcionarios o contratistas de las Unidades Ejecutoras serán responsables de comunicar oportunamente cualquier novedad o situación relacionado con la propiedad planta y equipo que pueda derivar en un hecho económico susceptible de ser reconocido o revelado en la información contable de la Entidad.

OBJETIVO: Establecer en el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, los criterios normativos para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo de acuerdo con los lineamientos básicos y generales emitidos por la Contaduría General de la Nación.

ALCANCE: Aplica para las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional.

1. DEFINICIÓN

1.1. ACTIVO

Son recursos controlados por el Ministerio de Defensa y Policía Nacional que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros los cuales pueden ser propios o de terceros.

Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

- a. Usar un bien para producir o suministrar bienes o servicios.
- b. Ceder el uso para que un tercero produzca o suministre bienes o servicios.
- c. Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición.
- d. Beneficiarse de la revalorización de los recursos.
- e. Recibir una corriente de flujos de efectivo.

1.2. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Son activos tangibles empleados por el Ministerio de Defensa y Policía Nacional para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes muebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque se prevé usarlos durante más de 12 meses y no se espera venderlos ni distribuirlos en forma gratuita, en el curso normal de la operación.

También incluye los bienes muebles con uso futuro indeterminado y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas, así como los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general y los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo.

Los bienes muebles, son aquellos que pueden trasladarse de un lugar a otro conservando su integridad.

2. RECONOCIMIENTO

2.1. POLITICA

En el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional, se reconocerá como Propiedades, Planta y Equipo y para efectos de la salida de almacén: los bienes muebles que cumplan con las características y elementos del activo cuando su costo unitario de adquisición, construcción, producción, donación, transferencia y permuta, sea igual o superior a 50 Unidades de Valor Tributario (U.V.T) vigente.

Los bienes adquiridos con recursos de gastos reservados para la ejecución de actividades de inteligencia, contrainteligencia e investigación criminal, deberán permanecer en un control administrativo definido en los manuales misionales por la autoridad competente; si al cumplimiento (finalización) de la misión(es) se determina que estos bienes son recuperables, deberán ser reconocidos como propiedad planta y equipo, según su clasificación y acorde con los lineamientos establecidos en los manuales relacionados con el control de gastos reservados emitidos por la autoridad competente.

Para el efecto de la adquisición de bienes (entrada de almacén) cuyo valor individual sea inferior a 50 U.V.T., se registrará en la cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega, luego de la entrada, se reconocerán como gasto del período y en tal forma deberá efectuarse la salida a control administrativo.

Para estos bienes se debe mantener un control administrativo a través del Sistema Logístico del Ministerio de Defensa SILOG, que garantice su control y permita una identificación física plena del mismo.

Los bienes con control administrativo, tendrán los mismos controles que las demás propiedades, planta y equipo y se deben realizar transacciones a través del sistema de información Logístico SILOG sin efecto contable.

Para lo anterior, se deberá tener en cuenta el valor de la U.V.T. que establezca la DIAN en cada vigencia, sin que esto implique dar de baja en cuenta los bienes reconocidos como propiedades, planta y equipo en los períodos anteriores.

Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal

En el Ministerio de Defensa las propiedades, planta y equipo se clasifican en:

- 1610 Semovientes
- 1612 Plantas productoras
- 1620 Maquinaria, planta y equipo en montaje
- 1625 Propiedades, planta y equipo en tránsito
- 1635 Bienes muebles en bodega
- 1636 Propiedades, planta y equipo en mantenimiento
- 1637 Propiedades, planta y equipo no explotados
- 1642 Repuestos
- 1655 Maquinaria y equipo
- 1660 Equipo médico y científico
- 1665 Muebles, enseres y equipo de oficina
- 1670 Equipo de comunicación y computación
- 1675 Equipo de transporte
- 1680 Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería
- 1681 Bienes de arte y cultura

Nota: Las propiedades planta y equipo, atendiendo las necesidades de la entidad podrán desagregarse para realizar control de sus partes, las cuales se entienden cumple con condiciones diferentes del activo principal para efectos de su depreciación o vida útil.

2.2. EXCEPCIONES

La anterior política, no se aplicará a los bienes de armamento y equipo reservado, equipos de comunicaciones reservadas (operacionales) y semovientes, los cuales se reconocerán como propiedades, planta y equipo sin considerar su valor.

2.3. ADICIONES, MEJORAS Y MANTENIMIENTO

Las adiciones y mejoras son erogaciones efectuadas por el Ministerio de Defensa y Policía Nacional se reconocerán como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva o eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos o servicios, o reducir significativamente los costos. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que se incurren para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva o eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

Las reparaciones son erogaciones en que incurre el Ministerio de Defensa y Policía Nacional se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones

en que se incurre con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo de las propiedades, planta y equipo, sin mejorar su capacidad productiva o eficiencia operativa.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del período. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre el Ministerio de Defensa y Policía Nacional con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.,.

3. MEDICIÓN INICIAL:

3.1. POLÍTICA:

En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- El precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; - Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física;
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- Los costos de instalación y montaje;
- Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo
- Los honorarios profesionales;
- 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.

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

En todo caso, no se reconocerán como parte del elemento, los siguientes conceptos: los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración de la entidad); las pérdidas de operación en las que se incurra antes de que la propiedad, planta y equipo logre el nivel planeado de ocupación; ni las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se incurra para la construcción de la propiedad.

Los activos que se produzcan antes de que la propiedad, planta y equipo esté en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad se tratarán de acuerdo con la Norma de inventarios siempre y cuando estos activos cumplan los criterios de dicha Norma.

Las erogaciones en las que incurra el Ministerio de Defensa y Policía Nacional para desmantelar o retirar un elemento de propiedades, planta y equipo o rehabilitar el lugar sobre el que este se asiente se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y como una provisión. La medición se efectuará de acuerdo con lo establecido en la Norma de provisiones. Esto, cuando dichos conceptos constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado período.

Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, se medirá el activo adquirido por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. 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. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

3.2. COMPONENTES

3.2.1 POLÍTICA:

En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, los bienes clasificados como equipo de transporte aéreo, marítimo y fluvial y terrestre blindado, se distribuirá en componentes las partes principales y significativas con relación a su costo total y que tengan una vida útil diferente.

Para su reconocimiento, se distribuirá el valor del bien principal entre sus partes significativas (componentes) con relación a su costo total y se depreciarán en forma separada de acuerdo a su vida útil estimada, se controlarán por subnúmeros utilizando el sistema de información logístico del MDN SILOG.

Los bienes objeto de la presente política, tendrán los siguientes componentes:

EQUIPO DE TRANSPORTE AEREO

Para el equipo de transporte aéreo y teniendo como referencia la Circular Informativa CI-5102-082- 012 de la Aeronáutica Civil, las aeronaves tendrán los siguientes componentes, así:

De ala fija:

Fuselaje
Motor (es)

De ala rotatoria

Fuselaje
Motor (es)
Transmisión principal.

EQUIPO DE TRANSPORTE MARÍTIMO Y FLUVIAL

El equipo de transporte marítimo y fluvial, teniendo como referencia los estudios y recomendaciones de la Dirección de Ingeniería Naval de la Armada Nacional, tendrán los siguientes componentes:

Plataforma
Propulsión
Generación
Sensores y Armamento

EXCEPCIÓN:

Se excluye de la presente política los submarinos, buques, aeronaves de combate tanto de ala fija como rotatoria, vehículos blindados de combate los cuales se considerarán armamento, teniendo en cuenta que su finalidad y uso directo es la Defensa y Seguridad Nacional y no el transporte personal o material por tanto se consideran equipos de carácter reservado con fines estratégicos.

Dado lo anterior, cada Unidad Ejecutora definirá a su interior, cuáles de los bienes cumplen el rol de equipo de transporte aéreo, marítimo y fluvial o terrestre y de esta forma proceder a su descomponetización.

Los equipos de transportes tanto aéreo, marítimo y fluvial y terrestres de combate que se adquieran nuevos, se deberán descomponer conforme a la presente política.

4. MEDICION POSTERIOR:

En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

4.1. DEPRECIACIÓN

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. El valor depreciable corresponde al valor del activo o de sus componentes. La depreciación de las propiedades, planta y equipo:

- ✓ Iniciaré cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad.
- ✓ El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con las políticas de Inventarios Activos intangibles, propiedades de inversión o Bienes de uso público.
- ✓ 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.
- ✓ 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 o mantenimiento.

4.1.1.. METODO DE DEPRECIACIÓN

En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, para efectos de calcular la depreciación de las propiedades planta y equipo se utilizará el método de línea recta.

4.1.2. VALOR DEPRECIABLE

El valor depreciable 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.

4.1.3. VALOR RESIDUAL

El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición (venta) 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.

POLITICA:

En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, teniendo en cuenta que los bienes que se consideran propiedades, planta y equipo se adquieren con la finalidad de ser empleados en el cumplimiento del cometido estatal y que por lo tanto durante la vida útil del activo, se consumen la totalidad de sus beneficios económicos o su potencial de servicio y en ningún momento la Entidad tiene previsto venderlos, el valor residual es cero.

4.1.4. VIDA UTIL

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte del Ministerio de Defensa y Policía Nacional, por lo tanto, la estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

POLITICA:

En circunstancias y condiciones normales se sugiere aplicar los siguientes rangos:

CLASES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	RANGOS DE VIDA ÚTIL
SEMOVIENTES	Entre 2 y 25 años (a partir del traslado al servicio activo)
MAQUINARIA Y EQUIPO	Entre 2 y 90 años
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	Entre 2 y 30 años
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	Entre 2 y 50 años
EQUIPO DE COMUNICACIONES	Entre 2 y 30 años
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Entre 2 y 25 años
EQUIPO DE TRANSPORTE AÉREO	Entre 2 y 90 años (según sus componentes)
EQUIPO DE TRANSPORTE MARITIMO Y FLUVIAL	Entre 2 y 80 años (según sus componentes)
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	Entre 2 y 40 años
EQUIPO DE TRANSPORTE BLINDADO DE COMBATE	Entre 2 y 40 años (según sus componentes)
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	Entre 2 y 30 años
BIENES DE ARTE Y CULTURA	Según peritaje.

ASPECTOS GENERALES

1. La vida útil será revisada al menos una vez en cada vigencia para determinar si existe un cambio significativo y de ser necesario su depreciación será objeto de ajuste o modificación tratándose de forma prospectiva.
2. En ningún momento se presentarán activos totalmente depreciados y que continúen prestando servicio.
3. Las propiedades, planta y equipo que se tratan por componentes, la vida útil de cada componente será estimada mediante concepto técnico de cada área.

4.1.5. PERIODICIDAD

En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, el valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe 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 y será de manera prospectiva.

4.2. BIENES RECIBIDOS EN COMODATO

De acuerdo con lo establecido en el Código Civil Art. 2.200. DEFINICIÓN Y PERFECCIONAMIENTO DEL COMODATO O PRÉSTAMO DE USO: El comodato o préstamo de uso es un contrato en que la una de las partes entrega a la otra gratuitamente una especie mueble o raíz, para que haga uso de ella, y con cargo de restituir la misma especie después de terminar el uso.

El comodato no necesariamente implica la transferencia de control, en consecuencia, para efectos de establecer cuál de los actores tiene el control del activo y, por lo tanto, reconocerlo en su situación financiera, se hace necesario que como mínimo se evalúe y se soporte documentalmente:

- Confirmar si la intención de las partes que intervienen es prorrogar el contrato de comodato por un periodo que cubra la mayor parte de la vida económica del activo.
- Establecer cuál entidad obtiene sustancialmente los beneficios económicos futuros o el potencial de servicios del activo.
- Definir cuál entidad tiene la capacidad para restringir a terceros el acceso a los beneficios económicos futuros o al potencial de servicio del activo.
- Verificar cuál entidad asume los riesgos sustanciales inherentes al activo.
- Determinar si se han fijado condiciones frente al uso o destinación del activo transferido.

Efectuada la anterior evaluación, se debe identificar en cuál de las siguientes situaciones se enmarca el caso particular:

- a) Transferencia sustancial de riesgos y beneficios económicos futuros o el potencial de servicios del activo a la comodataria; caso en el cual, será esta la que reconozca el activo en su situación financiera.
- b) Transferencia por un periodo no sustancial de la vida económica del activo; en cuyo caso la comodante debe mantener el activo en su situación financiera, en la

subcuenta y cuenta de origen, y revelar el hecho en las notas a los estados financieros. Si la entidad comodataria se encuentra sujeta al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, también debe revelar el hecho económico en las notas de sus estados financieros.

Cuando la entidad comodataria sea una empresa pública o privada, el comodante debe evaluar si la realidad subyacente del contrato de comodato indica que se trata de la subvención de un canon de arrendamiento operativo, caso en el cual, se debe estimar el valor que podría recibir en un contrato de esa naturaleza, debiendo reconocer un ingreso y un gasto por subvenciones.

- c) El activo transferido se usa para explotar servicios o actividades propias de la comodante, caso en el cual la comodante no debe desincorporar el activo, pues se entiende que la capacidad que tiene dicho recurso para prestar servicios contribuyen a la consecución de sus objetivos, según lo contemplado en la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente.

Una vez analizado lo anterior y si el resultado implica que deben ser reconocidos contablemente los muebles por la entidad, se debe efectuar su reconocimiento según lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el Catálogo de Cuentas en las subcuentas según la naturaleza del bien mueble, cuando este se realice entre entidades de Gobierno o con Empresas públicas

4.3. DETERIORO

El deterioro de la propiedad, planta y equipo, es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

4.3.1. POLÍTICA

En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, para efectos de Deterioro se consideran bienes de valor material aquellos que su costo individual de adquisición, producción, construcción, donación, transferencia o permuta sea superior a 1.000 SMMLV.

Por lo anterior, solo se evaluará si existen indicios de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo a los bienes cuyo costo individual sea igual o superior a 1.000 SMMLV del año en que se realice la evaluación, debiendo incluirse los bienes que presenten saldos en la cuenta 1695 (**DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)**).

EXCEPCIONES

Para los bienes de Sanidad Militar y de Sanidad Policía, el valor material para efectos de deterioro y por lo tanto para evaluar si existen indicios de deterioro es de 500 SMMLV bajo los mismos parámetros establecidos en el presente numeral.

4.3.2. PERIODICIDAD

De acuerdo con la Norma General emitida por la Contaduría General de la Nación, como mínimo, al final del periodo contable la entidad evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo.

En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, la evaluación se realizará en el cuarto trimestre de cada vigencia.

En caso de existir algún indicio claro de deterioro en un trimestre distinto, el mismo será evaluado y reconocido en los Estados Financieros en el momento que suceda.

Si existe algún indicio, se estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no estará obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

4.3.3. INDICIOS DE DETERIORO

Para determinar si existen indicios de deterioro del valor de la Propiedad, Planta y Equipo, se recurrirá, a las siguientes fuentes externas e internas de información, así:

FUENTES EXTERNAS

- a) Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre el uso del activo en el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico o de política gubernamental, en los que opera la entidad.
- b) Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

FUENTES INTERNAS

- a) Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo
- b) Durante el periodo, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el grado de utilización o la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente al Ministerio de Defensa y Policía Nacional a largo plazo. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, los planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, los planes para disponer el activo antes de la fecha prevista y el cambio de la vida útil de un activo de indefinida a finita.
- c) Se decide detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento, salvo que exista evidencia objetiva de que se reanudará la construcción en el futuro próximo.
- d) Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que la capacidad del activo para suministrar bienes o servicios, ha disminuido o va a ser inferior a la esperada.
- e) Se han incrementado significativamente los costos de funcionamiento y mantenimiento del activo en comparación con los inicialmente presupuestados.

FUENTES INTERNAS MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL Y POLICIA NACIONAL

- a. Se cuenta con evidencia que el bien lleva más de un año en los depósitos de la Entidad sin prestar el servicio para el cual fue adquirido.
- b. Se cuenta con evidencia que el bien está fuera de servicio por situaciones de orden técnico y no se cuenta con los recursos para efectuar el mantenimiento o reparación que requiere.

- c. Se cuenta con evidencia que por restricciones de orden legal o de derecho internacional humanitario no se puede usar el bien.
- d. Se puede verificar que la construcción de un activo lleva más de un año detenida por no contar con los recursos necesarios o cualquier otra situación que impida su terminación y puesta en funcionamiento.

Si existe algún indicio de que la propiedad, planta y equipo está deteriorada, se verificará si existe pérdida por deterioro. En algunos casos podrá ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización, o el valor residual del activo, incluso si finalmente, no se reconoce ningún deterioro del valor para el activo considerado.

4.3.4. RECONOCIMIENTO DEL DETERIORO

El Ministerio de Defensa y Policía Nacional, reconocerá una pérdida por deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

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

Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización de las propiedades, planta y equipo se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida.

Esto permitirá 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.

4.3.5. MEDICIÓN DEL VALOR DEL SERVICIO RECUPERABLE

Para comprobar el deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, el Ministerio de Defensa y Policía Nacional estimará el valor del servicio recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

No siempre será necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y el costo de reposición. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.

Si no es factible medir el valor de mercado de la propiedad, planta y equipo menos los costos de disposición, el Ministerio de Defensa y Policía Nacional podrá utilizar el costo de reposición como el valor del servicio recuperable.

4.3.5.1. COSTOS DE DISPOSICIÓN

Los costos de disposición, diferentes de aquellos reconocidos como pasivos, se deducirán del valor de mercado. Estos costos incluyen entre otros, costos de carácter legal, timbres y otros impuestos de la transacción similares, los costos de desmontaje o desplazamiento del activo, así como todos los demás costos incrementales para dejar el activo en condiciones para la venta.

4.3.5.2. COSTO DE REPOSICIÓN

Está determinado por el costo en el que el Ministerio de Defensa y la Policía Nacional incurrirían en una fecha determinada para reponer la capacidad operativa del activo existente.

4.3.5.2.1. COSTO DE REPOSICIÓN A NUEVO AJUSTADO POR DEPRECIACIÓN

El Ministerio de Defensa y Policía Nacional, podrán estimar el costo de reposición teniendo en cuenta los recursos que tendría que sacrificar para reponer el potencial de servicio bruto de un activo a través de la reproducción del activo, o de la sustitución por uno que tenga el mismo potencial de servicio. Este costo se ajustará por la depreciación de acuerdo con la vida útil consumida del activo que es objeto de cálculo de deterioro.

Este enfoque se privilegia cuando el deterioro del valor se origina por cambios significativos en el entorno tecnológico, legal o político, así como por cambios en el grado de utilización o en el uso del activo.

4.3.5.2.2. COSTO DE REPOSICIÓN A NUEVO AJUSTADO POR DEPRECIACIÓN Y REHABILITACIÓN

El Ministerio de Defensa y Policía Nacional podrá estimar el costo de reposición teniendo en cuenta los recursos que tendría que sacrificar para reponer el potencial de servicio bruto de un activo a través de la reproducción del activo o de la sustitución de este por uno que tenga el mismo potencial de servicio. Este costo se ajustará por la depreciación de acuerdo con la vida útil ya consumida del activo que es objeto de cálculo de deterioro y por el costo en que incurriría para devolver el potencial de servicio que se perdió por el daño físico del activo.

Este enfoque se privilegia cuando el deterioro del valor se origina por un daño físico del activo.

4.3.6. REVERSIÓN DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR

El Ministerio de Defensa y Policía Nacional, evaluará en el tercer trimestre de cada vigencia, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido. Si existe tal indicio, la entidad estimará nuevamente el valor del servicio recuperable del activo.

4.3.6.1. INDICIOS DE REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR

Cuando el Ministerio de Defensa y Policía Nacional evalúen si existen indicios de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, considerará fuentes externas e internas de información.

FUENTES EXTERNAS

- a. Durante el periodo, han tenido, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia favorable sobre el Ministerio de Defensa y Policía Nacional a largo plazo, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico, o de política gubernamental en el que opera la entidad.

- b. Durante el periodo, el valor de mercado del activo se ha incrementado significativamente.

FUENTES INTERNAS

- a. Durante el periodo, han tenido, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el grado de utilización o la forma en la que se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán favorablemente la entidad a largo plazo. Estos cambios incluyen los costos en los que se haya incurrido durante el periodo para mejorar o aumentar el rendimiento del activo o para reestructurar la operación a la que dicho activo pertenece.
- b. Se decide reanudar la construcción de un activo que estaba previamente detenida antes de su finalización o puesta en condiciones de funcionamiento, y respecto de la cual no existía, en el momento de su detención evidencia objetiva de la reanudación de su construcción en el futuro próximo.
- c. Se dispone de evidencia procedente de informes internos, la cual indica que la capacidad del activo para producir bienes o prestar servicios es, o va a ser, mejor que la esperada.
- d. Los costos de funcionamiento y mantenimiento del activo se han normalizado o disminuido significativamente en comparación con los presupuestados inicialmente.

Si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, se verificará tal inexistencia o disminución. En algunos casos podrá ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización, o el valor residual del activo, incluso si finalmente, no se reconoce ninguna reversión del deterioro del valor para el activo considerado.

FUENTES INTERNAS MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL Y POLICIA NACIONAL

- a. Se cuenta con evidencia que el bien lleva más de un año en los depósitos de la Entidad sin prestar el servicio para el cual fue adquirido.
- b. Se cuenta con evidencia que el bien está fuera de servicio por situaciones de orden técnico y no se cuenta con los recursos para efectuar el mantenimiento o reparación que requiere.
- c. Se cuenta con evidencia que por restricciones de orden legal o de derecho internacional humanitario no se puede usar el bien.
- d. Se puede verificar que la construcción de un activo lleva más de un año detenida por no contar con los recursos necesarios o cualquier otra situación que impida su terminación y puesta en funcionamiento.

4.3.6.2. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LA REVERSIÓN DEL DETERIORO

El Ministerio de Defensa y Policía Nacional, revertirá una pérdida por deterioro del valor de una propiedad, planta y equipo cuando su valor en libros sea inferior al valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable corresponde al mayor valor entre: el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición. Para el cálculo del costo

de reposición el Ministerio de Defensa y Policía Nacional empleará el mismo enfoque utilizado en la determinación del deterioro originalmente reconocido.

La reversión de la pérdida por deterioro se reconocerá como un incremento del valor en libros del activo, afectando el resultado del periodo.

En todo caso, el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no excederá al valor en libros que tendría el activo si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro del valor en periodos anteriores.

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

5. BAJA EN CUENTAS

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando:

- a. Se pierda el control sobre el elemento
- b. Cuando la propiedad, planta y equipo queda permanentemente retirada de uso y no se espere
- c. obtener beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio.

La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se calculará como la diferencia entre el valor de la contraprestación recibida, si existiere, y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Para las propiedades, planta y equipo que se reconocen por componentes y sea necesaria la sustitución de una de estas partes, se reconocerá, en el activo, el costo en que se incurra para la sustitución, previa baja en cuentas de la parte sustituida. Esto se realizará con independencia de que el costo del componente se haya identificado y depreciado previamente. De ser necesario, se utilizará el costo en que se incurra para la sustitución como indicador del costo del elemento sustituido.

6. REVELACIONES

La entidad revelará, para cada clase de propiedad, planta y equipo, la siguiente información:

1. Los métodos de depreciación utilizados.
2. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
3. Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones, deterioros del valor reconocidos o revertidos, depreciaciones y otros cambios.
4. El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo.

5. El cambio en la estimación de la vida útil, del valor residual y de las erogaciones estimadas por desmantelamiento, así como el cambio en el método de depreciación.
6. El valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, y el estado de avance y la fecha estimada de terminación.
7. 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.
8. 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).
9. La información sobre su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.
10. El valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio.
11. La información sobre su condición de activo en concesión, cuando a ello haya lugar;
12. Las propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación.
13. El valor reclasificado y una explicación detallada del origen del cambio, para el caso de las reclasificaciones desde o hacia propiedades, planta y equipo.
14. Los criterios utilizados para determinar la materialidad de los activos que deban ser objeto del análisis del deterioro.
15. El valor de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo.
16. El valor de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo,
17. Los eventos y circunstancias que hayan llevado al reconocimiento o a la reversión de la pérdida por deterioro del valor, y
18. Si el valor del servicio recuperable se estableció con base en el valor de mercado menos los costos de disposición o el costo de reposición y el enfoque que se utilizó para la determinación de este último.

HISTÓRICO DE CAMBIOS		
VERSIÓN No.	FECHA DE EMISIÓN	CAMBIOS REALIZADOS
01	26 DIC 2017	Emisión Inicial. Resolución Ministerial No. 9528 de fecha 26 de diciembre de 2017.
02	06 DIC 2018	Acta reunión de trabajo No. 131, 13° reunión Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015. Se modifica el numeral 4.1.4 VIDA UTIL. Se modifica el numeral 4.2.1 POLITICA.
03	04 OCT 2019	Acta reunión de trabajo No. 119, 14° reunión Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015. Se adiciona Nota al numeral 2.1. Se modifica el numeral 4.1.4 VIDA UTIL, excluyendo las clases de activos que corresponden a la política 17 bienes inmuebles y ampliando el rango de la vida útil del equipo de computación a 25 años. Se modifica el numeral 4.2.1 POLITICA.
04	02 SEPT 2020	Acta reunión de trabajo No. 86 XV Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Se hace inclusión del concepto de "Consistencia de la información". Bienes adquiridos con gastos reservados. Eliminación en el numeral 3.2.1 Componentes de Equipo de Transporte Terrestre Blindados. Eliminación en el numeral 4.1.4 VIDA UTIL del ítem No. 2, y modificación de la vida útil para Mobiliario y enseres (ampliando el máx. de 30 a 50 años), según concepto S-2020-013905- DIRAF Se aclara en el numeral 4.3.1 POLÍTICA los bienes objeto de análisis de deterioro. Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación.
05	9 diciembre de 2021	Acta reunión de trabajo No. 89 XVI Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Inserción del concepto de mueble en el numeral 1.2. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. Se modifica el numeral 4.1.4 VIDA UTIL, excluyendo la clase de activo 1650 REDES, LÍNEAS Y CABLES, que corresponde a la política 17 bienes inmuebles y se amplía el rango de la vida útil de los semovientes de 18 a 25 años. Soportado en oficio 20211769013007643 MDN-COGFM- COEJC- SECEJ-JEMGF-CEDOC-ESMIC- BAS19-29.25

06	09 DICIEMBRE 2022	<p>Acta reunión de trabajo No. 98 XVII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015</p> <p>Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 211 de 2021 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p>Se modifica el numeral 2.1 Política, con el fin de ajustar procedimiento para los bienes de control administrativo.</p>
07	26 ABRIL 2023	<p>Acta reunión de trabajo No. 38 XVIII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 modificada parcialmente por la Resolución 5018 del 2022.</p> <p>Actualización acorde con los cambios introducidos por la Resolución No 331 de 2022 de la Contaduría General de la Nación.</p>

3.2.2. POLÍTICA No. 2-INVENTARIOS

CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN

Corresponde a la responsabilidad primaria que atañe a todos los servidores públicos y contratistas involucrados en los procedimientos a través de los cuales se genera información fuente del proceso contable en la Entidad, en el sentido de adoptar las medidas necesarias para garantizar que la información contenida en los estados financieros cumple con las características fundamentales de que trata el marco conceptual del modelo para Entidades de Gobierno del Régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación.

Para el caso específico de los Inventarios, en el Ministerio de Defensa y la Policía Nacional, son responsables de generar y canalizar la información a las áreas financieras y contables de las Unidades Ejecutoras, los servidores públicos y/o contratistas que lideran las siguientes dependencias o desarrollan las siguientes funciones:

1. Ordenadores del gasto o quien haga sus veces
2. Comandantes o Directores de unidades descentralizadas administrativamente
3. Directores o Jefes Áreas de adquisiciones, abastecimientos, contratación, servicios generales, Jurídica, Finca raíz y/o compras o sus equivalentes
4. Directores, Departamentos o Jefes Áreas técnicas de cada unidad y/o subunidad ejecutora
5. Directores o Jefes Áreas de mantenimiento o sus equivalentes
6. Directores o Jefes Áreas de sistemas, telemática, comunicaciones, informática o sus equivalentes
7. Directores o Jefes Áreas de Planeación o sus equivalentes
8. Directores o Jefes Áreas de Presupuesto o sus equivalentes
9. Directores o Jefes Áreas Contables, secciones financieras o sus equivalentes
10. Directores o Jefes de los almacenistas (Logísticos, comandantes de almacenes, Jefes de Estado Mayor, etc.) o sus equivalentes

11. Almacenistas
12. Dependencias o Áreas facultadas para suscribir convenios o acuerdos
13. Supervisores de Contratos

Así mismo, todos los funcionarios o contratistas de las Unidades Ejecutoras serán responsables de comunicar oportunamente cualquier novedad o situación que pueda derivar en un hecho económico susceptible de ser reconocido o revelado en la información contable de la Entidad.

OBJETIVO: Establecer en el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, los criterios normativos para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos relacionados con los inventarios de acuerdo con los lineamientos básicos y generales emitidos por la Contaduría General de la Nación.

ALCANCE: Aplica para las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional.

1. DEFINICIÓN

1.1. ACTIVO:

Son recursos controlados por el Ministerio de Defensa y Policía Nacional que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros los cuales pueden ser propios o de terceros.

Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

- a. Usar un bien para producir o suministrar bienes o servicios.
- b. Ceder el uso para que un tercero produzca o suministre bienes o servicios.
- c. Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición.
- d. Beneficiarse de la revalorización de los recursos.
- e. Recibir una corriente de flujos de efectivo.

1.2. INVENTARIOS:

Son activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agropecuarios, que se tengan con la intención de: a) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación o b) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

2. RECONOCIMIENTO

2.1. POLITICA:

En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de: a) distribuirse en forma gratuita en el curso normal de la operación, o b) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Los repuestos clasificados como reparables serán incorporados como inventarios en la cuenta 151409 Materiales y Suministros – Repuestos cuando se encuentre en condición de serviciales o reparado de acuerdo a la metodología que se defina.

3. MEDICIÓN INICIAL:

Los inventarios se reconocerán por el costo de adquisición o transformación.

3.1. POLÍTICA:

COSTO DE ADQUISICIÓN: incluirá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o distribución gratuita.

COSTO DE TRANSFORMACIÓN: Estarán conformados por las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la producción de bienes y la prestación de servicios.

PRODUCCIÓN DE BIENES: El costo de transformación de los bienes estará determinado por el valor de los inventarios utilizados y de los cargos asociados con la transformación de las materias primas en productos terminados. También harán parte del costo, el mantenimiento, las depreciaciones y amortizaciones de activos directamente relacionados con la elaboración de bienes.

PRESTACIÓN DE SERVICIOS: Se medirán por las erogaciones y cargos de la mano de obra, materiales y costos indirectos en los que haya incurrido y que estén conformados por las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la producción de bienes y la prestación de este. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas y con el personal de administración general no se incluirán en el costo del servicio, sino que se contabilizarán como gasto en el resultado del periodo en el que se haya incurrido en ellos.

3.2. SISTEMA DE INVENTARIO Y TECNICA DE MEDICIÓN

3.2.1. POLÍTICA:

- Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente.
- Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el método de costo promedio, para el caso de los reparables en condición de serviciales o reparados se aplicará el método de identificación específica (151409 Repuestos).

4. MEDICION POSTERIOR:

Teniendo en cuenta que el inventario en el Ministerio de Defensa y Policía Nacional no se adquiere o transforma con fines de comercialización, no será objeto de ajuste ni deterioro en su valor.

5. BAJA EN CUENTAS

Las mermas, sustracciones o vencimientos de los inventarios, implicará el retiro de estos y su reconocimiento como gastos en el resultado del periodo.

6. REVELACIONES

Las Unidades revelarán los principales conceptos que hacen parte del costo de adquisición o transformación y las erogaciones significativas necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso, además de ello, revelarán la siguiente información:

- a. el valor de las materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, productos terminados, y mercancía en tránsito y en poder de terceros;
- b. el método o métodos de valuación utilizados para cada clase de inventarios;
- c. Deterioro del valor de los inventarios reconocido o revertido;
- d. las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión del deterioro de los inventarios;
- e. el valor en libros de los inventarios que garanticen el cumplimiento de pasivos;
- f. el valor en libros de los inventarios que se lleven al valor de mercado menos los costos de disposición;
- g. el valor de los productos agropecuarios y minerales cuando se midan al valor neto de realización;
- h. los componentes que conformen el costo de transformación de bienes y de prestación de servicios.
- i. el valor del inventario recibido y distribuido en forma gratuita o a precios de no mercado.

VERSIÓN No.	FECHA DE EMISIÓN	CAMBIOS REALIZADOS
01	26 DIC 2017	Emisión Inicial. Resolución Ministerial No. 9528 de fecha 26 de diciembre de 2017.
02	02 SEPT 2020	Acta reunión de trabajo No. 86 XV Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Se hace inclusión del concepto de "Consistencia de la información". Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación.
03	09 DICIEMBRE 2022	Acta reunión de trabajo No. 98 XVII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 211 de 2021 de la Contaduría General de la Nación.
04	26 ABRIL 2023	Acta reunión de trabajo No. 38 XVIII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 modificada parcialmente por la Resolución 5018 del 2022. Actualización acorde con los cambios introducidos por la Resolución No 331 de 2022 de la Contaduría General de la Nación.

3.2.3. POLITICA No. 3-BENEFICIOS A EMPLEADOS

CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN

Corresponde a la responsabilidad primaria que atañe a todos los servidores públicos y contratistas involucrados en los procedimientos a través de los cuales se genera información fuente del proceso contable en la Entidad, en el sentido de adoptar las medidas necesarias para garantizar que la información contenida en los estados financieros cumple con las características fundamentales de que trata el marco conceptual del modelo para Entidades de Gobierno del régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación.

Para el caso específico de los Beneficios a Empleados, en el Ministerio de Defensa y la policía Nacional, son responsables de generar y canalizar la información a las áreas financieras y contables de las Unidades Ejecutoras, los servidores públicos y/o contratistas que lideran las siguientes dependencias:

1. Ordenadores del gasto o quien haga sus veces
2. Comandantes o Directores de unidades descentralizadas administrativamente
3. Comandos, Direcciones, Areas y/o Grupo de Talento Humano y/o de personal o su equivalente.
4. Comandos, Direcciones, Areas y/o Grupos de Prestaciones Sociales.
5. Directores, Jefes Area de Nomina o sus equivalentes.
6. Directores o Jefes Áreas de Planeación o sus equivalentes
7. Directores o Jefes Áreas de Presupuesto o sus equivalentes
8. Directores o Jefes Áreas Contables, secciones financieras o sus equivalentes
9. Supervisores de Contratos

Así mismo, todos los funcionarios o contratistas de las Unidades Ejecutoras serán responsables de comunicar oportunamente cualquier novedad o situación que pueda derivar en un hecho económico susceptible de ser reconocido o revelado en la información contable de la Entidad.

OBJETIVO: Establecer en el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, los criterios normativos para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos relacionados con los Beneficios a empleados, de acuerdo con los lineamientos básicos y generales emitidos por la Contaduría General de la Nación.

ALCANCE: Aplica para las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional.

1. DEFINICIÓN

1.1 PASIVOS:

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

Al evaluar si existe o no una obligación presente, la entidad debe tener en cuenta, con base en la información disponible, la existencia de un suceso pasado que dé lugar a la obligación a partir de la cual la entidad tiene poca o ninguna alternativa de evitar la salida de recursos.

Cuando existen dudas sobre la existencia de una obligación presente, la entidad debe evaluar la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar al reconocimiento de un pasivo.

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

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

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

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

1.2. BENEFICIOS A EMPLEADOS:

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados, incluidos los servidores públicos a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente o en los acuerdos contractuales que dan origen al beneficio.

Los beneficios a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- a. acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la entidad y sus empleados; o
- b. requerimientos legales, en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones.

Los beneficios a los empleados se clasifican en:

- a) beneficios a los empleados a corto plazo,
- b) beneficios posempleo,
- c) beneficios a los empleados a largo plazo y d) beneficios por terminación del vínculo laboral.

1.3. TIPOS DE GASTO

En concordancia con el Catálogo General de Cuentas y para efectos del registro en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF, los beneficios a empleados se clasifican en los siguientes tipos de gastos:

TIPO DE GASTO	DESCRIPCIÓN
15-Sueldos y Salarios	Corresponde al valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como: sueldos, horas extras y festivos, gastos de representación, sueldos por comisiones al exterior, prima técnica, bonificaciones, auxilio de transporte, partida alimentación soldados y orden público, subsidio de vivienda, subsidio de alimentación, entre otros.
16-Contribuciones Imputadas	Corresponde al valor de las prestaciones proporcionadas, directamente por la Entidad, a los empleados o a quienes dependen de ellos, tales como: Incapacidades, subsidio familiar, indemnizaciones, gastos médicos y medicamentos, pensiones de jubilación patronales, cuotas partes de pensiones, cuotas partes de bonos pensionales emitidos, y otras contribuciones imputadas.
17-Contribuciones Efectivas	Corresponde al valor de las prestaciones sociales que la Entidad paga, en beneficios a sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social, tales como: Seguros de vida, aportes a cajas de compensación familiar, cotizaciones a seguridad social en salud, aportes sindicales, cotizaciones a riesgos laborales, cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media y de ahorro individual, medicina prepagada y otras contribuciones efectivas.
18-Aportes Sobre la Nómina	Corresponde al valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades con destino al ICBF, SENA, ESAP y a las Escuelas Industriales e Institutos Técnicos.
19-Prestaciones Sociales	Corresponde al valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades, por concepto de prestaciones sociales, tales como: Vacaciones, cesantías, intereses a las cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios, bonificaciones especial de recreación, otras primas, y otras prestaciones sociales.
20-Gastos de Personal Diversos.	Corresponde al valor de los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente, como: Remuneración servicios técnicos, Honorarios, capacitación, bienestar y estímulos, dotación y suministro a trabajadores, gastos deportivos y de recreación, contratos de personal temporal, remuneración electoral, ajuste a beneficios a empleados a largo plazo, y otros gastos de personal diversos.

2. BENEFICIOS A CORTO PLAZO

Son aquellos beneficios cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios.

2.1 RECONOCIMIENTO:

En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional se reconocerá un pasivo (2511 Beneficios a corto plazo) por beneficios a los empleados a corto plazo, junto con su gasto (51 Gastos de Administración y Operación) o costo asociado, en dos momentos:

- a. Cuando el hecho económico, (consume el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio del beneficio otorgado) coincide con la etapa presupuestal de obligación y pago, lo cual aplicará a los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN BENEFICIOS	CLASIFICACIÓN DEL GASTO							FORMA DE PAGO
	CORTO PLAZO	SUELDOS Y SALARIOS	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	APORTE SOBRE LA NOMINA	PRESTACIONES SOCIALES	GASTOS DE PERSONAL DIVERSO	MENSUAL
SUELDOS	X	X						X
SUELDOS COMISIONES AL EXTERIOR	X	X						X
PRIMA TÉCNICA SALARIAL	X	X						X
PRIMA TÉCNICA NO SALARIAL	X	X						X
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	X	X						X
DESCRIPCIÓN BENEFICIOS	CLASIFICACIÓN DEL GASTO							FORMA DE PAGO
	CORTO PLAZO	SUELDOS Y SALARIOS	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	APORTE SOBRE LA NOMINA	PRESTACIONES SOCIALES	GASTOS DE PERSONAL DIVERSO	MENSUAL
BONIFICACIÓN ESPECIAL PERSONAL DE SEGURIDAD Y CASA MILITAR.	X	X						X
OTRAS BONIFICACIONES PROVISIONADAS (JUDICIAL)	X	X						X
OTRAS BONIFICACIONES O PROVISIONADAS (BONIFICACIÓN ORDEN PUBLICO SOLDADOS PROFESIONALES)	X	X						X
PRIMA DE ORDEN PUBLICO	X					X		X
SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	X	X						X

DIRECCIÓN DE VETERANOS Y REHABILITACIÓN INCLUSIVA - DIVRI Notas a los Informes
Financieros y Contables a 31 de diciembre de 2023.

AUXILIO DE TRANSPORTE	X	X						X
PRIMA DE ACTIVIDAD	X					X		X
PRIMA DE RIESGO	X					X		X
PRIMA DE DIRECCIÓN	X					X		X
PRIMA COSTO DE VIDA (COMISIONES AL EXTERIOR)	X					X		X
SUBSIDIO FAMILIAR	X		X					X
PRIMA DE INSTALACIÓN	X					X		X
PRIMA DE COORDINACIÓN	X					X		X
PRIMA DE ALTO MANDO	X					X		X
OTRAS PRIMAS NO PROVISIONADAS	X					X		X
PRIMA DE COORDINACIÓN GRUPO	X					X		X
PRIMA DE GENERALES Y CORONELES	X					X		X
BONIFICACIÓN EDECANES	X					X		X
PRIMA DE VUELO	X					X		X
PRIMA DE CUERPO ADMINISTRATIVO	X					X		X
PRIMA DE PROTECCIÓN A DIGNATARIOS	X					X		X
PRIMA DE ESPECIALISTA	X					X		X
PRIMA DE ESTADO MAYOR	X					X		X
PRIMA ACADEMIA SUPERIOR	X					X		X
PRIMA DE CARESTIA	X					X		X
PRIMA DE CARABINERO	X					X		X
DESCRIPCIÓN BENEFICIOS	CLASIFICACIÓN DEL GASTO							FORMA DE PAGO
	CORTO PLAZO	SUELDOS Y SALARIOS	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	APORTE SOBRE LA RENTÍA	PRESTACIONES SOCIALES	GASTOS DE PERSONAL DIVERSO	MESES/AL

CRUZ AL MÉRITO POLICIAL	X					X		X
PRIMA DEL NIVEL EJECUTIVO	X					X		X
PRIMA DE CLIMA	X					X		X
BONIFICACIÓN ANUAL POR ALTO MANDO	X					X		X
PRIMA ALTO MANDO	X					X		X
PRIMA DE BUCERA	X					X		X
PRIMA DE LA CATEGORÍA DE PATRULLEROS DE POLICIA	X					X		X
BONIFICACION DRAGONEANTE (SOLDADOS PROFESIONALES)	X	X						X
PRIMA DE CALOR	X					X		X
PRIMA DE SALTO	X					X		X
PRIMA DE PROFESOR MILITAR	X					X		X
PRIMA DE SUBMARINISTA	X					X		X

DIRECCIÓN DE VETERANOS Y REHABILITACIÓN INCLUSIVA - DIVRI Notas a los Informes
Financieros y Contables a 31 de diciembre de 2023.

PRIMA DE COMANDO	X					X		X
BONIFICACIÓN ESCOLTAS	X					X		X
OTRAS PRIMAS (SIN CÓDIGO EN SISTEMA)	X					X		X
RURALES (DGSM)	X	X						X
BONIFICACIÓN POR SEGURO DE VIDA COLECTIVO	X			X				X
BONIFICACIÓN AGENTE CUERPO PROFESIONAL ESPECIAL	X	X						X
PARTIDA ALIMENTACIÓN ORDEN PÚBLICO Y COBERTURA DE FRONTERAS	X	X						X
RECARGOS NOCTURNOS Y FESTIVOS	X	X						X
HORAS CATEDRA	X						X	X
OTROS SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS (ARL, PASANTES, TO)	X						X	X
CAJAS DE COMPENSACIÓN PRIVADAS	X			X				X
FONDOS ADMINISTRADORES DE PENSIONES PRIVADOS	X			X				X
EMPRESAS PRIVADAS PROMOTORAS DE SALUD	X			X				X
DESCRIPCIÓN BENEFICIOS	CLASIFICACIÓN DEL GASTO							FORMA DE PAGO
	CORTO PLAZO	SUELDOS Y SALARIOS	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	APORTE SOBRE LA NOMINA	PRESTACIONES SOCIALES	GASTOS DE PERSONAL DIVERSO	MENSUAL
ADMINISTRADORAS PRIVADAS DE APORTES PARA ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES	X			X				X
FONDO NACIONAL DEL AHORRO	X					X		X
SUBSIDIO DE VIVIENDA A SOLDADOS (SOLDADOS PROFESIONALES)	X	X						X
FONDOS ADMINISTRADORES DE PENSIONES PÚBLICOS	X			X				X
CAJA PROMOTORA DE VIVIENDA MILITAR	X					X		X
EMPRESAS PÚBLICAS PROMOTORAS DE SALUD	X			X				X
ADMINISTRADORAS PÚBLICAS DE APORTES PARA ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES	X			X				X
APORTES AL ICBF	X				X			X
APORTES AL SENA	X				X			X
APORTES A LA ESAP	X				X			X

DIRECCIÓN DE VETERANOS Y REHABILITACIÓN INCLUSIVA – DIVRI Notas a los Informes
Financieros y Contables a 31 de diciembre de 2023.

APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TÉCNICOS	X				X			X
SUBSIDIO DE VIVIENDA A LA FUERZA PÚBLICA	X	X						X
INDEMNIZACIÓN VACACIONES			X					
PRIMA DE INSTALACIÓN EN EL EXTERIOR						X		X
PRIMA ALOJAMIENTO EN EL EXTERIOR (COMISIONES PERMANENTES)	X	X						X
INDEMNIZACIONES POR DISMINUCIÓN DE CAPACIDAD PSICOFÍSICA	X		X					X
CESANTÍAS	X					X		X
FONDOS ADMINISTRADORES DE CESANTÍAS PRIVADOS	X					X		X
DOTACIÓN	X						X	X
APOYO EDUCATIVO	X						X	X
CAPACITACIÓN	X						X	X

- b. Cuando el hecho económico (consume el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio del beneficio otorgado) *NO* coincide con la etapa presupuestal de la obligación y pago (*NO* se pagan mensualmente), se reconocerán en forma manual cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado, aplicará a los siguientes beneficios:

DESCRIPCIÓN BENEFICIOS	CLASIFICACIÓN DEL GASTO							FORMA DE PAGO	
	CORTO PLAZO	SUELDOS Y SALARIOS	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	APORTE SOBRE LA NOMINA	PRESTACIONES SOCIALES	GASTOS DE PERSONAL DIVERSO	SEMESTRAL	ANUAL
BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	X					X			X
BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	X					X			X
PRIMA DE SERVICIO	X					X			X
PRIMA DE VACACIONES	X					X			X
PRIMA DE NAVIDAD	X					X			X
BONIFICACIÓN DE DIRECCIÓN	X	X						X	

Para lo anterior, las Coordinaciones, Jefaturas y Direcciones de Personal de cada Unidad Ejecutora, en forma mensual, entregarán a la Sección de Contabilidad, la información requerida para tal fin, firmada por el Jefe de la dependencia según el siguiente formato:

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
UNIDAD EJECUTORA:
RUBROS PARA CAUSAR CON ALICUOTA MENSUAL CORRESPONDIENTE A:

CLASIFICACIÓN (TIPO DE GASTO)	RUBRO PRESUPUESTAL	DESCRIPCIÓN	VALOR
19-PRESTACIONES SOCIALES		BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	X
19-PRESTACIONES SOCIALES		BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	X
15 - SUELDOS Y SALARIOS		AUXILIO DE TRANSPORTE (SOLDADOS CAMPESINOS Y REGULARES)	X
19-PRESTACIONES SOCIALES		PRIMA DE SERVICIO	X
19-PRESTACIONES SOCIALES		PRIMA DE VACACIONES	X
19-PRESTACIONES SOCIALES		PRIMA DE NAVIDAD	X
15 - SUELDOS Y SALARIOS		PRIMAS EXTRAORDINARIAS (PRODUCTIVIDAD-JPM)	X
15 - SUELDOS Y SALARIOS		BONIFICACIÓN DE ACTIVIDAD JUDICIAL	X
15 - SUELDOS Y SALARIOS		BONIFICACIÓN DE DIRECCIÓN	X

JEFE O DIRECTOR DE PERSONAL

2.2 MEDICIÓN INICIAL

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de dichos beneficios.

Los beneficios que se otorgan a los Soldados que se encuentran prestando el servicio militar obligatorio conforme a la Ley 48/93, aunque jurídicamente no sean considerados empleados, les será aplicable la presente política.

2.3 REVELACIONES

La Unidad Ejecutora revelará la siguiente información de los beneficios a los empleados a corto plazo:

- a. Una descripción general del tipo de beneficios a los empleados a corto plazo.

- b. La cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios a corto plazo otorgados a los empleados.
- c. la naturaleza y cuantía de las remuneraciones del personal directivo.

3. BENEFICIOS A LARGO PLAZO

Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago venza después de los 12 meses siguientes al cierre del período contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios.

3.1. RECONOCIMIENTO

Se reconocen como un pasivo (2512 Beneficios a empleados a largo plazo) por beneficios a los empleados a largo plazo, junto con su gasto (51 Administración y Operación) o costo asociado, cuando se consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio del beneficio otorgado. Entre ellos tenemos los siguientes:

DESCRIPCIÓN BENEFICIOS	LARGO PLAZO	CLASIFICACIÓN DEL GASTO			FORMA DE PAGO
		SUELDOS Y SALARIOS	PRESTACIONES SOCIALES	GASTOS DE PERSONAL DIVERSO	MÁS DE UN AÑO
PRIMA DE ANTIGUEDAD O SERVICIO EN LA POLICÍA NACIONAL	X	X			X
PRIMA DE RETORNO A LA EXPERIENCIA	X	X			X
QUINQUENIOS	X	X			X
BONIFICACIÓN LICENCIAMIENTO	X		X		X
CESANTÍAS RETROACTIVAS	X		X		X
JINETAS DE CONDUCTA	X		X		X
BONIFICACIÓN BUENA CONDUCTA (JINETAS)	X		X		X
BONIFICACION A LA EXCELENCIA	X	X			X
DISTINCIÓN	X	X			X

3.2 MEDICION

El pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo se medirá por el valor presente, de los pagos futuros esperados que serán necesarios para liquidar las obligaciones por dichos beneficios. Para la medición del pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo se considerarán los requerimientos señalados en la medición de los beneficios posempleo ("la entidad realizará suposiciones actuariales, las cuales corresponderán a las mejores estimaciones sobre las variables que determinarán el costo final de proporcionar los beneficios posempleo. Las suposiciones actuariales comprenden suposiciones demográficas y financieras, que tienen relación con los siguientes elementos: expectativa de vida del beneficiario, tasas de rotación de empleados, incapacidades, retiros prematuros, tasa de descuento, salarios y costos de atención médica, entre otros.

La tasa de descuento que se utilizará para la medición del valor presente del pasivo por beneficios posempleo será la tasa reglamentada para este fin o, en su defecto, la tasa de

interés extraída de la curva cero cupón de los TES emitidos por el Gobierno Nacional más cercana a los plazos estimados para el pago de dicho pasivo).”

No obstante, el costo del servicio presente, el costo del servicio pasado, las ganancias o pérdidas actuariales y las ganancias o pérdidas por la liquidación final de beneficios se reconocerán como gasto o ingreso en resultado del periodo.

En el caso de las cesantías retroactivas a cargo de la entidad, el pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo se medirá, como mínimo al final del periodo contable, por el valor que la entidad tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha, el cual deberá ser calculado o estimado por las dependencias administrativas responsables e informado a las áreas contables.

Las variaciones en el valor del pasivo por cesantías retroactivas se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

3.3 REVELACIONES

La Unidad Ejecutora revelará la siguiente información:

- a. Una descripción general del tipo de beneficios a los empleados a largo plazo, incluyendo la política de financiación;
- b. El valor del pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo.
- c. La metodología aplicada para la medición del pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo; y
- d. La naturaleza y cuantía de las remuneraciones del personal directivo.

4. BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL

Son aquellos beneficios que surgen por la decisión del Ministerio de Defensa y Policía Nacional de terminar anticipadamente el vínculo laboral con el empleado.

4.1 RECONOCIMIENTO

Se reconocen un pasivo (2513 Beneficios a empleados por terminación del vínculo laboral o contractual), junto con su gasto asociado (51 Administración y Operación) cuando se generen obligaciones por dichos beneficios.

DESCRIPCIÓN BENEFICIOS	CLASIFICACIÓN DEL GASTO						
	CORTO PLAZO	SUELDOS Y SALARIOS	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	APORTE SOBRE LA NOMINA	PRESTACIONES SOCIALES	GASTOS DE PERSONAL DIVERSO
INDEMNIZACIÓN POR MUERTE	X		X				

4.2. MEDICIÓN

El pasivo por beneficios por terminación del vínculo laboral se medirá por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación relacionada con los beneficios por terminación del vínculo laboral. Las variaciones que tenga este pasivo afectarán el resultado del periodo.

4.3 REVELACIONES

Teniendo en cuenta que la Entidad no tiene un plan formal para efectos de la rescisión del vínculo laboral o contractual, la Unidad Ejecutora revelará, el valor de los beneficios reconocidos por este concepto cuando se presenten, momento en el cual deberán revelar la siguiente información:

- a) El valor del pasivo por beneficios por terminación del vínculo laboral y la metodología aplicada para la medición del mismo; y
- b) la naturaleza y cuantía de las remuneraciones del personal directivo de la entidad.

5. BENEFICIOS POSEMPLEO

Se reconocerán como beneficios posempleo aquellos beneficios, distintos de los de terminación del vínculo laboral, que se paguen después de completar el periodo de empleo. En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, Incluye:

- Obligaciones pensionales a cargo de la Entidad.
- Otros beneficios posempleo, auxilio funerario (Gastos de inhumación), y Aportes a la Seguridad Social en Salud.

5.1. RECONOCIMIENTO

La entidad reconocerá un pasivo por beneficios posempleo, junto con su gasto o costo asociado, cuando consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio del beneficio otorgado, con un pasivo (2514 Beneficios posempleo – Pensiones) y/o (2515 Otros beneficios posempleo). Ahora bien, las contribuciones que con base en el salario realicen los empleados para financiar los beneficios posempleo reducirán el valor del gasto o costo asociado.

5.2. MEDICIÓN

El pasivo por beneficios posempleo se medirá por el valor presente, de los pagos futuros esperados que serán necesarios para liquidar las obligaciones derivadas de los servicios prestados por los empleados en el periodo presente y en los anteriores. La entidad utilizará una metodología de reconocido valor técnico para determinar el valor presente del pasivo por beneficios posempleo y, cuando corresponda, los costos del servicio presente o pasado relacionados.

Para la medición del pasivo por beneficios posempleo, la entidad realizará suposiciones actuariales, las cuales corresponderán a las mejores estimaciones sobre las variables que determinarán el costo final de proporcionar los beneficios posempleo. Las suposiciones actuariales comprenden suposiciones demográficas y financieras, que tienen relación con los siguientes elementos: expectativa de vida del beneficiario, tasas de rotación de empleados, incapacidades, retiros prematuros, tasa de descuento, salarios y costos de atención médica, entre otros.

La tasa de descuento que se utilizará para la medición del valor presente del pasivo por beneficios posempleo será la tasa reglamentada para este fin o, en su defecto, la tasa de interés extraída de la curva cero cupón de los TES emitidos por el Gobierno Nacional más cercana a los plazos estimados para el pago de dicho pasivo.

El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo del servicio pasado y las ganancias o pérdidas por la liquidación final de los beneficios posempleo afectará el gasto o el ingreso en el resultado del periodo, según corresponda. Por su parte, las ganancias o pérdidas actuariales y las ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo afectarán el patrimonio.

El costo del servicio presente es el incremento en el valor presente del pasivo por beneficios posempleo que procede de servicios prestados por los empleados durante el periodo. El costo del servicio pasado es el cambio en el valor presente del pasivo por beneficios posempleo por servicios prestados por los empleados en periodos anteriores, el cual se origina en una modificación a las condiciones de los beneficios otorgados a estos. Las ganancias o pérdidas por la liquidación final de beneficios posempleo son aquellas que surgen cuando se liquida completamente la obligación por dichos beneficios.

Las ganancias o pérdidas actuariales son cambios en el valor presente del pasivo por beneficios posempleo que procede de los ajustes por nueva información y los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales. Las ganancias o pérdidas actuariales para beneficios posempleo afectarán el patrimonio.

Después de cualquier modificación a las condiciones de los beneficios otorgados a los empleados, la entidad medirá nuevamente el pasivo por beneficios posempleo a fin de determinar el costo del servicio pasado y el costo del servicio presente. Dicha medición podrá realizarse en el periodo contable en el que se originó la modificación o en el periodo contable siguiente.

Ahora bien, en caso de que la entidad no pueda determinar el costo del servicio presente o el costo del servicio pasado, esta podrá reconocerlos en el patrimonio, como parte de las ganancias o pérdidas actuariales, cuando se realice la evaluación actuarial del pasivo.

5.3. REVELACIONES

La Unidad Ejecutora revelará la siguiente información:

- a. una descripción general del tipo de beneficio, incluyendo la política de financiación;
- b. el valor del pasivo por beneficios posempleo y la naturaleza y valor de los activos destinados a financiarlo;
- c. la cuantía de las ganancias o pérdidas actuariales reconocida durante el periodo en el patrimonio;
- d. la metodología aplicada para la medición del pasivo por beneficios posempleo, incluyendo una descripción de las principales suposiciones actuariales utilizadas;
- e. una descripción de las modificaciones y liquidaciones de los beneficios posempleo, en caso de que estas se presenten;
- f. una conciliación de los saldos de apertura y cierre del pasivo por beneficios posempleo, indicando los conceptos que dieron origen a las variaciones; tales como costos del servicio presente, costo del servicio pasado, ganancias o pérdidas actuariales, pagos realizados y traslados de obligaciones;
- g. una conciliación de los saldos de apertura y cierre de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios posempleo indicando los conceptos que dieron origen a las variaciones, tales como los aumentos o disminuciones producto de la medición a valor de mercado, los costos de gestión del plan de activos, las ganancias realizadas y los impuestos que se generen con cargo a estos recursos;

- h. una conciliación de los saldos de apertura y cierre de los derechos de reembolso indicando los conceptos que dieron origen a las variaciones, tales como ganancias o pérdidas por la actualización de su valor y los recaudos realizados; y
- i. las razones por las cuales, debiendo reconocer los costos del servicio presente o los costos del servicio pasado en el resultado del periodo, no lo hizo.

6. PAGO ANTICIPOS DE CESANTÍAS OFICIALES GENERALES Y DE INSIGNIA

Considerando que la Gestión General del Ministerio de Defensa Nacional a través de la Resolución 160 de 2012 tiene delegada la función de reconocer y pagar los anticipos de cesantías de los oficiales generales y de insignia de las Fuerzas Militares, se deberá atender la siguiente política por parte de Ejército Nacional, la Fuerza Aérea Colombiana y la Armada Nacional, así:

6.1. MEDICIÓN

Al cierre de cada periodo contable, cada fuerza a través de las Direcciones de Personal y/o Prestaciones Sociales, efectuarán la medición de las cesantías retroactivas por el valor que la entidad tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha y la informará al área contable de cada Comando de Fuerza.

6.2. RECONOCIMIENTO

El área de Contabilidad de la Fuerza, una vez reciba la medición anterior y dentro del periodo contable respectivo, efectuará el reconocimiento de dicho beneficio mediante el siguiente registro contable:

251204 Cesantías retroactivas CR
510708 Cesantías retroactivas DB

6.3. TRASLADO

Una vez La Dirección de Gestión del Talento humano de la Unidad de Gestión General del Ministerio de Defensa Nacional emita el acto administrativo (resolución) de reconocimiento del pago del anticipo de cesantías de los señores oficiales Generales o de insignia, remitirá a la Dirección de Finanzas de la Unidad Gestión General, para el trámite de pago. El Contador de la Unidad de Gestión General soportado en dicho acto administrativo, solicitará a la fuerza respectiva el traslado del pasivo, además de indicar el mes en que se efectuará el reconocimiento de la operación en los Estados Financieros, mediante los siguientes registros contables:

Traslado del pasivo por parte del área contable de la Unidad Ejecutora (EJC-FAC-ARC)

251204 Cesantías retroactivas DB
442890 Otras transferencias CR

Reconocimiento del pasivo por parte del Grupo de contabilidad General de la Dirección de Finanzas de la Unidad de Gestión General del Ministerio de Defensa Nacional

251204 Cesantías retroactivas CR
542390 Otras transferencias DB

Estas operaciones serán objeto de conciliación mensual y de eliminación al momento de la consolidación.

HISTÓRICO DE CAMBIOS		
VERSIÓN No.	FECHA DE EMISIÓN	CAMBIOS REALIZADOS
01	26 DIC 2017	Emisión Inicial. Resolución Ministerial No. 9528 de fecha 26 de diciembre de 2017.
02	06 DIC 2018	Acta reunión de trabajo No. 131, 13° reunión Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución 11221 de 2015. Se elimina la columna de los códigos de rubros presupuestales en el numeral 2.1 RECONOCIMIENTO,3.1 RECONOCIMIENTO. Se modifica el numeral 3.2 MEDICION. Se modifica el numeral 4.2.1 POLITICA. Se modifica el formato del numeral 6.2 SUBVENCIONES. Se agrega el numeral 7. PAGO ANTICIPOS DE CESANTÍAS OFICIALES GENERALES Y DE INSIGNIA.
03	04 OCT 2019	Acta reunión de trabajo No. 119, 14° reunión Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución 11221 de 2015. Modifica numeral 5 Beneficios posempleo, acorde con concepto CGN 20191000015401 del 02 de Mayo de 2019, el término de asistencia médica por Aportes a la Seguridad Social en Salud y se incluye el término de Gastos de inhumación.
04	31 OCT 2019	Modificación Numeral 2 beneficios a corto plazo y 3 beneficios a largo plazo, acorde con concepto CGN 20190000061281 del 31 de octubre de 2019, relacionado con las jinetas de buena conducta y quinquenios, consideradas beneficios a largo plazo.
05	02 SEPT 2020	Acta reunión de trabajo No. 86 XV Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Se hace inclusión del concepto de "Consistencia de la información". Análisis y ajuste de los conceptos de beneficios a empleados que requieren causación previa y aquellos que se causan y pagan en el mismo momento. Revisión y verificación de los conceptos registrados por subvenciones. Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación.

06	09 DICIEMBRE 2022	<p>Acta reunión de trabajo No. 98 XVII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015.</p> <p>Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 211 de 2021 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p>Adición de Beneficios a largo plazo, acorde con decreto 668 de 2022.</p> <p>Eliminación del numeral 6 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES, considerando conceptos 20211100114291 del 31 de diciembre de 2021 y 20221100011221 del 07 de marzo de 2022 de la contaduría General de la Nacional.</p>
7	26 ABRIL 2023	<p>Acta reunión de trabajo No. 38 XVIII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 modificada parcialmente por la Resolución 5018 del 2022.</p> <p>Actualización acorde con los cambios introducidos por la Resolución No 331 de 2022 de la Contaduría General de la Nación.</p>

3.2.4. POLITICA No. 4- CUENTAS POR COBRAR

CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN

Corresponde a la responsabilidad primaria que atañe a todos los servidores públicos y contratistas involucrados en los procedimientos a través de los cuales se genera información fuente del proceso contable en la Entidad, en el sentido de adoptar las medidas necesarias para garantizar que la información contenida en los estados financieros cumple con las características fundamentales de que trata el marco conceptual del modelo para Entidades de Gobierno del régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación.

Para el caso específico de las Cuentas por cobrar, en el Ministerio de Defensa y la policía Nacional, son responsables de generar y canalizar la información a las áreas financieras y contables de las Unidades Ejecutoras, los servidores públicos y/o contratistas que lideran las siguientes dependencias o desarrollan las siguientes funciones:

1. Ordenadores del gasto o quien haga sus veces
2. Comandantes o Directores de unidades descentralizadas administrativamente
3. Directores o Jefes Áreas de adquisiciones, abastecimientos, contratación, servicios generales, Jurídica, Finca raíz y/o compras o sus equivalentes
4. Directores o Jefes Áreas de Planeación o sus equivalentes
5. Comandos, Direcciones, Areas y/o Grupo de Talento Humano y/o de personal o su equivalente.
6. Comandos, Direcciones, Areas y/o Grupos de Prestaciones Sociales.
7. Directores, Jefes Area de Nómina o sus equivalentes.

8. Directores o Jefes Áreas de Presupuesto o sus equivalentes
9. Directores o Jefes Áreas Contables, secciones financieras o sus equivalentes
10. Directores o Jefes de los almacenistas (Logísticos, comandantes de almacenes, Jefes de Estado Mayor, etc.) o sus equivalentes
11. Coordinación u Oficina de cobro Coactivo o sus equivalentes
12. Jefes Áreas de cartera o quién haga sus veces
13. Jefes Áreas de tesorería o quien haga sus veces
14. Supervisores de Contratos
15. Dependencias o Áreas facultadas para suscribir convenios o acuerdos
16. Instancias relacionadas en el artículo 3 de la Resolución 1417 de 2018 en relación a la suscripción de convenios con entidades públicas o privadas de origen nacional, regional e internacional.

Así mismo, todos los funcionarios o contratistas de las Unidades Ejecutoras serán responsables de comunicar oportunamente cualquier novedad o situación que pueda derivar en un hecho económico susceptible de ser reconocido o revelado en la información contable de la Entidad.

OBJETIVO: Establecer en el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, los criterios normativos para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos relacionados con las Cuentas por Cobrar de acuerdo con los lineamientos básicos y generales emitidos por la Contaduría General de la Nación.

ALCANCE: Aplica para las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional.

1. DEFINICIÓN

1.1. ACTIVO

Son recursos controlados por el Ministerio de Defensa y Policía Nacional que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros los cuales pueden ser propios o de terceros.

Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

- a. Usar un bien para producir o suministrar bienes o servicios.
- b. Ceder el uso para que un tercero produzca o suministre bienes o servicios.
- c. Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición.
- d. Beneficiarse de la revalorización de los recursos.
- e. Recibir una corriente de flujos de efectivo.

2. CUENTAS POR COBRAR

2.1 RECONOCIMIENTO:

Se reconoce como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por las Unidades Ejecutoras en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de

bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

Para lo anterior, es pertinente aclarar que para el reconocimiento de una cuenta por cobrar se debe contar con el documento soporte idóneo que debe corresponder a alguno de los siguientes: contrato, factura, documento equivalente o pagaré, etc., sin alguno de estos soportes no se debe efectuar el reconocimiento en la contabilidad toda vez que estos, y demás relacionados en , el Artículo 12 de la Resolución 5037 de 2021. *“Por la cual se expide el nuevo Reglamento Interno del Recaudo de Cartera y Pago de las Obligaciones del Ministerio de Defensa Nacional, Fuerzas Militares, Policía Nacional y se deroga la Resolución 546 del 14 de febrero de 2007, y aquellas que le modifiquen”* son vinculantes con la exigencia a favor de la entidad y prestan el mérito ejecutivo para adelantar las etapas de cobro persuasivo y posteriormente coactivo

2.2 CLASIFICACIÓN

Se clasificarán en la categoría de costo.

2.3 MEDICIÓN INICIAL

Se miden por el valor de la transacción.

2.4 MEDICIÓN POSTERIOR

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos el deterioro de valor.

2.5 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

Las Unidades Ejecutoras y la Policía Nacional, efectuarán la reclasificación desde la cuenta principal, de las cuentas por cobrar atendiendo los resultados de las gestiones realizadas en las etapas de cobro persuasivo y coactivo según los criterios contenidos en el Título III Etapas del proceso de cobro de la Resolución 5037 de 2021 “Por la cual se expide el nuevo Reglamento Interno del Recaudo de Cartera y Pago de las Obligaciones del Ministerio de Defensa Nacional, Fuerzas Militares, Policía Nacional y se deroga la Resolución 546 del 14 de febrero de 2007, y aquellas que le modifiquen.

De igual manera se deberá dar el mismo tratamiento a los intereses de mora que estas cuentas por cobrar hayan causado.

2.6 DETERIORO

El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo.

Para el cálculo del deterioro en el Ministerio de Defensa y Policía Nacional se podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias de manera individual o de manera colectiva.

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

2.6.1 Deterioro individual de cuentas por cobrar

Las pérdidas crediticias esperadas corresponden al promedio ponderado de las pérdidas crediticias utilizando como ponderador los riesgos respectivos de que ocurra un incumplimiento de los pagos. A su vez, la pérdida crediticia corresponde al exceso del valor en libros sin considerar el deterioro de la cuenta por cobrar sobre el valor presente de todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir descontados a la tasa de interés extraída de la curva cero cupón de los TES emitidos por el Gobierno Nacional, más cercana a los plazos estimados para la recuperación de los recursos. Para la determinación de todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir, se considerará información sobre sucesos pasados y condiciones actuales.

El deterioro, se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo. Si posteriormente cambia el valor del deterioro, se ajustará el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo, por la diferencia entre el deterioro acumulado previamente reconocido y el nuevo cálculo de las pérdidas crediticias esperadas. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán el deterioro previamente reconocido.

2.6.2 Deterioro colectivo de cuentas por cobrar

Cuando la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realice de manera colectiva, la entidad estimará, como mínimo al final del periodo contable, el deterioro de las cuentas por cobrar a través de una matriz de deterioro u otra metodología que permita estimar las pérdidas crediticias esperadas. La estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se podrá realizar de manera colectiva, cuando estas compartan características similares que puedan influir en su riesgo crediticio, tales como, sector industrial, condiciones contractuales, ubicación geográfica, calificación del deudor o plazos de vencimiento.

La matriz de deterioro establece porcentajes de incumplimiento promedio por edades para cada agrupación a partir de un análisis histórico de tendencias de pago y recuperabilidad de las cuentas por cobrar.

Las pérdidas crediticias esperadas corresponderán al valor resultante del producto de las tasas de deterioro esperadas definidas en la matriz de deterioro por el valor de la transacción (neto de cualquier pago parcial, cuando a ello haya lugar) de las cuentas por cobrar, las tasas de deterioro esperadas corresponden a los porcentajes de incumplimiento promedio por edades de las cuentas por cobrar.

El deterioro, se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo. Si posteriormente cambia el valor del deterioro, se ajustará el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo, por la diferencia entre el deterioro acumulado previamente reconocido y el nuevo cálculo de las pérdidas crediticias esperadas. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán el deterioro acumulado.

Una vez aplicado el procedimiento de deterioro a una cuenta por cobrar; si esta llegase a tener causados intereses de mora, a estos se les aplicara el mismo porcentaje de deterioro que dio lugar del análisis sobre la cuenta principal, sin estos ser objeto de análisis independiente.

Podrá realizarse de manera excepcional la estimación del deterioro de aquellas cuentas por cobrar que se encuentren en cualquier etapa de su gestión de recaudo, en las cuales se pueda evidenciar la existencia de indicios de deterioro.

2.6.3. INDICIOS

Una cuenta por cobrar estará deteriorada, si después de su reconocimiento inicial y previo análisis por parte de la Unidad ejecutora, se evidencian algunos de los siguientes eventos o indicios que causaran un impacto sobre el flujo futuro de efectivo, así:

- a. Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración o intervención.
- b. Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de acuerdo a cada grupo.
- c. Cuando el deudor sea reportado al Boletín de Deudores Morosos del Estado.

2.6.4 PERIODICIDAD

Por lo menos al cierre de la vigencia, se deberá evaluar si existen indicios de deterioro.

2.7 BAJA EN CUENTAS

Se dará de baja en cuentas, total o parcialmente, una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos sobre los flujos financieros, no se tenga probabilidad de recuperar dichos flujos, se renuncie a ellos o se transfieran los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar.

En el caso de transferencia a otras entidades, la pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de la cuenta por cobrar se calculará como la diferencia entre el valor de la contraprestación recibida, si existiere, y su valor en libro, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La entidad reconocerá separadamente, como activo o pasivo, cualquier derecho u obligación creado o retenido en la transferencia.

3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

También harán parte de las cuentas por cobrar, los otros conceptos que por disposiciones y políticas del nivel central (Ministerio de Hacienda y Crédito Público, DIAN, etc.) y eventos particulares del Ministerio de Defensa y Policía Nacional (Escuelas de formación, atenciones de urgencias médicas, etc.), se reconocen y presentan en el grupo 13 Cuentas por Cobrar, así su esencia no se origine por la venta de bienes o la prestación de servicios relacionados directamente con el cometido estatal de la Entidad.

4. REVELACIONES

La Unidad Ejecutora revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés (de ser pactada) y vencimiento.

Se revelará el valor del deterioro, reconocido o revertido durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado.

Con la estimación individual del deterioro, se revelará: a) un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora al final del periodo; b) un análisis de las cuentas por cobrar deterioradas, incluyendo los factores que se hayan considerado para determinar su deterioro.

Cuando el deterioro de las cuentas por cobrar se estime de manera colectiva, se revelará la forma como se realizó la agrupación, la descripción de la metodología, los supuestos empleados para la estimación del deterioro, los porcentajes de incumplimiento aplicados y la información sobre pronósticos de condiciones económicas futuras que se haya considerado si fuera el caso.

Si la entidad 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 beneficios inherentes a la propiedad a los que la entidad continúe expuesta y c) el valor en libros del activo o de cualquier pasivo asociado que la entidad continúe reconociendo.

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

HISTÓRICO DE CAMBIOS		
VERSIÓN No.	FECHA DE EMISIÓN	CAMBIOS REALIZADOS
01	26 DIC 2017	Emisión Inicial. Resolución Ministerial No. 9528 de fecha 26 de diciembre de 2017.
02	02 SEPT 2020	Acta reunión de trabajo No. 86 XV Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Se hace inclusión del concepto de "Consistencia de la información". Posibilidad de realizar deterioro de manera individual o Colectiva. Periodicidad del deterioro Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación.
03	09 DICIEMBRE 2022	Acta reunión de trabajo No. 98 XVII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 211 de 2021 de la Contaduría General de la Nación.
04	26 ABRIL 2023	Acta reunión de trabajo No. 38 XVIII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 modificada parcialmente por la Resolución 5018 del 2022. Actualización acorde con los cambios introducidos por la Resolución No 331 de 2022 de la Contaduría General de la Nación.

3.2.5. POLITICA No. 5-INGRESOS

CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN

Corresponde a la responsabilidad primaria que atañe a todos los servidores públicos y contratistas involucrados en los procedimientos a través de los cuales se genera información fuente del proceso contable en la Entidad, en el sentido de adoptar las medidas necesarias para garantizar que la información contenida en los estados financieros cumple con las características fundamentales de que trata el marco conceptual del modelo para Entidades de Gobierno del régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación.

Para el caso específico de los ingresos, en el Ministerio de Defensa y la policía Nacional, son responsables de generar y canalizar la información a las áreas financieras y contables de las Unidades Ejecutoras, los servidores públicos y/o contratistas que lideran las siguientes dependencias o desarrollan las siguientes funciones:

1. Ordenadores del gasto o quien haga sus veces
2. Comandantes o Directores de unidades descentralizadas administrativamente
3. Comandos, Direcciones, Areas y/o Grupo de Talento Humano y/o de personal o su equivalente.
4. Comandos, Direcciones, Areas y/o Grupos de Prestaciones Sociales.
5. Directores o Jefes Áreas de adquisiciones, abastecimientos, contratación, servicios generales, Jurídica, Finca raíz y/o compras o sus equivalentes
6. Directores o Jefes Áreas de Planeación o sus equivalentes
7. Directores o
8. Jefes Áreas de Presupuesto o sus equivalentes
9. Directores o Jefes Áreas Contables, secciones financieras o sus equivalentes
10. Directores o Jefes de los almacenistas (Logísticos, comandantes de almacenes, Jefes de Estado Mayor, etc.) o sus equivalentes
11. Coordinación o Áreas de cobro Coactivo o sus equivalentes
12. Jefes Áreas de cartera o quién haga sus veces
13. Jefes Áreas de tesorería o quien haga sus veces
14. Almacenistas
15. Dependencias o Áreas facultadas para suscribir convenios o acuerdos
16. Supervisores de Contratos
17. Instancias relacionadas en el artículo 3 de la Resolución 1417 de 2018 en relación a la suscripción de convenios con entidades públicas o privadas de origen nacional, regional e internacional.

Así mismo, todos los funcionarios o contratistas de las Unidades Ejecutoras serán responsables de comunicar oportunamente cualquier novedad o situación que pueda derivar en un hecho económico susceptible de ser reconocido o revelado en la información contable de la Entidad.

OBJETIVO: Establecer en el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, los criterios normativos para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos relacionados con los Ingresos sin Contraprestación y con Contraprestación de acuerdo con los lineamientos básicos y generales emitidos por la Contaduría General de la Nación.

ALCANCE: Aplica para las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional.

1. DEFINICIÓN

1.1. INGRESOS

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

1.2. INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN

Es aquel que la entidad recibe sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. Son ejemplos de estos ingresos: los impuestos y las transferencias.

1.3. INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN

Son aquellos originados en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de los activos que producen intereses, derechos de explotación, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

2. INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN

2.1 RECONOCIMIENTO:

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación los activos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor del mercado del activo recibido. Hacen parte de los ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtiene la entidad dada su facultad legal para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios, que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación la asunción y condonación de obligaciones.

Los servicios o bienes de consumo inmediato, que reciba la entidad sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del servicio o bien recibido, no se reconocerán como activo ni como ingresos de transacciones sin contraprestación.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:

- a. La entidad 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.

2.1.1 TRANSFERENCIAS

Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: activos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación y bienes expropiados.

2.1.1.1. RECONOCIMIENTO

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, las cuales pueden originarse en la normativa vigente o en acuerdos de carácter vinculante.

Las estipulaciones son especificaciones que le imponen a la entidad receptora del activo una obligación de rendimiento. Existirá una obligación de rendimiento cuando la entidad deba usar o consumir el beneficio económico futuro o el potencial de servicio del activo transferido para un propósito particular. Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido podrán ser restricciones o condiciones.

Existirán restricciones cuando se requiera que la entidad receptora use o consuma el beneficio económico futuro o el potencial de servicio del activo transferido para un propósito particular, pero que si estos no se usan o consumen como se especifica, no se requiera su devolución a la entidad que transfirió el activo. En este caso, si la entidad beneficiaria del activo transferido evalúa que su transferencia le impone restricciones, reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del activo.

Existirán condiciones cuando se requiera que la entidad receptora use o consuma el beneficio económico futuro o el potencial de servicio del activo transferido para un propósito particular y que, si estos no se usan o consumen como se especifica, se devuelvan a la entidad que transfirió el activo, quien tiene la facultad administrativa o legal de hacer exigible la devolución. Adicionalmente, para que exista una transferencia condicionada, la entidad transferidora debe tener la capacidad de evaluar periódicamente el cumplimiento de la obligación de rendimiento para lo cual deberán detallarse aspectos tales como: a) la naturaleza o la cantidad de bienes y servicios a suministrar en cumplimiento de la función de cometido estatal de la entidad beneficiaria de la transferencia o la naturaleza de los activos a adquirir y b) el plazo durante el cual deba cumplirse. Por consiguiente, cuando la entidad receptora reconozca inicialmente un activo sujeto a una condición, también reconocerá un pasivo por la obligación presente de consumir el beneficio económico futuro o el potencial de servicio del activo transferido como se especifica o de devolverlo a la entidad que transfirió el activo.

Si la entidad beneficiaria de un activo transferido evalúa que la transferencia del activo no impone estipulaciones, reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del activo.

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 entidad 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 activos puedan ser transferidos, la entidad receptora no reconocerá como activos hasta el momento en que el acuerdo sea vinculante y esté claro el derecho a la transferencia. Si la entidad no tiene capacidad de reclamar legal o contractualmente los activos, no los reconocerá como tales.

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, 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 entidad 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.

Las multas y sanciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso.

Los bienes que reciba la entidad de terceros se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando a la entidad le sea transferido el control de los mismos.

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.

2.1.1.2. MEDICIÓN

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 Norma de Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.

Las condonaciones de deudas y las deudas asumidas por terceros, se medirán por el valor de la deuda que sea condonada o asumida. 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.

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. 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. Un

efecto significativo del valor del dinero en el tiempo se presenta cuando el plazo para cancelar dicha obligación se estima mayor a los 12 meses siguientes a la fecha de reconocimiento del pasivo.

2.1.1.3 DEVOLUCIÓN DE TRANSFERENCIAS

Cuando la entidad esté obligada a devolver una parte o la totalidad del beneficio económico futuro o del potencial de servicio del activo recibido, reconocerá una cuenta por pagar por el valor a devolver.

Si la devolución se origina por una transferencia condicionada, la entidad disminuirá el pasivo previamente reconocido y cualquier diferencia entre el este y el valor de la cuenta por pagar afectará el resultado del periodo.

Si la devolución no se origina por una transferencia condicionada, el reconocimiento de la cuenta por pagar afectará el resultado del periodo.

2.1.2 RETRIBUCIONES, APORTES SOBRE LA NÓMINA Y RENTAS PARAFISCALES

Los ingresos por retribuciones, aportes sobre la nómina, rentas parafiscales, multas y sanciones corresponden a ingresos sin contraprestación determinados en las disposiciones legales, que se originan, entre otros, en las retribuciones que efectúan los usuarios de un servicio a cargo del Estado, en los pagos obligatorios derivados de la relación laboral de entidades públicas y privadas, en los gravámenes que afectan a un determinado y único grupo social y económico los cuales se utilizan en su beneficio y en los pagos obligatorios que efectúan terceros como consecuencia de la infracción a requerimientos legales.

2.1.2.1 RECONOCIMIENTO

La entidad reconocerá ingresos por retribuciones, aportes sobre la nómina y rentas parafiscales, cuando surja el derecho de cobro originado en liquidaciones privadas, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios, una vez dichas liquidaciones oficiales y demás actos administrativos queden en firme, y en otros documentos que establezcan derechos de cobro a favor de la entidad.

Cuando la liquidación y pago de los aportes sobre la nómina se presente en el periodo contable posterior a la ocurrencia del hecho económico y antes de la fecha de autorización de los estados financieros, el ingreso se reconocerá en el periodo en el que se genere el hecho económico. Lo anterior, en concordancia con lo definido en la Norma de Hechos Ocurredos después del Periodo Contable.

Las multas y sanciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso.

2.1.2.2 MEDICIÓN

Los ingresos por retribuciones, aportes sobre la nómina y rentas parafiscales se medirán por el valor determinado en las liquidaciones privadas, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios y en otros documentos que establezcan derechos de cobro a favor de la entidad.

Las multas y sanciones se medirán por el valor liquidado en el acto administrativo proferido por la autoridad que imponga la multa o sanción.

2.2 REVELACIONES

Las Unidades Ejecutoras revelarán la siguiente información:

- a. El valor de los ingresos de transacciones sin contraprestación reconocidos durante el periodo contable mostrando, por separado, las transferencias y detallando 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.

3. INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN

3.1 RECONOCIMIENTO

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, aquellos que se originan por la venta de bienes, la prestación de servicios o el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, derechos de explotación, arrendamientos, dividendos, participaciones o excedentes financieros, entre otros. Lo anterior, con independencia de que la transacción se realice a precios de mercado o a un precio menor a este.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación.

Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

3.1.1. INGRESOS POR VENTA DE BIENES

Se reconocerán como ingresos por venta de bienes, los recursos obtenidos por la Unidad Ejecutora en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocerán en los estados financieros cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a) la entidad ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes;
- b) la entidad 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 entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción; y
- e) los costos en los que se haya incurrido, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos y los costos relacionados con una misma transacción o evento se reconocerán de forma simultánea. No obstante, los ingresos no se reconocerán cuando los costos correlacionados no puedan medirse con fiabilidad; en tal caso, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se reconocerá como un pasivo.

3.1.2. INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios los recursos obtenidos por la Unidad Ejecutora en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios 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:

- a. el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- b. Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.
- c. el grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad; y
- d. 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.

3.1.3. 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 derechos de explotación concedidos; los arrendamientos, y los dividendos, participaciones o excedentes financieros, entre otros.

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 entidad 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 derechos de explotación concedidos son aquellos que percibe la entidad por el derecho otorgado a terceros para la explotación de activos, tales como: patentes, marcas o know-how, derechos de autor o aplicaciones informáticas. Su reconocimiento se realizará cuando se origine el derecho de cobro según lo estipulado contractualmente.

Los ingresos por arrendamientos son aquellos que percibe la entidad por el derecho otorgado a terceros para el uso de activos tangibles e intangibles. El arrendador reconocerá la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros o mantenimientos) de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma. Los ingresos por dividendos, participaciones y excedentes financieros se reconocerán cuando surja el derecho, de acuerdo con la distribución aprobada por el órgano competente de la entidad que realiza la distribución.

3.2. MEDICIÓN

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

En el caso de las permutas, si no se puede medir con fiabilidad el valor de mercado de los bienes o servicios recibidos, los ingresos se medirán 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, el valor de mercado de los activos recibidos ni de los activos entregados, los ingresos se medirán por 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 entidad 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:

- a. 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);
- b. las inspecciones del trabajo ejecutado; o
- c. 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 unidad ejecutora 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.

3.3. OTROS INGRESOS

También hacen parte de ingresos con contraprestación, los otros ingresos obtenidos por el Ministerio de Defensa y Policía Nacional originados en actividades propias y particulares de la Entidad tales como: Escuelas de formación, escoltas, bodegajes, sobrantes, recuperaciones, aprovechamientos, responsabilidades fiscales, urgencias médicas, venta de chatarra y demás conceptos que por lo general hacen parte de los Fondos Especiales – Fondos Internos y Fondo de Defensa Nacional, su reconocimiento se efectuará con factura o documento equivalente en el momento o evento que suceda y se medirán por el valor de la transacción.

3.4 REVELACIONES

La Unidad Ejecutora revelará la siguiente información:

- a. 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;
- b. la cuantía y el origen de cada categoría material de ingresos por venta de bienes, prestación de servicios, intereses, dividendos, participaciones o excedentes financieros; y arrendamientos, entre otras; y
- c. el valor de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios.

HISTÓRICO DE CAMBIOS		
VERSIÓN No.	FECHA DE EMISIÓN	CAMBIOS REALIZADOS
01	26 DIC 2017	Emisión Inicial. Resolución Ministerial No. 9528 de fecha 26 de diciembre de 2017.
02	02 SEPT 2020	Acta reunión de trabajo No. 86 XV Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Se hace inclusión del concepto de "Consistencia de la información". Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación.
03	09 DICIEMBRE 2022	Acta reunión de trabajo No. 98 XVII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 211 de 2021 de la Contaduría General de la Nación.
04	26 ABRIL 2023	Acta reunión de trabajo No. 38 XVIII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 modificada parcialmente por la Resolución 5018 del 2022. Actualización acorde con los cambios introducidos por la Resolución No 331 de 2022 de la Contaduría General de la Nación.

3.2.6. POLITICA No. 7-INTANGIBLES

CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN

Corresponde a la responsabilidad primaria que atañe a todos los servidores públicos y contratistas involucrados en los procedimientos a través de los cuales se genera información fuente del proceso contable en la Entidad, en el sentido de adoptar las medidas necesarias para garantizar que la información contenida en los estados financieros cumple con las características fundamentales de que trata el marco conceptual del modelo para Entidades de Gobierno del régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación.

Para el caso específico de los intangibles, en el Ministerio de Defensa y la policía Nacional, son responsables de generar y canalizar la información a las áreas financieras y contables de las Unidades Ejecutoras, los servidores públicos y/o contratistas que lideran las siguientes dependencias o desarrollan las siguientes funciones:

1. Ordenadores del gasto o quien haga sus veces
2. Comandantes o Directores de unidades descentralizadas administrativamente
3. Directores o Jefes Áreas de adquisiciones, abastecimientos, contratación, servicios generales, Jurídica, Finca raíz y/o compras o sus equivalentes
4. Directores, Departamentos o Jefes Áreas técnicas de cada unidad y/o subunidad ejecutora
5. Directores o Jefes Áreas de mantenimiento o sus equivalentes
6. Directores o Jefes Áreas de sistemas, telemática, comunicaciones, informática o sus equivalentes
7. Directores o Jefes Áreas de Planeación o sus equivalentes
8. Directores o Jefes Áreas de Presupuesto o sus equivalentes
9. Directores o Jefes Áreas Contables, secciones financieras o sus equivalentes
10. Directores o Jefes de los almacenistas (Logísticos, comandantes de almacenes, Jefes de Estado Mayor, etc.) o sus equivalentes
11. Jefes de Propiedad Planta y Equipo, bienes en servicio, inventarios fiscales o sus equivalentes
12. Almacenistas
13. Dependencias o Áreas facultadas para suscribir convenios o acuerdos
14. Supervisores de Contratos
15. Instancias relacionadas en el artículo 3 de la Resolución 1417 de 2018 en relación a la suscripción de convenios con entidades públicas o privadas de origen nacional, regional e internacional.

Así mismo, todos los funcionarios o contratistas de las Unidades Ejecutoras serán responsables de comunicar oportunamente cualquier novedad o situación que pueda derivar en un hecho económico susceptible de ser reconocido o revelado en la información contable de la Entidad.

Es importante que los actos administrativos que suscriban cada dependencia, sean precisos en cuanto a la destinación de los intangibles.

OBJETIVO: Establecer en el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, los criterios normativos para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos relacionados con los Intangibles de acuerdo con los lineamientos básicos y generales emitidos por la Contaduría General de la Nación.

ALCANCE: Aplica para las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional.

1. DEFINICIÓN

1.1. ACTIVOS

Son recursos controlados por el Ministerio de Defensa y Policía Nacional que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros los cuales pueden ser propios o de terceros.

Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

- a. Usar un bien para producir o suministrar bienes o servicios.
- b. Ceder el uso para que un tercero produzca o suministre bienes o servicios.
- c. Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición.
- d. Beneficiarse de la revalorización de los recursos.
- e. Recibir una corriente de flujos de efectivo.

1.2. INTANGIBLES

Son 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 se prevé usarlos durante más de 12 meses y no se espera venderlos ni distribuirlos en forma gratuita, en el curso normal de la operación.

2. RECONOCIMIENTO

2.1 POLITICA

En el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional, se reconocerán 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, puede realizar mediciones fiables y cuyo valor individualmente considerado sea superior a 50 U.V.T. vigentes y cumpla las leyes de derecho de autor y propiedad intelectual; los que valgan menos de 50 U.V.T. y que cumplan con las características de intangibles se llevará un control administrativo en el sistema SILOG que permitirá plena identificación.

Para lo anterior, se tendrá en cuenta la actualización que cada año haga la DIAN del valor de la U.V.T. sin implicar esto que se deba dar de baja en cuenta los activos intangibles adquiridos en vigencias anteriores y que queden por debajo de valor de las 50 U.V.T.

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

La entidad 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 beneficios económicos futuros o potencial de servicio cuando:

- a. Puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios en los cuales se usa el activo intangible.
- b. puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la entidad.
- c. le permite a la entidad, disminuir sus costos o gastos, o
- d. le permite a la entidad, mejorar la prestación de los servicios.

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

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

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

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

Los desembolsos que se realicen en la fase de desarrollo se reconocerán como activos intangibles si la entidad puede demostrar lo siguiente:

- a. Su posibilidad técnica para completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta.
- b. Su intención de completar el activo intangible para usarlo o venderlo.
- c. Su capacidad para utilizar o vender el activo intangible.
- d. Su disponibilidad de recursos técnicos, financieros o de otro tipo para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible.
- e. Su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo; y
- f. La forma en que el activo intangible va a generar probables beneficios económicos futuros o potencial de servicio.

Para esto último, la entidad demostrará, bien la existencia de un mercado para la producción que genere el activo intangible o para el activo en sí, o bien la utilidad que este le genere a la entidad en caso de que vaya a utilizarse internamente.

No se reconocerán como activos intangibles las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes ni otras partidas similares que se hayan generado internamente. Tampoco se reconocerán como activos intangibles, 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 costos legales y administrativos generados en la creación de la entidad; los

desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o actividad o, para comenzar una operación; ni los costos de lanzamiento de nuevos productos o procesos.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, la entidad 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. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

3. MEDICIÓN INICIAL

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de si estos son adquiridos o generados internamente.

3.1. ACTIVOS INTANGIBLES ADQUIRIDOS

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

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.

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

3.2. 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 entidad.

Estos desembolsos comprenderán, entre otros los siguientes: costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible, los costos de beneficios a los empleados relacionados con la generación del activo intangible, honorarios para registrar los derechos legales, y amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

No formarán parte del costo de los activos intangibles generados internamente, los gastos administrativos de venta u otros gastos indirectos de carácter general no atribuibles a la preparación del activo para su uso; las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de materiales, mano de obra u otros factores empleados; las pérdidas operativas; ni 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 en periodos posteriores como parte del costo de un activo intangible., incluso si inicialmente el desembolso se llevó al gasto producto de un error contable.

4. MEDICIÓN POSTERIOR

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

4.1. AMORTIZACIÓN

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

4.2. VALOR RESIDUAL

El valor residual de un activo intangible es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del activo 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. Este valor se determinará con referencia a un mercado o al compromiso que se haya pactado con un tercero.

Teniendo en cuenta que el Ministerio de Defensa y Policía Nacional no tiene compromiso por parte de un tercero, para comprar los intangibles al final de su vida útil y tampoco tiene la intención de comercializarlo antes que termine su vida útil, el valor residual será cero o nulo.

4.3. VIDA ÚTIL

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

determinará en función del tiempo durante el cual la entidad espere utilizar el activo o del número de unidades de producción o similares que obtendría de él. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, la vida útil para los activos intangibles será establecida en un rango de 2 a 20 años.

Excepción: En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, el único intangible que puede tener una vida útil inferior a lo estipulado anteriormente, es el Permiso para el uso del espectro radioeléctrico, el cual deberá corresponder al tiempo del permiso para su uso (1 año).

4.4. MÉTODO DE AMORTIZACIÓN

La distribución sistemática del valor amortizable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de amortización que refleje el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio derivados del activo.

En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, se utilizará el método de línea recta.

La amortización de un activo intangible cesará cuando se produzca la baja en cuentas. La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

El valor residual, la vida útil y el método de amortización se revisarán, 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.

4.5. DETERIORO

El deterioro del valor de un activo intangible es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la Amortización.

Para efectos de Deterioro, el Ministerio de Defensa y Policía Nacional considera material, los activos intangibles cuyo valor individual sea superior a 500 SMMLV.

4.5.1 PERIODICIDAD

Como mínimo, en el cuarto trimestre de cada periodo contable, la Unidad Ejecutora evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos intangibles. Si existe algún indicio, la entidad estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la entidad no estará obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

4.5.2 INDICIOS DE DETERIORO

Para determinar si existen indicios de deterioro del valor de los activos intangibles, se recurrirá, a las siguientes fuentes externas e internas de información, así:

FUENTES EXTERNAS

- a. Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico o de política gubernamental, en los que opera la entidad.
- b. Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

FUENTES INTERNAS

- a. Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo.
- b. Durante el periodo, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el grado de utilización o la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente al Ministerio de Defensa y Policía Nacional.
- c. Se decide detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.
- d. Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que la capacidad del activo para suministrar bienes o servicios ha disminuido o va a ser inferior a la esperada.
- e. Se han incrementado significativamente los costos de funcionamiento y mantenimiento del activo en comparación con los inicialmente presupuestados.

Si existe algún indicio de que los activos intangibles están deteriorados, se verificará si existe pérdida por deterioro. En algunos casos podrá ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de amortización, incluso si finalmente, no se reconoce ningún deterioro del valor para el activo considerado.

4.5.3 RECONOCIMIENTO DEL DETERIORO

El Ministerio de Defensa y Policía Nacional, reconocerá una pérdida por deterioro del valor de los activos intangibles, cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

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

Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización de las propiedades, planta y equipo se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida.

Esto permitirá 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.

4.5.3.1 MEDICIÓN DEL VALOR DEL SERVICIO RECUPERABLE

Para comprobar el deterioro del valor de los activos intangibles, el Ministerio de Defensa y Policía Nacional estimará el valor del servicio recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

No siempre será necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y el costo de reposición. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.

Si no es factible medir el valor de mercado de los activos intangibles menos los costos de disposición, el Ministerio de Defensa y Policía Nacional podrá utilizar el costo de reposición como el valor del servicio recuperable.

4.5.3.2 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.

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.

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

4.5.3.3 COSTOS DE DISPOSICIÓN

Los costos de disposición, diferentes de aquellos reconocidos como pasivos, se deducirán del valor de mercado. Estos costos incluyen entre otros, costos de carácter legal, timbres y otros impuestos de la transacción similares, los costos de desmontaje o desplazamiento del activo, así como todos los demás costos incrementales para dejar el activo en condiciones para la venta.

4.5.3.4 COSTO DE REPOSICIÓN

Está determinado por el costo en el que el Ministerio de Defensa y la Policía Nacional incurrirían en una fecha determinada para reponer la capacidad operativa del activo existente.

4.5.3.4.1 COSTO DE REPOSICIÓN A NUEVO AJUSTADO POR DEPRECIACIÓN

El Ministerio de Defensa y Policía Nacional, podrán estimar el costo de reposición teniendo en cuenta los recursos que tendría que sacrificar para reponer el potencial de servicio bruto de un activo (a través de la reproducción del activo o de la sustitución por uno que tenga el mismo potencial de servicio). Este costo se ajustará por la depreciación de acuerdo con la vida útil consumida del activo que es objeto de cálculo de deterioro.

Este enfoque se privilegia cuando el deterioro del valor se origina por cambios significativos en el entorno tecnológico, legal o político, así como por cambios en el grado de utilización o en el uso del activo.

4.5.3.4.2 COSTO DE REPOSICIÓN A NUEVO AJUSTADO POR DEPRECIACIÓN Y REHABILITACIÓN

El Ministerio de Defensa y Policía Nacional podrá estimar el costo de reposición teniendo en cuenta los recursos que tendría que sacrificar para reponer el potencial de servicio bruto de un activo (a través de la reproducción del activo o de la sustitución de este por uno que tenga el mismo potencial de servicio). Este costo se ajustará por la depreciación de acuerdo con la vida útil ya consumida del activo que es objeto de cálculo de deterioro y por el costo en que incurriría para devolver el potencial de servicio.

5. BAJA EN CUENTAS

Un activo intangible se dará de baja cuando se pierda el control sobre el elemento o cuando no se espere obtener un potencial de servicio o beneficios económicos futuros por su uso o enajenación.

6. REVELACIONES

La Unidad Ejecutora revelará, para cada clase de activos intangibles, la siguiente información:

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

HISTÓRICO DE CAMBIOS		
VERSIÓN No.	FECHA DE EMISIÓN	CAMBIOS REALIZADOS
01	26 DIC 2017	Emisión Inicial. Resolución Ministerial No. 9528 de fecha 26 de diciembre de 2017.
02	06 DIC 2018	Acta reunión de trabajo No. 131, 13° reunión Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución 11221 de 2015. Se modifica el numeral 4.3 VIDA UTIL ajustando el rango de 2 a 20 años.
03	04 OCT 2019	Acta reunión de trabajo No. 119, 14° reunión Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución 11221 de 2015. Se modifica el numeral 4.3 VIDA UTIL Acorde con concepto 20172000110651, incluyendo excepción para el espectro electromagnético.
04	02 SEPT 2020	Acta reunión de trabajo No. 86 XV Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Se hace inclusión del concepto de "Consistencia de la información". Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación.
05	09 DICIEMBRE 2022	Acta reunión de trabajo No. 98 XVII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 211 de 2021 de la Contaduría General de la Nación. Se modifica el numeral 2.1 Política, con el fin de ajustar procedimiento para los intangibles de control administrativo.
06	26 ABRIL 2023	Acta reunión de trabajo No. 38 XVIII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 modificada parcialmente por la Resolución 5018 del 2022. Actualización acorde con los cambios introducidos por la Resolución No 331 de 2022 de la Contaduría General de la Nación.

3.2.7. POLITICA No. 8-CUENTAS POR PAGAR

CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN

Corresponde a la responsabilidad primaria que atañe a todos los servidores públicos y contratistas involucrados en los procedimientos a través de los cuales se genera información fuente del proceso contable en la Entidad, en el sentido de adoptar las medidas necesarias para garantizar que la información contenida en los estados financieros cumple con las características fundamentales de que trata el marco conceptual del modelo para Entidades de Gobierno del régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación.

Para el caso específico de las cuentas por pagar, en el Ministerio de Defensa y la policía Nacional, son responsables de generar y canalizar la información a las áreas financieras y

contables de las Unidades Ejecutoras, los servidores públicos y/o contratistas que lideran las siguientes dependencias o desarrollan las siguientes funciones:

1. Ordenadores del gasto o quien haga sus veces
2. Comandantes o Directores de unidades descentralizadas administrativamente
3. Comandos, Direcciones, Areas y/o Grupo de Talento Humano y/o de personal o su equivalente.
4. Comandos, Direcciones, Areas y/o Grupos de Prestaciones Sociales.
5. Directores o Jefes Áreas de adquisiciones, abastecimientos, contratación, servicios generales, Jurídica, Finca raíz y/o compras o sus equivalentes
6. Directores, Departamentos o Jefes Áreas técnicas de cada unidad y/o subunidad ejecutora
7. Directores o Jefes Áreas de mantenimiento o sus equivalentes
8. Directores o Jefes Áreas de Planeación o sus equivalentes
9. Directores o Jefes Áreas de Presupuesto o sus equivalentes
10. Directores o Jefes Áreas Contables, secciones financieras o sus equivalentes
11. Directores o Jefes de los almacenistas (Logísticos, comandantes de almacenes, Jefes de Estado Mayor, etc.) o sus equivalentes
12. Directores, Jefes Área de Nómina o sus equivalentes.
13. Jefes Áreas de cartera o quién haga sus veces
14. Jefes Áreas de tesorería o quien haga sus veces
15. Almacenistas
16. Dependencias o Áreas facultadas para suscribir convenios o acuerdos
17. Supervisores de Contratos
18. Instancias relacionadas en el artículo 3 de la Resolución 1417 de 2018 en relación a la suscripción de convenios con entidades públicas o privadas de origen nacional, regional e internacional.

Así mismo, todos los funcionarios o contratistas de las Unidades Ejecutoras serán responsables de comunicar oportunamente cualquier novedad o situación que pueda derivar en un hecho económico susceptible de ser reconocido o revelado en la información contable de la Entidad.

OBJETIVO: Establecer en el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, los criterios normativos para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos relacionados con las Cuentas por Pagar de acuerdo con los lineamientos básicos y generales emitidos por la Contaduría General de la Nación.

ALCANCE: Aplica para las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional.

1. DEFINICIÓN

1.1. PASIVOS

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

Al evaluar si existe o no una obligación presente, la entidad debe tener en cuenta, con base en la información disponible, la existencia de un suceso pasado que dé lugar a la obligación a partir de la cual la entidad tiene poca o ninguna alternativa de evitar la salida de recursos.

Cuando existen dudas sobre la existencia de una obligación presente, la entidad debe evaluar la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar al reconocimiento de un pasivo.

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

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

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

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

2. CUENTAS POR PAGAR

2.1 RECONOCIMIENTO:

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Con el propósito de garantizar que el proceso contable genere la información financiera con las características fundamentales de relevancia y de representación fiel, y considerando que el cumplimiento de éstas, coadyuvan a los objetivos de prácticas de buen gobierno, gestión transparente, rendición de cuentas y control, con las que se avala la aplicación y observancia estricta del Régimen de Contabilidad Pública, para todos los efectos de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, por lo cual cada Subunidad del Ministerio de Defensa y Policía Nacional registrarán las cuentas por pagar acorde con la clasificación correspondiente al concepto que le dio origen, de conformidad con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación.

2.2 CLASIFICACIÓN

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

2.3 MEDICIÓN INICIAL

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

2.4 MEDICIÓN POSTERIOR

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

3. BAJA EN CUENTAS

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

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

Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, la entidad aplicará la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

4. REVELACIONES

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

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

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

HISTÓRICO DE CAMBIOS		
VERSIÓN No.	FECHA DE EMISIÓN	CAMBIOS REALIZADOS
01	26 DIC 2017	Emisión Inicial. Resolución Ministerial No. 9528 de fecha 26 de diciembre de 2017.
02	02 SEPT 2020	Acta reunión de trabajo No. 86 XV Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Se hace inclusión del concepto de "Consistencia de la información". Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación.
03	09 DICIEMBRE 2022	Acta reunión de trabajo No. 98 XVIII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015. Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 211 de 2021 de la Contaduría General de la Nación.

3.2.8. POLITICA No. 9- CUENTAS DE ORDEN

CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN

Corresponde a la responsabilidad primaria que atañe a todos los servidores públicos y contratistas involucrados en los procedimientos a través de los cuales se genera información fuente del proceso contable en la Entidad, en el sentido de adoptar las medidas necesarias para garantizar que la información contenida en los estados financieros cumple con las características fundamentales de que trata el marco conceptual del modelo para Entidades de Gobierno del régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación.

Para el caso específico de las cuentas de orden, en el Ministerio de Defensa y la policía Nacional, son responsables de generar y canalizar la información a las áreas financieras y contables de las Unidades Ejecutoras, los servidores públicos y/o contratistas que lideran las siguientes dependencias o desarrollan las siguientes funciones:

1. Ordenadores del gasto o quien haga sus veces
2. Comandantes o Directores de unidades descentralizadas administrativamente
3. Comandos, Direcciones, Areas y/o Grupo de Talento Humano y/o de personal o su equivalente.
4. Comandos, Direcciones, Areas y/o Grupos de Prestaciones Sociales.
5. Directores o Jefes Áreas de adquisiciones, abastecimientos, contratación, servicios generales, Jurídica, Finca raíz y/o compras o sus equivalentes
6. Directores, Departamentos o Jefes Áreas técnicas de cada unidad y/o subunidad ejecutora
7. Directores o Jefes Áreas de Planeación o sus equivalentes
8. Directores o Jefes Áreas de Presupuesto o sus equivalentes
9. Directores o Jefes Áreas Contables, secciones financieras o sus equivalentes
10. Directores o Jefes de los almacenistas (Logísticos, comandantes de almacenes, Jefes de Estado Mayor, etc.) o sus equivalentes
11. Jefes Áreas de cartera o quién haga sus veces
12. Jefes Áreas de tesorería o quien haga sus veces
13. Jefes de Propiedad Planta y Equipo, bienes en servicio, inventarios fiscales o sus equivalentes
14. Almacenistas
15. Dependencias o Áreas facultadas para suscribir convenios o acuerdos
16. Supervisores de Contratos
17. Instancias relacionadas en el artículo 3 de la Resolución 1417 de 2018 en relación a la suscripción de convenios con entidades públicas o privadas de origen nacional, regional e internacional.

Así mismo, todos los funcionarios o contratistas de las Unidades Ejecutoras serán responsables de comunicar oportunamente cualquier novedad o situación que pueda derivar en un hecho económico susceptible de ser reconocido o revelado en la información contable de la Entidad.

OBJETIVO: Establecer en el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, los criterios normativos para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos relacionados con las Cuentas de Orden de acuerdo con los lineamientos básicos y generales emitidos por la Contaduría General de la Nación.

ALCANCE: Aplica para las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional.

1. DEFINICIÓN

Las cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados. También incluye el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios.

Los hechos que puedan afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública deben reconocerse por el valor estimado, determinado mediante metodologías de reconocido valor técnico, el cual es susceptible de actualizarse periódicamente. Por su parte, el reconocimiento de los bienes, derechos y obligaciones registrados para control administrativo debe efectuarse por el valor en libros y actualizarse de acuerdo con las normas específicas aplicables tanto a los activos como a los pasivos, según corresponda. Los bienes retirados del servicio serán objeto de registro por el valor de realización. Las responsabilidades serán reconocidas por el valor en libros o el costo de reposición y no serán objeto de actualización. El reconocimiento de diferencias surgidas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios debe efectuarse por el valor resultante de su comparación.

2. CUENTAS DE ORDEN CONTINGENTES

Las cuentas de orden deudoras y acreedoras contingentes registran hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con un posible derecho u obligación, por parte de la entidad contable pública. Estas contingencias pueden ser probables, eventuales o remotas, tratándose de las cuentas de orden deudoras, contingentes y eventuales o remotas, tratándose de las cuentas de orden acreedoras contingentes. En ambos casos, dependiendo de la probabilidad de su ocurrencia, determinada con base en la información disponible.

Las cuentas de orden deudoras contingentes se revelan de acuerdo con los posibles bienes y derechos provenientes de garantías, pretensiones y reconocimientos económicos. Por su parte, las cuentas de orden acreedoras contingentes se revelan teniendo en cuenta las posibles obligaciones provenientes de garantías, demandas y compromisos contractuales.

3. CUENTAS DE ORDEN DE CONTROL

Las cuentas de orden deudoras y acreedoras de control reflejan las operaciones que la entidad contable pública realiza con terceros, pero no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control sobre actividades administrativas, bienes, derechos y obligaciones. Las cuentas de orden deudoras y acreedoras de control clasifican los bienes propios o de terceros y los derechos y compromisos sobre los cuales se requiere realizar seguimiento y control.

APLICACIONES EN LAS TRANSACCIONES CONTABLES

De acuerdo a las transacciones realizadas por el Ministerio de Defensa, se encuentran las siguientes aplicaciones, en los temas relacionados al uso de las cuentas de orden:

4. RECONOCIMIENTO ACTIVOS CONTINGENTES

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Los activos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del activo y del ingreso en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

4.1 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

- a) **Bienes aprehendidos e incautados:** Representa los bienes propiedades planta y equipo aprehendidos o incautados a terceros, originados en actividades ilegales, de conformidad con las disposiciones legales.
- b) **Bienes entregados en custodia:** Representa los bienes de propiedad de la entidad entregados a terceros para su salvaguarda o custodia, producto de su relación con investigaciones de diferente índole. De la misma manera, existen bienes recibidos en custodia, los cuales corresponden a los bienes de propiedad de terceros recibidos por la entidad de las autoridades competentes para su salvaguarda o custodia.
- c) **Bienes y derechos retirados:** Corresponde a los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso. También registra los derechos retirados por castigo que, a criterio de la entidad, requieren ser controlados. Tienen un tiempo de duración máximo de seis meses en esta cuenta.
- d) **Bienes entregados a terceros:** Representa el valor de los bienes entregados a terceros, sobre los cuales se transfieren los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, que no implican el traslado legal de la propiedad y sobre los cuales se requiere llevar a cabo procesos de seguimiento y control.
- e) **Responsabilidades en procesos:** Representa el valor de los faltantes de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio público que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidades para funcionarios o particulares que administren o manejen fondos o bienes del Ministerio de Defensa Nacional. El proceso culmina con el fallo de la autoridad competente, indicando la responsabilidad de las personas involucradas en el proceso.

4.2 INVENTARIO

- a) **Bienes y derechos retirados:** Corresponde a los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso. También registra los derechos retirados por

castigo que, a criterio de la entidad, requieren ser controlados. Tienen un tiempo de duración máximo de seis meses en esta cuenta.

- b) **Reparables en condición dañado:** Son todas las partes o elementos de equipos terrestres, aéreos y marítimos, que han cumplido su tiempo de operación o que se dañan por el uso, y para el cual la orden técnica acepta reparación, para recuperar su potencial de servicio.
- c) **Serviciables:** Es un elemento o parte reparable o no reparable, que es desmontado de un equipo.

4.3 REVELACIONES

Las Unidades revelarán, para cada tipo de activo contingente, la siguiente información:

- a. una descripción de la naturaleza del activo contingente;
- b. una estimación de los efectos financieros determinados conforme a lo establecido en el párrafo final de este punto 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
- c. el hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal

Adicionalmente, cuando sea posible realizar una medición de los efectos financieros del activo contingente, estos se registrarán en cuenta de orden deudoras contingentes. La medición corresponderá a la mejor estimación de los recursos que la entidad recibiría. Ahora bien, cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor del activo contingente será el valor presente de los valores que la entidad espera recibir utilizando como factor de descuento la tasa de interés extraída de la curva cero cupón de los TES, emitidos por el Gobierno Nacional más cercana a los plazos estimados para el pago de dicho activo contingente. Un efecto significativo del valor del dinero en el tiempo se presenta cuando el plazo para recibir los recursos se estima mayor a los 12 meses siguientes a la fecha del registro del activo contingente.

5. RECONOCIMIENTO PASIVOS CONTINGENTES

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo y del gasto en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

5.2 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS

Representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad las cuales tienen una probabilidad de condena entre el 10% y el 25%. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

5.3 BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS

Representa el valor de las posibles obligaciones que se originen en la restitución de los bienes aprehendidos o incautados a terceros.

En cuentas de control, representa el valor de los bienes y derechos aprehendidos o incautados, adjudicados provisionalmente a la entidad para su administración, uso y explotación, hasta tanto se determine su situación jurídica.

5.4 BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA

Representa el valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por la entidad para su salvaguarda o custodia.

5.5 REVELACIONES

Las Unidades revelarán, para cada tipo de pasivo contingente, la siguiente información:

- a. una descripción de la naturaleza del pasivo contingente;
- b. una estimación de los efectos financieros conforme a lo establecido en el párrafo final de las revelaciones, la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y
- c. el hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal

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

VERSIÓN No.	FECHA DE EMISIÓN	CAMBIOS REALIZADOS
01	26 DIC 2017	Emisión Inicial. Resolución Ministerial No. 9528 de fecha 26 de diciembre de 2017.
02	02 SEPT 2020	Acta reunión de trabajo No. 86 XV Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Se hace inclusión del concepto de "Consistencia de la información". Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación.
03	09 DICIEMBRE 2022	Acta reunión de trabajo No. 98 XVII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015. Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 211 de 2021 de la Contaduría General de la Nación.

3.2.9. POLITICA No. 13- PRESTAMOS POR COBRAR

CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN

Corresponde a la responsabilidad primaria que atañe a todos los servidores públicos y contratistas involucrados en los procedimientos a través de los cuales se genera información fuente del proceso contable en la Entidad, en el sentido de adoptar las medidas necesarias para garantizar que la información contenida en los estados financieros cumple con las características fundamentales de que trata el marco conceptual del modelo para Entidades de Gobierno del régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación.

Para el caso específico de los Prestamos por cobrar, en el Ministerio de Defensa y la policía Nacional, son responsables de generar y canalizar la información a las áreas financieras y contables de las Unidades Ejecutoras, los servidores públicos y/o contratistas que lideran las siguientes dependencias o desarrollan las siguientes funciones:

1. Ordenadores del gasto o quien haga sus veces
2. Comandantes o Directores de unidades descentralizadas administrativamente
3. Comandos, Direcciones, Areas y/o Grupo de Talento Humano y/o de personal o su equivalente.
4. Directores o Jefes Áreas Contables, secciones financieras o sus equivalentes
5. Directores, Jefes Area de Nómina o sus equivalentes.
6. Jefes Áreas de tesorería o quien haga sus veces
7. Dependencias o Áreas facultadas para suscribir convenios o acuerdos

Así mismo, todos los funcionarios o contratistas de las Unidades Ejecutoras serán responsables de comunicar oportunamente cualquier novedad o situación que pueda derivar en un hecho económico susceptible de ser reconocido o revelado en la información contable de la Entidad.

OBJETIVO: Establecer en el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional, los criterios normativos para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos

Económicos relacionados con los Préstamos por Cobrar, de acuerdo con los lineamientos básicos y generales emitidos por la Contaduría General de la Nación.

ALCANCE: Aplica para las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional.

1. DEFINICIÓN

1.1. ACTIVOS

Son recursos controlados por el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros los cuales pueden ser propios o de terceros.

Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

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

1.2. PRESTAMOS POR COBRAR

Son los recursos financieros que la entidad destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

2. RECONOCIMIENTO

Se reconocerán como préstamos por cobrar los recursos financieros que el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional destinen para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

2.1 CLASIFICACIÓN

El Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional clasificarán los préstamos por cobrar en la categoría de costo amortizado.

3. MEDICIÓN

3.1 MEDICIÓN INICIAL

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

La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconocerá como gasto por subvención en el resultado del periodo. No obstante, cuando el acceso a una tasa de interés inferior a la del mercado esté condicionado al cumplimiento futuro de determinados requisitos, dicha diferencia se reconocerá como un activo diferido.

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

3.2 MEDICIÓN POSTERIOR

El Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional con posterioridad al reconocimiento, medirán los préstamos por cobrar al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo reconocido menos los pagos de capital e intereses recibidos menos el deterioro del valor.

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

La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo por cobrar con su costo amortizado en la fecha de emisión. Evidencias de que han ocurrido uno o más sucesos con impacto perjudicial en los flujos de efectivo futuros estimados del préstamo por cobrar incluyen información observable sobre lo siguiente:

- a) dificultades financieras significativas del prestatario;
- b) un incumplimiento o un suceso de mora;
- c) razones económicas o contractuales relacionadas con dificultades financieras del prestatario que le han otorgado a éste concesiones o ventajas, las cuales no se le habrían facilitado en otras circunstancias; o
- d) el hecho de que se está convirtiendo en probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

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

El rendimiento efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por cobrar y como un ingreso en el resultado del periodo.

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

3.3 DETERIORO

Los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro, como mínimo al final del período contable, la entidad evaluará si el riesgo crediticio del préstamo por cobrar se ha incrementado de forma significativa desde su reconocimiento. Para el efecto, la entidad considerará la información que esté disponible en la fecha de evaluación sobre sucesos pasados y condiciones actuales. El riesgo crediticio corresponde a la probabilidad de incumplimiento de las obligaciones contractuales por parte del prestatario.

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

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

- a. la información sobre morosidad;
- b. una disminución de la calificación crediticia interna, real o esperada, para el prestatario o una disminución en la puntuación del comportamiento utilizada para evaluar el riesgo crediticio internamente;
- c. un cambio adverso, existente o previsto, en el negocio o en las condiciones económicas o financieras que se espera que cause una modificación significativa en la capacidad del prestatario para cumplir sus obligaciones de deuda;
- d. un cambio significativo, real o esperado, en los resultados operativos del prestatario; un incremento significativo en el riesgo crediticio de otros préstamos o títulos del mismo prestatario;
- e. un cambio adverso significativo, real o esperado, en el entorno jurídico, económico o tecnológico del prestatario que da lugar a un cambio significativo en la capacidad de este para cumplir con las obligaciones de la deuda; y
- f. un cambio significativo en el rendimiento esperado y en el comportamiento del prestatario.
- g. La entidad puede suponer que el riesgo crediticio de un préstamo por cobrar no se ha incrementado de forma significativa si determina que el riesgo crediticio de este es bajo en la fecha de evaluación.

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

La entidad definirá, en sus políticas contables, los criterios empleados para identificar cuándo se ha incrementado de forma significativa el riesgo crediticio de un préstamo por cobrar y cuándo el riesgo crediticio de un préstamo por cobrar es bajo en la fecha de evaluación.

Si producto de la evaluación se determina que no existe un incremento significativo del riesgo crediticio desde el reconocimiento del préstamo por cobrar, la entidad estimará el deterioro por el valor de las pérdidas crediticias esperadas durante los 12 meses siguientes a la fecha de evaluación. Estas pérdidas son una parte de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del préstamo por cobrar y representan las insuficiencias de efectivo para toda su vida que resultarían si ocurre un incumplimiento en los 12 meses siguientes a la fecha de evaluación, ponderadas por la probabilidad de que ocurra el incumplimiento.

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

Las pérdidas crediticias esperadas corresponden al promedio ponderado de las pérdidas crediticias utilizando como ponderador los riesgos respectivos de que ocurra un incumplimiento de los pagos. A su vez, la pérdida crediticia corresponde al exceso del valor bruto del préstamo por cobrar sobre el valor presente de todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir descontados a la tasa de interés efectiva del préstamo por cobrar. Para la determinación de todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir, se considerará información sobre sucesos pasados y condiciones actuales.

No obstante, la entidad podrá estimar las pérdidas crediticias esperadas de los préstamos por cobrar a través de otra metodología que considere la probabilidad de incumplimiento, el valor del dinero en el tiempo y la información sobre sucesos pasados y condiciones actuales.

El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor del préstamo por cobrar afectando el gasto en el resultado del periodo. Si posteriormente cambia el valor del deterioro, se ajustará el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo por la diferencia entre el deterioro acumulado previamente reconocido y el nuevo cálculo de las pérdidas crediticias esperadas. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán el deterioro previamente reconocido ni excederán el costo amortizado que se habría determinado en la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado el deterioro del valor.

3.4 BAJA EN CUENTAS

Se dará de baja en cuentas, total o parcialmente, un préstamo por cobrar cuando se presenten las siguientes situaciones:

- a. Expiren los derechos sobre los flujos financieros; no se tenga probabilidad de recuperar dichos flujos, se renuncie a ellos o,
- b. Se transfieran los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del préstamo.

La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas del préstamo por cobrar se calculará como la diferencia entre el valor de la contraprestación recibida, si existiere, y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La entidad reconocerá separadamente, como activo o pasivo, cualquier derecho u obligación creado o retenido en la transferencia.

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

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

La implicación continuada corresponde a la medida en que la entidad está expuesta a cambios de valor del préstamo por cobrar transferido, originados por los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de este.

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

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

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

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

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

4. CONSIDERACIONES ESPECIALES

Fondo en Administración del Ministerio de Defensa Nacional – ICETEX – Ley 1699 del 27 de diciembre de 2013

Este fondo estará destinado al otorgamiento de créditos educativos para financiar estudios de pregrado o de educación para el trabajo y desarrollo humano –única y exclusivamente- a

los beneficiarios establecidos en el artículo segundo, numerales 1 y 2 de la ley 1699 de 2013 reglamentada por el decreto 2092 del 23 de octubre de 2015 y que se encuentran en cualquiera de los estratos socioeconómicos definidos como (1), (2), o (3).

El crédito educativo será condonable en un 90% previo cumplimiento de los requisitos establecidos en el reglamento operativo y estará compuesto por los siguientes rubros: I Matrícula por periodo académico por cursar; II Apoyo de sostenimiento semestral, valor que se girara directamente al beneficiario del crédito; III Derechos de grado, en caso que aplique; IV el valor de la prima de garantía para amparar los riesgos en caso de muerte, invalidez física o mental, total y permanente del beneficiario.

El valor inicial del fondo es de \$2.500.000.000 y será consignado en la cuenta bancaria que el ICETEX tenga establecida para el manejo de los recursos de estos Fondos en Administración.

Conforme al concepto emitido por la Contaduría General de la Nación bajo radicado N° 20172300088841 se establece el método de reconocimiento así:

Entrega de los recursos al ICETEX:

Cuenta	Débito	Crédito
908 – Recursos entregados en administración	XXX	
110 – Efectivo		XXX

En la medida que el ICETEX entregue los recursos a los beneficiarios de la ley 1699 de 2013 se reclasificara:

Cuenta	Débito	Crédito
41507 – préstamos educativos concedidos....	XXX	
90801 – recursos entregados en administración		XXX

Una vez el beneficiario culmine sus estudios y cumpla todos los requisitos para obtener la condonación, el Ministerio de Defensa deberá reconocer por dicha condonación, el 90% del crédito a través del siguiente registro:

Cuenta	Débito	Crédito
42405 - subvenciones por recursos transferidos a empresas publicas	XXX	
41507 – préstamos educativos concedidos		XXX

Para el 10% restante del crédito, el cual no es condonable, así como en el caso que el beneficiario no culmine sus estudios o no obtenga condonación alguna, la entidad mantendrá en la subcuenta 141507 – Préstamos Educativos Concedidos, el derecho de cobro por los desembolsos realizados hasta tanto se produzca el reembolso respectivo.

5. REVELACIONES

El Ministerio de Defensa y Policía Nacional revelarán la siguiente información:

- a. El valor en libros y las condiciones del préstamo por obrar, tales como: plazo, tasa de interés y vencimiento.

- b. También se revelará el valor desembolsado, los costos de transacción reconocidos como parte del valor del préstamo, la tasa de negociación, la tasa de interés efectiva, así como los criterios utilizados para determinarla.
- c. Adicionalmente, la entidad revelará el valor total de los ingresos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.
- d. Se revelará el valor del deterioro reconocido o revertido, durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado y los factores que la entidad haya considerado para determinar el deterioro. Adicionalmente, se revelarán los criterios para definir si hubo o no un incremento significativo del riesgo crediticio y para definir si el riesgo crediticio es bajo, y el plazo empleado para el cálculo de las pérdidas crediticias esperadas.

En el caso de que se haya refutado la presunción de la ocurrencia de sucesos o del incremento significativo de los párrafos 10 y 18 de la norma (respectivamente), el Ministerio de Defensa y/o Policía Nacional revelará este hecho y las razones que sustentan la decisión. Cuando la entidad haya pignorado préstamos por cobrar como garantía por pasivos o pasivos contingentes revelará el valor en libros de los préstamos por cobrar pignorados como garantía, los plazos y condiciones relacionados con su pignoración.

Si la entidad ha transferido préstamos por cobrar a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas revelará:

- a. La naturaleza de los préstamos transferidos.
- b. Los riesgos y beneficios inherentes a los que la entidad continúe expuesta.
- c. El valor en libros del activo o de cualquier pasivo asociado que la entidad continúe reconociendo.

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

HISTÓRICO DE CAMBIOS		
VERSIÓN No.	FECHA DE EMISIÓN	CAMBIOS REALIZADOS
01	26 DIC 2017	Emisión Inicial. Resolución Ministerial No. 9528 de fecha 26 de diciembre de 2017.
02	02 SEPT 2020	Acta reunión de trabajo No. 86 XV Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Se hace inclusión del concepto de "Consistencia de la información". Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación.
03	09 DICIEMBRE 2022	Acta reunión de trabajo No. 98 XVII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015. Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 211 de 2021 de la Contaduría General de la Nación.

04	26 ABRIL 2023	Acta reunión de trabajo No. 38 XVIII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 modificada parcialmente por la Resolución 5018 del 2022. Actualización acorde con los cambios introducidos por la Resolución No 331 de 2022 de la Contaduría General de la Nación.
----	---------------	---

3.2.10. POLITICA No. 14- EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN

Corresponde a la responsabilidad primaria que atañe a todos los servidores públicos y contratistas involucrados en los procedimientos a través de los cuales se genera información fuente del proceso contable en la Entidad, en el sentido de adoptar las medidas necesarias para garantizar que la información contenida en los estados financieros cumple con las características fundamentales de que trata el marco conceptual del modelo para Entidades de Gobierno del régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación.

Para el caso específico del efectivo y equivalentes a efectivo, en el Ministerio de Defensa y la policía Nacional, son responsables de generar y canalizar la información a las áreas financieras y contables de las Unidades Ejecutoras, los servidores públicos y/o contratistas que lideran las siguientes dependencias o desarrollan las siguientes funciones:

1. Ordenadores del gasto o quien haga sus veces
2. Comandantes o Directores de unidades descentralizadas administrativamente
3. Comandos, Direcciones, Areas y/o Grupo de Talento Humano y/o de personal o su equivalente.
4. Comandos, Direcciones, Areas y/o Grupos de Prestaciones Sociales.
5. Directores o Jefes Áreas de adquisiciones, abastecimientos, contratación, servicios generales, Jurídica, Finca raíz y/o compras o sus equivalentes
6. Directores o Jefes Áreas de Planeación o sus equivalentes
7. Directores o Jefes Áreas Contables, secciones financieras o sus equivalentes
8. Directores o Jefes de los almacenistas (Logísticos, comandantes de almacenes, Jefes de Estado Mayor, etc.) o sus equivalentes
9. Coordinación u Oficina de cobro Coactivo o sus equivalentes
10. Jefes Áreas de tesorería o quien haga sus veces
11. Dependencias o Áreas facultadas para suscribir convenios o acuerdos

Así mismo, todos los funcionarios o contratistas de las Unidades Ejecutoras serán responsables de comunicar oportunamente cualquier novedad o situación que pueda derivar en un hecho económico susceptible de ser reconocido o revelado en la información contable de la Entidad.

OBJETIVO: Establecer en el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, los criterios normativos para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos relacionados con el Efectivo y Equivalentes al efectivo de acuerdo con los lineamientos básicos y generales emitidos por la Contaduría General de la Nación.

ALCANCE: Aplica para las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional.

1. DEFINICIÓN

1.1. ACTIVO

Son recursos controlados por el Ministerio de Defensa y Policía Nacional que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros los cuales pueden ser propios o de terceros.

Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

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

1.2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Son recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido.

1.3. EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

Así mismo incluye los recursos de la entidad, administrados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPN) a través del sistema de cuenta única nacional.

1.4. CAJA

Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de disponibilidad inmediata.

1.5. DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras.

1.6. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por embargos, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad. También se incluyen los recursos cuya destinación específica contiene inmersa una limitación de uso temporal y los recursos no pueden ser utilizados hasta que ocurra algún hecho futuro.

2. RECONOCIMIENTO

2.1 POLITICA

En el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional, el efectivo y los equivalentes al efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o su equivalente.

Efectivo de uso restringido: En caso de presentarse efectivo que tenga ciertas limitaciones para su disponibilidad y uso, ya sea por causas de tipo legal o económico o porque tiene una destinación específica con limitaciones en su uso y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo durante los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros, estos deberán clasificarse como activos no corrientes. Se presentará como activo corriente si la restricción es inferior a un (1) año. De igual manera los recursos con destinación específica que contienen alguna limitación de uso temporal y los recursos no pueden ser utilizadas hasta que ocurra algún hecho futuro.

Los recursos restringidos serán reconocidos contablemente en la cuenta 1132 "Efectivo de uso restringido" con el propósito de diferenciarlos de los demás recursos disponibles para el uso del Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional.

3. MEDICIÓN INICIAL:

3.1 POLÍTICA:

En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, el efectivo y equivalentes al efectivo, se mide por el valor de la transacción que corresponde al valor nominal del derecho en efectivo, del derecho en efectivo, representado en la moneda funcional, que corresponde al peso colombiano.

4. MEDICION POSTERIOR:

En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, después de la medición inicial, el efectivo y equivalentes al efectivo, se continúa midiendo por el valor de la transacción representado en la moneda funcional, que corresponde al peso colombiano.

4.1 PROCESO DE CONCILIACION

Mensualmente el área de tesorería en coordinación con el área contable, debe realizar la conciliación entre el valor en libros contable y los extractos bancarios o saldos de la SCUN, identificando las partidas conciliatorias presentadas, las cuales deben ser objeto de identificación y depuración.

5. BAJA EN CUENTAS

El efectivo o equivalente a efectivo, se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal, esto se puede presentar cuando:

- a. Se presenten faltantes de fondos, en este evento se dará de baja el valor del faltante contra gastos y se constituirá la responsabilidad correspondiente.

6. REVELACIONES

El Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional revelará la siguiente información:

- a) los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.
 b) cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que, por embargos, no esté disponible para ser utilizado por parte de la entidad;
 c) 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.

HISTÓRICO DE CAMBIOS		
VERSIÓN No.	FECHA DE EMISIÓN	CAMBIOS REALIZADOS
01	06 DIC 2018	Emisión Inicial. Acta reunión de trabajo No. 131, 13° reunión Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución 11221 de 2015.
02	02 SEPT 2020	Acta reunión de trabajo No. 86 XV Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Se hace inclusión del concepto de "Consistencia de la información". Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación.
03	09 DICIEMBRE 2022	Acta reunión de trabajo No. 98 XVIII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 211 de 2021 de la Contaduría General de la Nación.

3.2.11. POLITICA No. 15- OTROS ACTIVOS

CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN

Corresponde a la responsabilidad primaria que atañe a todos los servidores públicos y contratistas involucrados en los procedimientos a través de los cuales se genera información fuente del proceso contable en la Entidad, en el sentido de adoptar las medidas necesarias para garantizar que la información contenida en los estados financieros cumple con las características fundamentales de que trata el marco conceptual del modelo para Entidades de Gobierno del régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación.

Para el caso específico de Otros Activos, en el Ministerio de Defensa y la policía Nacional, son responsables de generar y canalizar la información a las áreas financieras y contables de las Unidades Ejecutoras, los servidores públicos y/o contratistas que lideran las siguientes dependencias o desarrollan las siguientes funciones:

1. Ordenadores del gasto o quien haga sus veces
2. Comandantes o Directores de unidades descentralizadas administrativamente

3. Comandos, Direcciones, Áreas y/o Grupo de Talento Humano y/o de personal o su equivalente.
4. Directores o Jefes Áreas de adquisiciones, abastecimientos, contratación, servicios generales, Jurídica, Finca raíz y/o compras o sus equivalentes
5. Directores, Departamentos o Jefes Áreas técnicas de cada unidad y/o subunidad ejecutora
6. Directores o Jefes Áreas de mantenimiento o sus equivalentes
7. Directores o Jefes Áreas de sistemas, telemática, comunicaciones, informática o sus equivalentes
8. Directores o Jefes Áreas de Presupuesto o sus equivalentes
9. Directores o Jefes Áreas Contables, secciones financieras o sus equivalentes
10. Directores o Jefes de los almacenistas (Logísticos, comandantes de almacenes, Jefes de Estado Mayor, etc.) o sus equivalentes
11. Coordinación u Oficina de cobro Coactivo o sus equivalentes
12. Jefes Áreas de cartera o quién haga sus veces
13. Jefes Áreas de tesorería o quien haga sus veces
14. Jefes de Propiedad Planta y Equipo, bienes en servicio, inventarios fiscales o sus equivalentes
15. Almacenistas
16. Dependencias o Áreas facultadas para suscribir convenios o acuerdos
17. Supervisores de Contratos

Así mismo, todos los funcionarios o contratistas de las Unidades Ejecutoras serán responsables de comunicar oportunamente cualquier novedad o situación que pueda derivar en un hecho económico susceptible de ser reconocido o revelado en la información contable de la Entidad.

OBJETIVO: Establecer en el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, los criterios normativos para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos relacionados con los otros activos de acuerdo con los lineamientos básicos y generales emitidos por la Contaduría General de la Nación.

ALCANCE: Aplica para las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional.

1. DEFINICIÓN

1.1. ACTIVO

Son recursos controlados por el Ministerio de Defensa y Policía Nacional que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros los cuales pueden ser propios o de terceros.

Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

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

1.2. OTROS ACTIVOS

Representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

1.3. BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como seguros, intereses, comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos.

1.4. AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Representa los valores entregados por la entidad, en calidad de avance o anticipo, para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

1.5. RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Representa los recursos en efectivo a favor de la entidad que se originan en a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

1.6. DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA

Representa el valor de los recursos entregados por la entidad, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo, así como los depósitos que se deriven de procesos judiciales.

1.7. DERECHOS EN FIDEICOMISO

Representa el valor de los derechos fiduciarios controlados por la entidad, administrados a través de contratos de fiducia mercantil.

1.8. ACTIVOS DIFERIDOS

Representa el valor de los activos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de gastos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos.

2. RECONOCIMIENTO

2.1 POLITICA

En el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional, los Otros Activos se reconocerán así:

Bienes y servicios pagados por anticipado: Se reconocen en el momento en que se giran recursos para la adquisición de bienes o servicios, y se amortiza con el valor de los bienes y servicios recibidos a satisfacción durante la vigencia del contrato.

Avances y anticipos entregados: Se reconocen en el momento en que se transfiera el efectivo o equivalente al efectivo a un tercero en cumplimiento a los compromisos contractuales adquiridos.

Recursos entregados en administración: Se reconocen en el momento en que se efectúe la transferencia del efectivo a la entidad que administra los recursos.

Depósitos entregados en garantía: Se reconocen en el momento en que se efectúa el depósito de los recursos para garantizar el cumplimiento de contratos o por mandato judicial.

Derechos en fideicomiso: Se reconocen en el momento en que se entregue los recursos al fideicomitente en virtud de contratos de fiducia mercantil o por mandato legal.

Activos diferidos: Se reconocen en el momento en que se transfieren los recursos a otra Entidad para su uso.

3. MEDICIÓN INICIAL:

3.1 POLÍTICA:

En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, los otros activos se medirán por el valor de la transacción en el momento que suceda. Cuando se trate de transacciones en moneda extranjera, se convertirán al peso utilizando la TRM del día en que suceda la transacción.

4. MEDICION POSTERIOR:

En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, los otros activos posteriores a la medición inicial, se medirán así:

Bienes y servicios pagados por anticipado: Se actualiza de acuerdo con la amortización mensual o con el recibo de los bienes y servicios recibidos a satisfacción durante el periodo.

Avances y anticipos entregados: Se actualiza con la legalización de los recursos entregados por parte de los responsables originados por la entrega de bienes o prestación de servicios.

Recursos entregados en administración: Se actualiza durante el periodo establecido en el contrato, de acuerdo con los informes de ejecución de los recursos entregados.

Depósitos entregados en garantía: Se actualiza en el momento en que se cumpla con el propósito para el cual se efectuó el depósito de los recursos.

Derechos en fideicomiso: Se actualiza con la legalización de los gastos o adquisición de bienes y servicios ejecutados por el fideicomitente en virtud de lo pactado en el contrato.

Activos diferidos: Se actualiza con la legalización de gastos que efectúe la Entidad beneficiaria de los recursos.

No obstante, lo anterior, cuando se reciben bienes o servicios contratados en moneda extranjera, dicha partida será objeto de re-expresión utilizando la TRM vigente para el día en que suceda la transacción.

5. BAJA EN CUENTAS

Los otros activos, se darán de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal.

6. REVELACIONES

El Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional revelará la siguiente información:

- a. los componentes de los otros activos.
- b. una comparación entre los saldos al inicio y final del periodo, explicando sus variaciones.

HISTÓRICO DE CAMBIOS		
VERSIÓN No.	FECHA DE EMISIÓN	CAMBIOS REALIZADOS
01	06 DIC 2018	Emisión Inicial. Acta reunión de trabajo No. 131, 13° reunión Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución 11221 de 2015.
02	02 SEPT 2020	Acta reunión de trabajo No. 86 XV Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Se hace inclusión del concepto de "Consistencia de la información". Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación.
03	09 DICIEMBRE 2022	Acta reunión de trabajo No. 98 XVII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 211 de 2021 de la Contaduría General de la Nación.

3.2.12. POLITICA No. 16-PRESENTACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN

Corresponde a la responsabilidad primaria que atañe a todos los servidores públicos y contratistas involucrados en los procedimientos a través de los cuales se genera información fuente del proceso contable en la Entidad, en el sentido de adoptar las medidas necesarias para garantizar que la información contenida en los estados financieros cumple con las características fundamentales de que trata el marco conceptual del modelo para Entidades de Gobierno del régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación.

Para el caso específico de la Presentación de Estados Financieros, en el Ministerio de Defensa y la policía Nacional, son responsables de generar y canalizar la información a las áreas financieras y contables de las Unidades Ejecutoras, los servidores públicos y/o contratistas que lideran las siguientes dependencias o desarrollan las siguientes funciones:

1. Ordenadores del gasto o quien haga sus veces
2. Comandantes o Directores de unidades descentralizadas administrativamente
3. Comandos, Direcciones, Areas y/o Grupo de Talento Humano y/o de personal o su equivalente.
4. Comandos, Direcciones, Areas y/o Grupos de Prestaciones Sociales.
5. Directores o Jefes Áreas de adquisiciones, abastecimientos, contratación, servicios generales, Jurídica, Finca raíz y/o compras o sus equivalentes
6. Directores, Departamentos o Jefes Áreas técnicas de cada unidad y/o subunidad ejecutora
7. Directores o Jefes Áreas de mantenimiento o sus equivalentes
8. Directores o Jefes Áreas de sistemas, telemática, comunicaciones, informática o sus equivalentes
9. Directores o Jefes Áreas de Planeación o sus equivalentes
10. Directores o Jefes Áreas de Infraestructura, construcciones o sus equivalentes
11. Directores o Jefes Áreas de Presupuesto o sus equivalentes
12. Directores o Jefes Áreas Contables, secciones financieras o sus equivalentes
13. Directores o Jefes de los almacenistas (Logísticos, comandantes de almacenes, Jefes de Estado Mayor, etc.) o sus equivalentes
14. Directores, Jefes Area de Nómina o sus equivalentes.
15. Coordinación u Oficina de cobro Coactivo o sus equivalentes
16. Jefes Áreas de cartera o quién haga sus veces
17. Jefes Áreas de tesorería o quien haga sus veces
18. Jefes de Propiedad Planta y Equipo, bienes en servicio, inventarios fiscales o sus equivalentes
19. Almacenistas
20. Dependencias o Áreas facultadas para suscribir convenios o acuerdos
21. Supervisores de Contratos



Se debe considerar que lo que se establece en el Marco Normativo para las entidades de Gobierno, Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, Capítulo VI NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES, numeral 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS "...Los estados financieros con propósito de información general, ya sean individuales o consolidados, son responsabilidad del contador y del representante legal de la entidad...".

Así mismo y atendiendo lo señalado en el Artículo 2º de la Resolución 349 de 2018, la cual dispone "la responsabilidad por la presentación de los estados financieros de la entidad y del reporte de información financiera a la Contaduría General de la Nación, a través del

CHIP, estará en cabeza del representante legal que se encuentre en ejercicio de sus funciones en el momento en que estas obligaciones sean exigibles, sin perjuicio de que dicha información corresponda a periodos en los cuales no era titular del cargo. Lo anterior, no exonera de responsabilidad a los antecesores en el cargo, por el incumplimiento de las obligaciones en el transcurso de su gestión.", el responsable de la información contable es de manera agregada el Ministro de Defensa Nacional y en cada una las Unidades ejecutoras, los comandantes de Fuerza o Directores.

Consecuente con lo anterior y atendiendo a la necesidad que tiene el Ministerio de Defensa Nacional de agregar la información contable como entidad contable pública, En el marco de la normatividad vigente expedida por la Contaduría General de la Nación se requiere que los Informes financieros y contables mensuales se presenten firmados como se indica a continuación:

- ✓ La presentación de los Informes Financieros y Contables Mensuales, serán firmados por el Director Financiero y Contador de la Unidad o subunidad ejecutora:

INFORMES Y ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES.	
01	CGN2015_001_Saldos y movimientos.
02	CGN2015_002 Operaciones recíprocas.
03	Estado de situación financiera.
04	Estado de resultados.
05	Notas a los Informes Financieros.
06	Certificación a los Estados Financieros.

- ✓ La presentación de los siguientes Informes Financieros y Contables Trimestrales, deben ser firmados por el Representante Legal o Comandante o Director, el Director Financiero y el Contador de la Unidad o subunidad ejecutora:

INFORMES Y ESTADOS FINANCIEROS.	
01	CGN2015_001_Saldos y movimientos.
02	CGN2015_002 Operaciones recíprocas.
03	CGN2016CO1 Variaciones trimestrales significativas.
04	Estado de situación financiera.
05	Estado de resultados.
06	Notas a los Informes Financieros.
07	Certificación a los Estados Financieros.

1. ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO GENERAL

Los estados financieros de propósito general constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad y presentan información relativa a los elementos de los estados financieros, los cuales son objeto de reconocimiento, medición, baja en cuentas y presentación.

1.1. DEFINICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros representan los efectos de las transacciones y otros sucesos agrupados en categorías que comparten características económicas comunes y que corresponden a los elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el

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

1.1 PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para la preparación y presentación de estados financieros con propósito de información general, ya sean individuales o consolidados, el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional aplicarán los criterios establecidos en esta política contable, los cuales consisten en:

- **Los estados financieros individuales:** Son los que presenta la entidad que no posee control, influencia significativa ni control conjunto en una empresa o, que, teniendo inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos, las mide por el método de participación patrimonial.
- **Los estados financieros consolidados:** son aquellos en los que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y flujos de efectivo de la entidad controladora y sus entidades controladas se presentan como si se tratase de una sola entidad económica, con independencia de la actividad a la cual se dedique cada Unidad Ejecutora.
- Los estados financieros con propósito de información general ya sean individuales o consolidados, son responsabilidad del contador y del representante legal de la entidad.
- Los estados financieros individuales de propósito general deben estar acompañados de una certificación que consiste en un escrito que contenga la declaración expresa y breve de que: a) los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad; b) la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno; c) se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad; y d) se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos. Dicha certificación debe estar firmada por el representante legal de la entidad y por el contador público con el número de tarjeta profesional.

1.2 FINALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del **Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional** constituyen una representación estructurada de su situación financiera, rendimiento financiero y de los flujos de efectivo. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos, Así como para realizar el ejercicio de control a nivel interno y externo. Los estados financieros también constituyen un medio para la rendición de cuentas por los recursos que le han sido confiados y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres asociados a estos.

Para cumplir estos objetivos, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Ingresos
- Gastos
- Costos
- Flujos de efectivo.

No obstante, junto con los estados financieros, el **Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional** podrá revelar información complementaria, con el fin de ofrecer una descripción más completa de sus actividades y contribuir al proceso de rendición de cuentas.

1.3 MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Para efecto del reconocimiento y corrección de errores en los Estados Financieros, la materialidad sobre el hecho económico individualmente considerado en el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional se define en relación con el valor de los Activos consolidados de la entidad, para lo cual se considera que una partida es material cuando supera el 5 % del total de los activos en la fecha de presentación.

2. JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

2.1 ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO CONTABLE

Un juego completo de estados financieros comprende lo siguiente:

- a. un estado de situación financiera al final del periodo contable,
- b. un estado de resultados del periodo contable,
- c. un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable,
- d. un estado de flujos de efectivo del periodo contable¹, y
- e. las notas a los estados financieros.

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

2.2 PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo con lo contenido en la normativa expedida por la Contaduría General de la Nación, *“por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deben publicarse de conformidad con el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019”* la entidad publicará de manera trimestral informes financieros y contables los cuales corresponden a:

- a) un estado de situación financiera;
- b) un estado de resultados;
- c) las notas a los informes financieros y contables trimestrales; y
- d) Certificación a los estados financieros

1 Aplazado de forma indefinida con Resolución CGN No. 283 del 11 de octubre de 2022.

Las notas a los informes financieros y contables se presentarán cuando, durante el correspondiente trimestre, surjan hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan un efecto material en la estructura financiera del **Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional**; en algunas circunstancias será necesario que se revelen en forma detallada las partidas más representativas que afectaron los informes financieros y contables del trimestre.

En ningún caso, los informes financieros y contables mensuales reemplazarán la preparación y presentación, al cierre del periodo contable, del juego completo de estados financieros, regulada en los marcos normativos expedidos por la Contaduría General de la Nación.

3. ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 IDENTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El **Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional**, diferenciará cada estado financiero y las notas de cualquier otro tipo de información que presente y destacará la siguiente información:

- a. Nombre del **Ministerio de Defensa Nacional o Policía Nacional o de la Unidad Ejecutora**, así como cualquier cambio ocurrido desde el estado financiero anterior;
- b. El hecho de que los estados financieros correspondan ya sea individuales o Consolidados;
- c. La fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros o el periodo cubierto;
- d. La moneda de presentación;
- e. El grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.

3.2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera del **Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional y de cada Unidad Ejecutora** a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones; y la situación del patrimonio.

Para la presentación del estado de situación financiera en los informes financieros de los meses de enero a noviembre de cada vigencia se debe realizar comparativo de acuerdo con la siguiente instrucción de la Contaduría General de la Nación:

“En el estado de situación financiera se presentarán los activos, pasivos y patrimonio al final del respectivo trimestre comparado con el estado de situación financiera del trimestre inmediatamente anterior. Para el trimestre con corte al 31 de marzo, el estado de situación financiera se presentará comparado con el estado de situación financiera contenido en el conjunto completo de estados financieros presentados a 31 de diciembre del año anterior”.

De acuerdo a lo anterior, se deberá guardar concordancia con la información presentada en el formato **CGN001 SALDOS Y MOVIMIENTOS**, en el sentido de tomar como comparativo los saldos finales del trimestre anterior frente a los saldos del periodo presentado.

Ejemplo:

Para el mes de enero el saldo comparativo será el del 31 de diciembre del año anterior.
Para el mes de febrero el saldo comparativo será el del 31 de diciembre del año anterior.
Para el mes de marzo el saldo comparativo será el del 31 de diciembre del año anterior.
Para el mes de abril el saldo comparativo será el del 31 de marzo (saldo final del trimestre anterior).

3.2.1 INFORMACIÓN A PRESENTAR EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

- a. efectivo y equivalentes al efectivo
- b. inversiones de administración de liquidez;
- c. cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación;
- d. cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación;
- e. préstamos por cobrar;
- f. inventarios;
- g. inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos;
- h. propiedades, planta y equipo;
- i. bienes de uso público;
- j. bienes históricos y culturales;
- k. propiedades de inversión
- l. activos intangibles;
- m. activos biológicos;
- n. cuentas por pagar;
- o. préstamos por pagar;
- p. títulos emitidos;
- q. provisiones;
- r. otros activos;
- s. pasivos por beneficios a empleados;
- t. pasivos y activos por impuestos corrientes; pasivos y activos por impuestos diferidos;
- u. otros pasivos; y
- v. participaciones en no controladoras presentadas dentro del patrimonio

El Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional 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.

La ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza del **Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional** y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante en la comprensión de su situación financiera.

El Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional podrá presentar partidas adicionales de forma separada en función de los siguientes aspectos:

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

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

3.3 DISTINCIÓN ENTRE PARTIDAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

El **Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional** presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

3.3.1 ACTIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

El **Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional** clasificará un activo como corriente cuando:

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

El **Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional** clasificará todos los demás activos como no corrientes, cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

3.3.2 PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

El **Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional** clasificará un pasivo como corriente cuando:

- a. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de su operación;
- b. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros; o **El Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional** no tiene derecho para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

El **Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional** clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

3.4 INFORMACIÓN A PRESENTAR EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA O A REVELAR EN LAS NOTAS

El Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional presentará en el estado de situación financiera o revelará en las notas, desagregaciones de las partidas adicionales a las presentadas, clasificadas según las operaciones de la misma. 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 propiedades, planta y equipo y activos intangibles se desagregarán según su naturaleza.
- b) Las cuentas por cobrar se desagregarán en importes por cobrar por concepto de impuestos, ingresos no tributarios, prestación de servicios, transferencias, anticipos y otros importes.
- c) Los inventarios se desagregarán en bienes producidos, mercancías en existencia, materias primas, materiales y suministros, inventarios en tránsito e inventarios en poder de terceros.
- d) Las provisiones se desglosarán de forma que se muestren por separado las que correspondan a provisiones por litigios y demandas, garantías y demás.
- e) Las cuentas por pagar se desagregarán en transferencias e importes por pagar a proveedores y otros importes.
- f) Los componentes del patrimonio se desagregarán en capital, resultados de ejercicios anteriores y resultados del ejercicio, así como ganancias o pérdidas por operaciones específicas que de acuerdo con las normas se reconocen en el patrimonio. En el caso de estados financieros consolidados se incluirá la participación no controladora.

3.5 ESTADO DE RESULTADOS

El estado de resultados presenta el total de ingresos menos los gastos y costos del Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional, reflejando el resultado del periodo.

Para la presentación del estado de resultados en los informes financieros de los meses de enero a noviembre de cada vigencia se debe realizar comparativo de acuerdo con la siguiente instrucción de la Contaduría General de la Nación:

“En el estado de resultados, el estado del resultado integral o el estado de resultado de la gestión de la liquidación, según corresponda, se presentarán los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1º de enero hasta la fecha de corte del respectivo trimestre, comparado con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1º de enero hasta la fecha de corte del mismo trimestre del año anterior”.

3.5.1 INFORMACIÓN A PRESENTAR EN EL ESTADO DE RESULTADOS

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

- a. los ingresos sin contraprestación;
- b. los ingresos con contraprestación;
- c. los gastos de administración y operación;
- d. el gasto público social;

- e. las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos;
- f. la participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos; y
- g. los costos financieros.

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

- a. el resultado del periodo atribuible a las participaciones no controladoras, y
- b. el resultado del periodo atribuible al **Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional**.

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

El **Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional** no presentará ni revelará ninguna partida de ingreso o gasto como partidas extraordinarias en el estado de resultados o en las notas.

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

El **Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional** presentará un desglose de los gastos utilizando una clasificación basada en su función. Según esta clasificación, como mínimo, **El Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional** 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.

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

- a. participaciones;
- b. transferencias;
- c. ingresos por prestación de servicios;
- d. ingresos y gastos financieros;
- e. beneficios a los empleados;
- f. depreciaciones y amortizaciones de activos; y
- g. deterioro del valor de los activos, reconocido o revertido durante el periodo contable; y,
- h. la constitución de provisiones y las reversiones de las mismas.

3.6 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 a presentar en el estado de cambios en el patrimonio

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

- a. cada partida de ingresos y gastos del periodo que se haya reconocido directamente en el patrimonio, según lo requerido por otras normas, y el total de estas partidas;
- b. El resultado del periodo mostrando, de forma separada, los importes totales atribuibles a las participaciones no controladoras y a la entidad controladora; y
- c. Los efectos de la aplicación o re-expresión retroactiva reconocidos de acuerdo con la Política de Cambios en las Estimaciones Contables, Corrección de Errores y Políticas Contables, para cada componente de patrimonio.

3.6.1 INFORMACIÓN A PRESENTAR EN EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO O A REVELAR EN LAS NOTAS

El **Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional** presentará, para cada componente del patrimonio, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, la siguiente información:

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

3.7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por **EL Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional**, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.

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

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

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

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

3.7.1 PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Para la elaboración y presentación del Estado de flujos de efectivo, **El Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional** realizará una clasificación de los flujos de efectivo del periodo en actividades de operación y de inversión, atendiendo la naturaleza de estas.

Actividades de operación

Son las actividades que realiza **EL Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional** en cumplimiento de su cometido estatal y que no puedan calificarse como de inversión o financiación, las cuales pueden ser:

- a) los recaudos en efectivo procedentes de participaciones, contribuciones, tasas y multas;
- b) los recaudos en efectivo procedentes de la prestación de servicios;
- c) los recaudos en efectivo procedentes de transferencias y otras asignaciones realizadas por el Gobierno o por otras entidades del sector público;
- d) los recaudos en efectivo procedentes de regalías y otros ingresos;
- e) los pagos en efectivo a otras entidades del sector público para financiar sus operaciones;
- f) los pagos en efectivo a proveedores por el suministro de bienes y servicios;
- g) los pagos en efectivo a las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas;
- h) los recaudos o pagos en efectivo derivados de la resolución de litigios.
- i) 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.

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, las cuales pueden ser:

- a) 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;
- b) los recaudos en efectivo por ventas de propiedades, planta y equipo y de otros activos a largo plazo;
- c) los pagos en efectivo por la adquisición de instrumentos de deuda o de patrimonio, emitidos por otras entidades;
- d) los recaudos en efectivo por la venta y reembolso de instrumentos de deuda o de patrimonio emitidos por otras entidades;
- e) los anticipos de efectivo;
- f) los recaudos en efectivo derivados del reembolso de anticipos;

Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

El Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional presentará, de forma separada, los flujos de efectivo efectuados en operaciones con la entidad receptora de la inversión, tales como, dividendos y anticipos.

Cambios en las participaciones de propiedad en controladas, asociadas y negocios conjuntos

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.

El **Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional** 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:

- a) la contraprestación total pagada o recibida;
- b) la porción de la contraprestación en efectivo o su equivalente;
- c) el valor de efectivo y su equivalente originado en la adquisición o enajenación de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos; y
- d) 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.

3.7.2 OTRA INFORMACIÓN A REVELAR

El **Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional** revelará la siguiente información:

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

3.8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros con corte anual y organizadas en forma sistemática.

3.8.1 ESTRUCTURA

Las notas a los estados financieros deberán incluir:

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

- c) Requerida por las políticas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros;
- d) 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
- e) información adicional que sea relevante para entender los estados financieros del **Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional** y que no se haya presentado en estos.

3.8.2 REVELACIÓN

El Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional revelará la siguiente información:

REVELACIÓN	RESPONSABLE
La información relativa a su naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal. Para tal efecto, indicará su denominación; su naturaleza y régimen jurídico, identificando los órganos superiores de dirección y administración, y la entidad a la cual está adscrita o vinculada, cuando sea el caso; su domicilio y la dirección del lugar donde desarrolla sus actividades; una descripción de la naturaleza de sus operaciones y de las actividades que desarrolla con el fin de cumplir con las funciones de cometido estatal asignadas; y los cambios ordenados que comprometen su continuidad como supresión, fusión, escisión o liquidación.	Dirección Financiera
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	Dirección Financiera
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	Dirección Financiera
Los juicios, diferentes de aquellos que involucren estimaciones, que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables 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	Dirección Financiera

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.	Dirección Financiera
El valor en libros corresponde al valor bruto del activo o pasivo menos las deducciones o compensaciones aplicables, tales como depreciación, amortización y deterioro.	Dirección Financiera
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	Dirección Financiera
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	Dirección Financiera
Así mismo, la entidad revelara el valor de los excedentes financieros distribuidos, cuando a ello haya lugar.	Dirección Financiera

Nota: se hace necesario aplicar las plantillas anexas a la Resolución CGN No. 193 del 03 de diciembre de 2020 modificatoria de la Resolución No. 449 de 2019, "Por la cual se incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación" las cuales se constituyen en las revelaciones mínimas requeridas establecidas en el Marco normativo.

3.8.3 CONTROLES CONTABLES

Los controles contables a la presentación de Estados Financieros deben estar encaminados a:

- Garantizar que **EL Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional** elabore el juego completo de Estados Financieros con una periodicidad anual de acuerdo con los criterios establecidos en esta política contable.
- Garantizar que **EL Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional** elabore los informes financieros y contables con una periodicidad mensual y trimestral de acuerdo con los criterios establecidos en esta política contable.
- Asegurar que sean revelados todos los aspectos exigidos por el nuevo marco normativo adoptado por la Resolución No. 533 de 2015 para Entidades de Gobierno emitido por la Contaduría General de la Nación y sus modificatorias.
- Garantizar que se cumplan todas las Normas incluidas en el nuevo marco normativo adoptado a través de la Resolución No. 533 de 2015 para Entidades de Gobierno y

sus modificatorias, de tal forma que se pueda realizar una declaración explícita de esto.

4. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, CORRECCION DE ERRORES

En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional se registrarán en la cuenta 3109 – RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, en las subcuentas y auxiliares correspondientes, atendiendo la Resolución No. 620 de 2015 y sus modificatorias; de igual manera la dinámica establecida para la corrección de errores.

DESCRIPCIÓN

Representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que está pendiente de distribución o de ser absorbido.

DINÁMICA

SE DEBITA CON:

- 1. El valor de la pérdida o déficit del ejercicio que se acumule en el resultado de ejercicios anteriores mientras el máximo órgano social u organismo competente define su absorción.*
- 2. El valor de los excedentes financieros distribuidos por las entidades, de acuerdo con lo dispuesto por el máximo órgano social u organismo competente.*
- 3. El menor valor generado en la corrección de un error de un periodo contable anterior o por un cambio de política contable.*
- 4. El valor que se disminuya producto de la baja en cuentas de activos por el traslado de operaciones o del reconocimiento de obligaciones por la combinación de operaciones.*
- 5. El valor de las pérdidas acumuladas en la cuenta Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo cuando se liquide completamente la obligación por beneficios posempleo.*

SE ACREDITA CON:

- 1. El valor de la utilidad o excedente del ejercicio que se acumule en el resultado de ejercicios anteriores mientras el máximo órgano social u organismo competente define su distribución.*
- 2. El valor de la pérdida o déficit absorbido mediante la aplicación de utilidades o excedentes.*
- 3. El mayor valor generado en la corrección de un error de un periodo contable anterior o por un cambio de política contable.*
- 4. El valor que se aumente producto de la baja en cuentas de pasivos por el traslado de operaciones o del reconocimiento de activos por la combinación de operaciones.*
- 5. El valor de las ganancias acumuladas en la subcuenta Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo cuando se liquide completamente la obligación por beneficios posempleo.*

5. REFERENCIA NORMATIVA

El desarrollo de esta política contable se realizó atendiendo a los lineamientos generales de la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias, emitidos por la Contaduría General de

la Nación, regulador para las entidades que pertenecen al sector público. Las normas que determinan los criterios para la presentación de los estados financieros son:

- Resolución No. 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, *"Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones"*.
- Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera de las Entidades de Gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación.
- Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las entidades de gobierno, emitidas por la Contaduría General de la Nación, Capítulo 6, Numeral 1 Presentación de Estados Financieros.
- Resolución No. 620 de 2015 y sus modificatorias de la Contaduría General de la Nación, *"Por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco normativo para entidades de gobierno"*.
- Resolución No. 156 de 2018 *"Por la cual se modifica la Resolución No. 354 de 2007, que adoptó el Régimen de Contabilidad Pública, estableció su conformación y definió su ámbito de aplicación"* y se derogan las Resoluciones No. 355 y No. 356 de 2007.
- Resolución No. 441 de 2019 *"Por la cual se incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación"*.
- Resolución No. 193 de 2020 *"Por la cual se modifica el Artículo 2º de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016"*.
- Resolución No. 211 de 2021 *"Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno"*.
- Resolución No. 283 de 2022 *"Por la cual se modifica el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 036 de 2021"* y se deroga las Resolución No. 036 de 2021.
- Resolución No. 331 de 2022 *"Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno"*.
- Resolución No. 356 de 2022 *"Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019"* y se deroga las Resolución No. 182 de 2017.

6. DEFINICIONES

- **Materialidad:** Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros.
- La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.
- **Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad y aquellas que no puedan calificarse como de inversión o financiación.
- **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.
- **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 entidad.

HISTÓRICO DE CAMBIOS		
VERSIÓN No.	FECHA DE EMISIÓN	CAMBIOS REALIZADOS
01	06 DIC 2018	Emisión Inicial. Acta reunión de trabajo No. 131, 13° reunión Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015.
02	02 SEPT 2020	Acta reunión de trabajo No. 86 XV Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Se hace inclusión del concepto de "Consistencia de la información". Se incluye numeral 1.3. con el concepto de "Materialidad" Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación.
03	09 DICIEMBRE 2022	Acta reunión de trabajo No. 98 XVII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 211 de 2021 de la Contaduría General de la Nación.
04	26 ABRIL 2023	Acta reunión de trabajo No. 38 XVIII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 modificada parcialmente por la Resolución 5018 del 2022. Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 311 y 356 de 2022 de la Contaduría General de la Nación.

3.2.13. POLITICA No. 17- BIENES INMUEBLES

CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN

Corresponde a la responsabilidad primaria que atañe a todos los servidores públicos y contratistas involucrados en los procedimientos a través de los cuales se genera información fuente del proceso contable en la Entidad, en el sentido de adoptar las medidas necesarias para garantizar que la información contenida en los estados financieros cumple con las características fundamentales de que trata el marco conceptual del modelo para Entidades de Gobierno del régimen de Contabilidad Pública emitido por la Contaduría General de la Nación.

Para el caso específico de los Bienes inmuebles, en el Ministerio de Defensa y la policía Nacional, son responsables de generar y canalizar la información a las áreas financieras y contables de las Unidades Ejecutoras, los servidores públicos y/o contratistas que lideran las siguientes dependencias o desarrollan las siguientes funciones:

1. Ordenadores del gasto o quien haga sus veces
2. Comandantes o Directores de unidades descentralizadas administrativamente
3. Directores o Jefes Áreas de adquisiciones, abastecimientos, contratación, servicios generales, Jurídica, Finca raíz y/o compras o sus equivalentes
4. Directores, Departamentos o Jefes Áreas técnicas de cada unidad y/o subunidad ejecutora
5. Directores o Jefes Áreas de mantenimiento o sus equivalentes
6. Directores o Jefes Áreas de Planeación o sus equivalentes
7. Directores o Jefes Áreas Contables, secciones financieras o sus equivalentes
8. Directores o Jefes de los almacenistas (Logísticos, comandantes de almacenes, Jefes de Estado Mayor, etc.) o sus equivalentes
9. Jefes de Propiedad Planta y Equipo, bienes en servicio, inventarios fiscales o sus equivalentes
10. Almacenistas
11. Dependencias o Áreas facultadas para suscribir convenios o acuerdos
12. Supervisores de Contratos

Así mismo, todos los funcionarios o contratistas de las Unidades Ejecutoras serán responsables de comunicar oportunamente cualquier novedad o situación que pueda derivar en un hecho económico susceptible de ser reconocido o revelado en la información contable de la Entidad.

OBJETIVO: Establecer para el Ministerio de Defensa Nacional y la Policía Nacional, los criterios normativos para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos relacionados con las Propiedades, planta y equipo – bienes inmuebles de acuerdo con los lineamientos básicos y generales emitidos por la Contaduría General de la Nación.

ALCANCE: La presente política aplica para las Entidades Contables Públicas Ministerio de Defensa y Policía Nacional, quienes integran su información financiera con lo reportado por sus dependientes (Unidades Ejecutoras, Centros Administrativos, Regionales, Batallones, Direcciones, Metropolitanas, etc.) dado que estas procesan su propia información presupuestal y contable en forma separada, para posteriormente integrarla por parte de la central contable o quien haga sus veces, quienes son responsables de la preparación y presentación de los estados financieros de la entidad, respectivamente.



Para efectos de la presente política contable, se precisa que todos los bienes inmuebles están bajo el control del Ministerio de Defensa y Policía Nacional como entidades contables públicas y su administración está delegada en cada subunidad Ejecutora, de acuerdo con la Norma del Proceso Contable y Sistema Documental Contable establecido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución No. 385 del 03 de octubre de 2018 y sus modificatorias.

1. DEFINICIÓN

1.1. ACTIVO

Son recursos controlados por el Ministerio de Defensa Nacional y la Policía Nacional que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, los cuales pueden ser propios o de terceros.

Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

- Usar un bien para producir o suministrar bienes o servicios.
- Ceder el uso para que un tercero produzca o suministre bienes o servicios.
- Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición.
- Beneficiarse de la revalorización de los recursos.
- Recibir una corriente de flujos de efectivo.

1.2. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Son activos tangibles empleados por el Ministerio de Defensa Nacional y la Policía Nacional para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque se prevé usarlos durante más de 12 meses y no se espera venderlos ni distribuirlos en forma gratuita en el curso normal de la operación.

También incluye los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas, así como los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general y los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo.

1.3. INMUEBLE

Activo que por su naturaleza no es posible trasladar o transportar de un lugar a otro, pues se encuentra permanentemente adherido a la tierra o cuya estructura no puede moverse sin causarle daños, también es conocido como bien raíz.

1.3.1 TERRENOS

Representa los predios en los cuales están construidas las diferentes edificaciones, los destinados a futuras construcciones y aquellos en los cuales se lleva a cabo la actividad agropecuaria. También incluye los terrenos de propiedad de terceros y los de uso futuro indeterminado que cumplan con la definición de activo.

1.3.2 EDIFICACIONES

Representa las construcciones, tales como edificios, bodegas, locales, oficinas, fábricas y hospitales, entre otros, que se emplean para propósitos administrativos o para la producción de bienes o la prestación de servicios. También incluye las edificaciones de propiedad de terceros y las de uso futuro indeterminado que cumplen la definición de activo.

1.3.3 CONSTRUCCIONES EN CURSO

Representa el valor de las edificaciones recibidas que aún se encuentran en construcción, así como los costos y demás cargos en que se incurre durante el proceso de construcción de bienes inmuebles, hasta cuando estén en condiciones de operar de la forma prevista por la respectiva unidad ejecutora.

1.3.4 PLANTAS DUCTOS Y TUNELES

Representa el valor de las plantas, ductos y túneles empleados para la producción de bienes y la prestación de servicios. También incluye las plantas, ductos y túneles de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo y se encuentren adheridos a los terrenos.

PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE PARA EL CONTROL Y MANEJO DE LOS BIENES INMUEBLES EN EL MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL Y POLICIA NACIONAL

2. RECONOCIMIENTO

En el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional se reconoce en su propiedad, planta y equipo como inmuebles, los terrenos y las construcciones empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento sobre los cuales ejerza el control, asuma los riesgos del mismo, y perciba el potencial de servicio y/o beneficios económicos futuros. También se reconocerán los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable con independencia de su titularidad.

También incluye los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas, así como los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general

y los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo.

Para lo anterior se utilizarán las siguientes cuentas, así:

Código	Descripción
1605	TERRENOS
160501	Urbanos
160502	Rurales
160503	Terrenos con destinación ambiental
160504	Terrenos pendientes de legalizar
160505	Terrenos de propiedad de terceros
160506	Terrenos con uso futuro indeterminado

Código	Descripción
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO
161501	Edificaciones
161504	Plantas, ductos y túneles
161505	Redes, líneas y cables
161590	Otras construcciones en curso

Código	Descripción
1640	EDIFICACIONES
164001	Edificios y casas
164002	Oficinas
164003	Almacenes
164004	Locales
164005	Fábricas
164006	Mataderos
164007	Salas de exhibición, conferencias y ventas
164008	Cafeterías y casinos
164009	Colegios y escuelas
164010	Clínicas y hospitales
164011	Clubes
164012	Hoteles, hostales y paradores
164013	Silos
164014	Invernaderos
164015	Casetas y campamentos
164017	Parqueaderos y garajes
164018	Bodegas
164019	Instalaciones deportivas y recreacionales
164020	Estanques
164022	Presas
164023	Pozos

Código	Descripción
164024	Tanques de almacenamiento
164025	Estaciones repetidoras
164027	Edificaciones pendientes de legalizar
164028	Edificaciones de propiedad de terceros

164029	Infraestructura portuaria
164030	Aeropuertos militares y de policía
164032	Edificaciones con uso futuro indeterminado
164033	Infraestructura férrea
164090	Otras edificaciones

Código	Descripción
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES
164501	Plantas de generación
164502	Plantas de tratamiento
164503	Plantas deshidratadoras
164504	Plantas de transmisión
164505	Plantas de distribución
164506	Plantas de producción
164507	Plantas de conducción
164508	Plantas de telecomunicaciones
164512	Subestaciones y/o estaciones de regulación
164513	Acueducto y canalización
164514	Estaciones de bombeo
164515	Plantas, ductos y túneles pendientes de legalizar
164516	Plantas, ductos y túneles de propiedad de terceros
164590	Otras plantas, ductos y túneles

Código	Descripción
1650	REDES LÍNEAS Y CABLES
165002	Redes de distribución
165003	Redes de recolección de aguas
165004	Redes de distribución de vapor
165005	Redes de aire
165006	Redes de alimentación de gas
165007	Líneas y cables de interconexión
165008	Líneas y cables de transmisión
165009	Líneas y cables de conducción

Código	Descripción
165010	Líneas y cables de telecomunicaciones
165011	Redes, líneas y cables pendientes de legalizar
165012	Redes, líneas y cables de propiedad de terceros
165090	Otras redes, líneas y cables

Nota: Los inmuebles, atendiendo las necesidades de la entidad podrán desagregarse para realizar control de sus partes, las cuales se entienden cumple con condiciones diferentes del activo principal para su depreciación.

2.1 TRATAMIENTO CONTABLE CASOS ESPECIALES DE INMUEBLES COMPARTIDOS ENTRE UNIDADES EJECUTORAS

En aplicación del concepto entidad contable pública, cuando por disposiciones administrativas las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional en cumplimiento de sus funciones desarrollen obras o proyectos que involucren bienes inmuebles que se

encuentren bajo la administración de una Unidad Ejecutora distinta a la que ejecuta las obras o el proyecto, el reconocimiento de los inmuebles se realizará de conformidad con las disposiciones administrativas determinadas para cada caso en particular. En caso contrario, cada unidad reconocerá los hechos económicos (terreno, edificación), en forma independiente, garantizando la razonabilidad de la información contable de la Entidad.

Cuando las obras a realizar correspondan a mejoras parciales de los inmuebles, estas deben ser trasladadas a la Unidad Ejecutora administrativamente responsable del bien. Cabe indicar que dichas disposiciones deben encontrarse debidamente documentadas en cada una de las unidades afectadas.

2.2 PREDIOS INVADIDOS

Teniendo en consideración que existen en el MDN, terrenos que se encuentran invadidos y sobre los cuales se han adelantado las actuaciones jurídicas necesarias sin que se haya fallado en forma definitiva los procesos, se debe proceder a determinar el área afectada, realizar la medición del mismo en forma proporcional al costo del inmueble por el cual se encuentra reconocido en forma global y clasificar en la cuenta 1637 Propiedad, planta y equipo no explotados la porción determinada. Dicha situación deberá ser revelada en las notas a los estados financieros.

En caso de que la Unidad Ejecutora cuente con evidencia objetiva que permita establecer que es imposible la recuperación de la porción de predio invadido (fallo de alguna instancia legal), se deberá retirar de las propiedades, planta y equipo, y reconocer dicha situación en cuentas de orden hasta tanto se protocolice dicha decisión.

3. INMUEBLES RECIBIDOS EN COMODATO

De acuerdo con lo establecido en el Código Civil Art. 2.200. DEFINICIÓN Y PERFECCIONAMIENTO DEL COMODATO O PRÉSTAMO DE USO: El comodato o préstamo de uso es un contrato en que la una de las partes entrega a la otra gratuitamente una especie mueble o raíz, para que haga uso de ella, y con cargo de restituir la misma especie después de terminar el uso.

Se debe tener presente lo contenido en la Ley 9 de 1989, la cual establece:

“Artículo 38º.- Las entidades públicas no podrán dar en comodato sus inmuebles sino únicamente a otras entidades públicas, sindicatos, cooperativas, asociaciones y fundaciones que no repartan utilidades entre sus asociados o fundadores ni adjudiquen sus activos en el momento de su liquidación a los mismos, juntas de acción comunal, fondos de empleados y las demás que puedan asimilarse a las anteriores, y por un término máximo de cinco (5) años, renovables”.

El comodato no necesariamente implica la transferencia de control, en consecuencia, para efectos de establecer cuál de los actores tiene el control del activo y, por lo tanto, reconocerlo en su situación financiera, se hace necesario que como mínimo se evalúe y se soporte documentalmente:

- Confirmar si la intención de las partes que intervienen es prorrogar el contrato de comodato por un periodo que cubra la mayor parte de la vida económica del activo.
- Establecer cuál entidad obtiene sustancialmente los beneficios económicos futuros o el potencial de servicios del activo.

- Definir cuál entidad tiene la capacidad para restringir a terceros el acceso a los beneficios económicos futuros o al potencial de servicio del activo.
- Verificar cuál entidad asume los riesgos sustanciales inherentes al activo.
- Determinar si se han fijado condiciones frente al uso o destinación del activo transferido.

Efectuada la anterior evaluación, se debe identificar en cuál de las siguientes situaciones se enmarca el caso particular:

- a. Transferencia sustancial de riesgos y beneficios económicos futuros o el potencial de servicios del activo a la comodataria; caso en el cual, será esta la que reconozca el activo en su situación financiera.
- b. Transferencia por un periodo no sustancial de la vida económica del activo; en cuyo caso la comodante debe mantener el activo en su situación financiera, en la subcuenta y cuenta de origen, y revelar el hecho en las notas a los estados financieros. Si la entidad comodataria se encuentra sujeta al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, también debe revelar el hecho económico en las notas de sus estados financieros.
- c. Cuando la entidad comodataria sea una empresa pública o privada, el comodante debe evaluar si la realidad subyacente del contrato de comodato indica que se trata de la subvención de un canon de arrendamiento operativo, caso en el cual, se debe estimar el valor que podría recibir en un contrato de esa naturaleza, debiendo reconocer un ingreso y un gasto por subvenciones.
- d. El activo transferido se usa para explotar servicios o actividades propias de la comodante, caso en el cual la comodante no debe desincorporar el activo, pues se entiende que la capacidad que tiene dicho recurso para prestar servicios contribuye a la consecución de sus objetivos, según lo contemplado en la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente.

Una vez analizado lo anterior y si el resultado implica que deben ser reconocidos contablemente los inmuebles por la entidad, se debe efectuar su reconocimiento según lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el Catálogo de Cuentas en las subcuentas denominadas 160505 Terrenos de propiedad de terceros y 164028 Edificaciones de propiedad de terceros, cuando este se realice entre entidades de Gobierno o con Empresas públicas.

3.1 BIENES RECIBIDOS EN COMODATO DE ENTIDADES PÚBLICAS EN FORMA PARCIAL

Los terrenos recibidos en comodato en forma parcial, de otras entidades de Gobierno General, en la medida en que los predios se encuentran englobados y por su misma naturaleza el titular del predio se reserva el control y asume los riesgos derivados de la porción entregada en Comodato, no son objeto de reconocimiento por parte de la entidad comodataria, únicamente serán revelados en las notas a los estados Contables.

En cuanto a las edificaciones realizadas en dichos predios, estas se reconocen en la respectiva subcuenta de la cuenta 1640XX edificaciones.

3.2 COMODATOS CON PARTICULARES

Cuando se trate de bienes inmuebles recibidos de terceros de naturaleza privada, además de las consideraciones expuestas en el numeral 3.2, se debe contar con la anuencia del

propietario para determinar el reconocimiento como propiedades, planta y equipo en la entidad del inmueble y en caso contrario, para efectos de control se registran en cuentas de orden y deberá ser objeto de revelaciones en las notas a los Estados Financieros.

3.3 CONSTRUCCIONES EN PREDIOS RECIBIDOS EN COMODATO DE PARTICULARES

Cuando por disposiciones administrativas, se adelanten construcciones sobre terrenos recibidos en comodatos de terceros privados, estas serán reconocidas como propiedades, planta y equipo Edificaciones en la unidad respectiva.

3.4 INMUEBLES EN PROPIEDAD HORIZONTAL

Los bienes inmuebles sometidos al régimen de propiedad horizontal, por estar regulado el dominio como derechos de copropiedad sobre el terreno, el cual se encuentra incluido dentro del precio de adquisición y pertenece en común y proindiviso a los propietarios de tales bienes privados, siendo indivisibles y, mientras conserve su carácter de bien común, deberá reconocerse contablemente como edificaciones.

4. ADICIONES, MEJORAS Y MANTENIMIENTO

Las adiciones y mejoras son erogaciones efectuadas por el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional se reconocerán como mayor valor de los inmuebles y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que se incurren para aumentar la vida útil del inmueble, ampliar su capacidad productiva o eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

Las reparaciones son erogaciones en que incurre el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que se incurren con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del inmueble, sin mejorar su capacidad productiva o eficiencia operativa.

El mantenimiento de los bienes inmuebles se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

El supervisor del contrato dentro del informe de recibo a satisfacción de la obra deberá determinar si la misma cumpla con las condiciones para ser considerada como adiciones y mejoras.

De acuerdo con lo anterior, se consideran adiciones y mejoras que aumentan el valor de la edificación principal: los andenes, encerramientos, bahías de instrucción, patios de formación, pistas, torres de entrenamiento en concreto, garitas que forman parte del encerramiento, plazas de armas, plazoleta, fuentes de agua, baños y demás adecuaciones realizadas dentro de un mismo predio que cumplan con alguna de las condiciones citadas; en el evento de no existir una edificación principal, estas adiciones o mejoras, se deberán reconocer como un activo independiente, solo si cumple con las condiciones de activo, de lo contrario se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Las vías internas, se constituyen en una adición o mejora del terreno, o de la construcción en caso de que el terreno sea de un tercero.

5. MEDICIÓN INICIAL

En el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional, los bienes inmuebles se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

- El precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición;
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física;
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- Los costos de instalación y montaje;
- Los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo
- Los honorarios profesionales;
- 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. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de los inmuebles.

En todo caso, no se reconocerán como parte del elemento, los siguientes conceptos: los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones necesarias para que opere de la manera prevista por la administración de la entidad); las pérdidas de operación en las que se incurra antes de que la propiedad, planta y equipo logre el nivel planeado de ocupación; ni las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se incurra para la construcción de la propiedad.

Los activos que se produzcan antes de que la propiedad, planta y equipo esté en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad se tratarán de acuerdo con la Norma de inventarios siempre y cuando estos activos cumplan los criterios de dicha Norma.

Las erogaciones en las que incurra el Ministerio de Defensa o Policía Nacional para dismantelar o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el inmueble se reconocerán como un mayor valor del mismo y como una provisión, La medición se efectuará de acuerdo con lo establecido en la Norma de provisiones. Esto, cuando dichos conceptos constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de adquirir o utilizar el inmueble durante un determinado periodo.

Cuando se adquiera un inmueble en una transacción sin contraprestación, se medirá el activo adquirido por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. 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 bienes inmuebles 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. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

De acuerdo con lo anterior, es preciso que cuando se reciba un bien inmueble en una transacción sin contraprestación o permuta, la entidad, empresa o tercero particular que entrega, suministre el valor del bien, el cual deberá corresponder al valor del mercado o

costo de reposición, en razón a que, de no suceder así, el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional, deberán incurrir en los costos necesarios para adelantar un avalúo con el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 1673 de 2013.

6. MEDICIÓN POSTERIOR

En el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional, después del reconocimiento, los bienes inmuebles cuando se traten de terrenos se medirán por el costo menos el deterioro acumulado, y cuando se trate de edificaciones se medirá por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

6.1 DEPRECIACIÓN

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un bien inmueble a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. El valor depreciable corresponde al valor del activo o de sus componentes.

La depreciación de los inmuebles:

- ✓ Iniciará cuando el bien esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista para lo cual fue adquirido.
- ✓ Se reconocerá como gasto.
- ✓ 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.
- ✓ 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.
- ✓ La depreciación de un bien cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros.
- ✓ Los bienes inmuebles recibidos en comodato que cumplan con las condiciones para ser reconocidos como activos, serán objeto de depreciación y deterioro cuando a ello hubiere lugar.

6.2 METODO DE DEPRECIACIÓN

En el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional, para efectos de calcular la depreciación de los bienes inmuebles (edificaciones) se utilizará el método de línea recta.

6.3 VALOR DEPRECIABLE

El valor depreciable se determinará sobre el costo del inmueble menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

6.4 VALOR RESIDUAL

El valor residual de los bienes inmuebles es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición (venta) del bien, 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.

6.4.1 POLITICA

En el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional, teniendo en cuenta que los bienes que se consideran propiedades, planta y equipo se adquieren con la finalidad de ser empleados en el cumplimiento del cometido estatal y que por lo tanto durante la vida útil del activo, se consumen la totalidad de sus beneficios económicos o su potencial de servicio y en ningún momento la Entidad tiene previsto venderlos, el valor residual es cero.

6.5 VIDA ÚTIL

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte del Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional, por lo tanto, la estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

6.5.1 POLITICA

En circunstancias y condiciones normales se sugiere aplicar los siguientes rangos:

CLASES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	RANGOS DE VIDA ÚTIL
EDIFICACIONES	Entre 2 y 150 años
EMBALSES, REPRESAS Y CANALES - OBRAS CIVILES	Entre 2 y 150 años
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	Entre 2 y 50 años
REDES, LÍNEAS Y CABLES	Entre 2 y 50 años

ASPECTOS GENERALES

1. La vida útil será revisada al menos una vez en cada vigencia para determinar si existe un cambio significativo y de ser necesario su depreciación será objeto de ajuste o modificación tratándose de forma prospectiva.
2. En el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional, los bienes inmuebles que cumplan su vida útil y se considera que están en condiciones de continuar prestando el servicio para el cual fue adquirido, se deberán valorar y determinar mediante peritaje o concepto técnico una nueva vida útil.
3. En ningún momento se presentarán activos totalmente depreciados y que continúen prestando servicio.

PERIODICIDAD

En el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional, el valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe 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 y será de manera prospectiva.

6.6 DETERIORO

El deterioro de los bienes inmuebles es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación.

6.6.1 POLÍTICA

En el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional, para efectos de Deterioro se consideran bienes de valor material aquellos que su costo individual de adquisición, producción, construcción, donación, transferencia o permuta sea superior a 1.000 SMMLV.

6.6.2 PERIODICIDAD

De acuerdo con la Norma General emitida por la Contaduría General de la Nación, como mínimo, al final del periodo contable la entidad evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo.

En el Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional, la evaluación se realizará en el cuarto trimestre de cada vigencia.

En caso de existir algún indicio claro de deterioro entre dicha fecha de evaluación y la fecha de cierre, el mismo será evaluado y reconocido en los Estados Financieros en el momento que suceda.

Si existe algún indicio, se estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no estará obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

6.6.3 INDICIOS DE DETERIORO

Para determinar si existen indicios de deterioro de los bienes inmuebles, se recurrirá, a las siguientes fuentes externas e internas de información, así:

FUENTES EXTERNAS

- a. Durante el periodo se evidencia restricciones de tipo legal para el uso del bien inmueble.
- b. Se conocen disposiciones de orden gubernamental que afectan el tiempo durante el cual se estima percibir el potencial de servicios del bien inmueble.
- c. Durante el periodo fueron notificadas decisiones judiciales o arbitrales, o se realizaron conciliaciones que, evidencien restricciones para el uso del bien inmueble.
- d. Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal

FUENTES INTERNAS MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL Y POLICIA NACIONAL

- a. Si mediante estudio técnico se evidencia que existen riesgos, daños estructurales o deterioro físico del inmueble.
- b. Durante el periodo, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el grado de utilización o la manera como se usa

- o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente al Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional.
- c. Se decide detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.
- d. Se han incrementado significativamente los costos de mantenimiento del inmueble en comparación con los inicialmente presupuestados.
- e. Se cuenta con evidencia que el bien está fuera de servicio y no se está utilizando por deterioro físico y no se tiene previsto efectuar el mantenimiento o reparación que requiere.
- f. Se puede verificar que la construcción de un activo lleva más de un año detenida por no contar con los recursos necesarios o cualquier otra situación que impida su terminación y puesta en funcionamiento.

Si existe algún indicio de que los inmuebles están deteriorados, se verificará si existe deterioro. En algunos casos podrá ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización, o el valor residual del activo, incluso si finalmente, no se reconoce ningún deterioro del valor para el activo considerado.

6.6.4 RECONOCIMIENTO DEL DETERIORO

El Ministerio de Defensa Nacional y Policía Nacional, reconocerá un deterioro de los bienes inmuebles cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

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

Luego de reconocer el deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización de las propiedades, planta y equipo se determinarán, para los períodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida.

Esto permitirá 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.

7. BAJA EN CUENTAS

Los bienes inmuebles se darán de baja cuando:

- a. Se pierda el control sobre el elemento.
- b. Cuando el inmueble queda permanentemente retirado de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio.

La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un bien inmueble se calculará como la diferencia entre el valor de la contraprestación recibida, si existiere, y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del período.

8. REVELACIONES

La entidad revelará, para cada clase de propiedad, planta y equipo, la siguiente información:

- a) Los métodos de depreciación utilizados.
- b) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.

- c) Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones, deterioros del valor reconocidos o revertidos, depreciaciones y otros cambios.
- d) El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un bien inmueble.
- e) El cambio en la estimación de la vida útil, del valor residual y de las erogaciones estimadas por desmantelamiento, así como el cambio en el método de depreciación.
- f) El valor de los bienes inmuebles en proceso de construcción, y el estado de avance y la fecha estimada de terminación.
- g) El valor en libros de los bienes inmuebles cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos.
- h) La información de bienes que se hayan reconocido como bienes inmuebles 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).
- i) El valor en libros de los inmuebles, que se encuentran temporalmente fuera de servicio.
- j) Los bienes inmuebles, adquiridos en una transacción sin contraprestación.
- k) La información sobre su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.
- l) El valor reclasificado y una explicación detallada del origen del cambio, para el caso de las reclasificaciones desde o hacia propiedades, planta y equipo.
- m) Los criterios utilizados para determinar la materialidad de los activos que deban ser objeto del análisis del deterioro.
- n) el valor del deterioro del valor reconocido durante el periodo.) El valor de las reversiones del deterioro del valor reconocido durante el periodo,
- o) Los eventos y circunstancias que hayan llevado al reconocimiento o a la reversión del deterioro del valor, y
- p) Si el valor del servicio recuperable se estableció con base en el valor de mercado menos los costos de disposición o el costo de reposición y el enfoque que se utilizó para la determinación de este último.

HISTÓRICO DE CAMBIOS		
VERSIÓN No.	FECHA DE EMISIÓN	CAMBIOS REALIZADOS
01	06 DIC 2018	Emisión Inicial. Acta reunión de trabajo No. 131, 13° reunión Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015.
02	04 OCT 2019	Acta reunión de trabajo No. 119, 14° reunión Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015. Modificación Alcance, debido a resolución 385-2018 y 625-2018 de la CGN. Se incluye nota en el numeral 2 Reconocimiento. Se modifica
03	02 SEPT 2020	Acta reunión de trabajo No. 86 XV Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Se hace inclusión del concepto de "Consistencia de la información". Actualización acorde con los cambios introducidos por la

04	09 DIC 2021	Acta reunión de trabajo No. XX XVI Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015. Amplia numeral 1.3 definición de; inmueble; adiciona No. 2
05	09 DICIEMBRE 2022	Acta reunión de trabajo No. 98 XVII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015. Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 211 de 2021 de la Contaduría General de la Nación. Adición aclaración para los mayores valores, cuando no existe edificación principal en el numeral 4. ADICIONES, MEJORAS Y MANTENIMIENTO.
06	26 ABRIL 2023	Acta reunión de trabajo No. 38 XVIII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 modificada parcialmente por la Resolución 5018 del 2022. Actualización acorde con los cambios introducidos por la Resolución No 331 de 2022 de la Contaduría General de la Nación.

NOTA No. 4 LOS SUPUESTOS REALIZADOS ACERCA DEL FUTURO Y OTRAS CAUSAS DE INCERTIDUMBRE EN LAS ESTIMACIONES REALIZADAS AL FINAL DEL MES, QUE TENGAN UN RIESGO SIGNIFICATIVO DE OCASIONAR AJUSTES IMPORTANTES EN EL VALOR EN LIBROS DE LOS ACTIVOS O PASIVOS DENTRO DEL PERIODO CORRIENTES

Teniendo en cuenta que en la vigencia 2018 la entidad finalizó el proceso de implementación de normas internacionales de contabilidad para entidades de Gobierno, en donde se definieron las estimaciones a utilizar de acuerdo con las políticas contables; se determina que en la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva a 31 de diciembre de 2023 se presentaron cambios de estimaciones en la aplicación deterioro colectivo a las cuentas por cobrar, tanto en etapa persuasiva como colectiva.

Dentro de la vigencia 2023, se actualizaron los beneficios a empleados Largo Plazo (prima de antigüedad) y los Beneficios a Posempleo, los cuales presentaron las siguientes variaciones así:

MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL-DIVRI
REGISTRO DE CALCULO ACTUARIAL-2023

CONCEPTOS	PENSIONES ACTUALES	PENSIONES FUTURAS	APORTES SALUD	AUXILIOS FUNERARIOS-GASTOS INHUMACION	TOTAL
VALORES INICIALES EEEF-DIVRI	23.983.410.905.887	6.724.448.431.092	1.620.698.679.588	73.814.311.510	32.402.370.328.078
COSTO SERVICIO PRESENTE	-	1.334.096.973.869	91.480.935.351	3.127.373.810	1.428.705.283.030
COSTO SERVICIO PASADO	-	-	-	-	-
COSTO INTERES	1.440.730.164.880	403.950.703.045	97.358.403.422	4.434.169.335	1.946.473.440.682
REDEMISIONES DEL PASIVO	3.965.938.290.503	2.727.788.537.483	597.075.833.209	26.005.007.600	1.861.230.593.829
MOVIMIENTOS REGISTRADOS EN LA VIGENCIA 2023	1.519.753.714.133	-	102.266.716.644	2.429.916.309	1.624.450.347.085
VALORES FINALES	27.870.325.647.138	5.734.707.570.523	2.304.345.134.925	104.950.945.947,00	36.014.329.298.533
VALORES A REGISTRAR	5.406.668.455.383	-989.740.860.569	785.915.171.981	33.566.550.746	5.236.409.317.541

Los beneficios Posempleo valorados para la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI son:

1. Cálculo Actuarial de Pensiones Actuales (Uniformados – No Uniformados)

- 1.1. Reserva matemática de pensiones actuales
- 1.2. Gastos de inhumación o auxilio funerario actual
- 1.3. Beneficio Aportes Salud

Los parámetros técnicos para la determinación del Calculo Actuarial Beneficios Posempleso fueron, según el actuario:

2.3 Parámetros Técnicos

Parámetros Técnicos	31-dic-2023	31-dic-2020	
Parámetros Financieros			
Tasa de descuento al final del año	Entre 10.5 y 11% - Referencia Bonos TESB	6.6% - Referencia Bonos TESB	
Inflación	Año 1: 9.0% y desde Año 2: 6.50% IPC + 1.25	3.5% IPC = 1.41%	
Crecimiento de los Beneficios	Año 1: 10.25% y desde Año 2: 7.75%	Año 1: 4.91% y desde Año 2: 4.91%	
Tasa de Interés Técnica	0.72%, 3.06% y 4.22%	Entre 1.61% y 2.99%	
Parámetros Demográficos			
Mortalidad	<ul style="list-style-type: none"> • RVOS Pensionados válidos (Uniformados y No Uniformados) • RVOS Uniformados Activos (ajustada al 153% por experiencia) • RVOS No Uniformados Activos (100%) • TM94 Pensionados Inválidos 		
Invalidez	Tabla Asegurados FASECOLDIA - 2003 (ajustada al 100% por experiencia) Tabla Rotación de la Society of Actuaries para la región - SOA2003		
Rotación – Desvinculación	<ul style="list-style-type: none"> • Uniformados: Ajustada al 63% (Por experiencia de MDN). • No Uniformados: 100% SOA2003 Tabla de probabilidades construida para MDN sobre la historia de 5 años, medida en función del tiempo mínimo (TM) de permanencia en el grado y años de antigüedad. A continuación se presenta la probabilidad de ascenso al momento de alcanzar el tiempo mínimo, probabilidad que aumenta después de este punto y en relación con la antigüedad.		
Ascenso	Probabilidad de ascender		
	A General	Tasa	
	De Mayor General a General	0.05%	
	De Brigadier General a Mayor General	0.1%	
	De Coronel a Brigadier General	0.8%	
	De Teniente Coronel a Coronel	5.6%	
	De Mayor a Teniente Coronel	23.7%	
	De Capitán a Mayor	51.7%	
	De Teniente a Capitán	73.9%	
	De Subteniente a Teniente	82.9%	
		91.3%	
	Tabla de probabilidades construida para MDN sobre la historia de 5 años, medida en función del régimen que le aplica al uniformado (15/20 o 20/25) y años de antigüedad:		
Asignación de Retiro	Tiempo Servicio	Régimen 15-20	Régimen 20-25
	15	0.0186	-
	16	0.0171	-
	17	0.0941	-
	18	0.1412	-
	19	0.1882	0.0186
	20	0.1260	0.0271
	21	0.0945	0.0941
	22	0.0630	0.1412
	23	0.0315	0.1882
24	0.0338	0.1260	

NOTA No. 5. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO EN EL PROCESO CONTABLE.

El proceso contable de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva se vio afectado, entre otras, por las siguientes situaciones:

5.1. DE ORDEN ADMINISTRATIVO Y OPERATIVO

- **Administrativo:** Producto de las nuevas funciones asignadas a la Dirección de Veteranos y Rehabilitación inclusiva mediante Decreto de creación 1874 de 30 de diciembre de 2021, fue sujeta del proceso de reorganización realizado en el Ministerio de Defensa Nacional lo que generó nuevas operaciones lo que conllevó a generar impacto en las cifras que presentan los Estados Financieros de la entidad dadas las nuevas operaciones, especialmente con los conceptos de deudores, cuotas partes por cobrar, convenios ICETEX y calculo actuarial que soporta el pasivo pensional y

los pagos por gastos de inhumación; así como el incremento de los gastos para el funcionamiento de la entidad.

- **Operativo:** En cumplimiento al en el Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015. Que establece *“Obligatoriedad de utilización del Sistema. Las entidades y órganos ejecutores del Presupuesto General de la Nación, las Direcciones Generales del Presupuesto Público Nacional y de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación, o quienes hagan sus veces, deberán efectuar y registrar en el SIIF Nación las operaciones y la información asociada con su área de negocio, dentro del horario establecido, conforme con los instructivos que para el efecto expida el Administrador del Sistema.*

El Comité Directivo del SIIF Nación, de que trata el artículo 8° del presente decreto, determinará qué entidades y órganos ejecutores, por conveniencia de carácter técnico y misional, podrán registrar la gestión financiera pública a través de aplicativos misionales, los cuales deberán interoperar en línea y tiempo real con el SIIF Nación, de acuerdo al estándar, la seguridad y las condiciones tecnológicas que para tal fin defina el Ministerio de Hacienda y Crédito Público....”

La Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva-Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI utilizan el sistema SILOG, como sistema complementario del SIIF Nación II, mediante el cual se genera información logística, administrativa y contable relacionada principalmente con el manejo de bienes. Así mismo lo utiliza para el análisis de las transacciones, considerando que este permite conocer al detalle con sus textos explicativos el origen de las transacciones, situación que no es de fácil identificación a través de los reportes del sistema SIIF Nación II.

LIMITACIONES DEL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACION FINANCIERA-SIIF NACION II

El SIIF Nación II, permite llevar control de la ejecución presupuestal y asocia las imputaciones contables acorde al rubro y concepto de gastos; sin embargo, para optimizar la generación de la información resulta necesario mejorar los siguientes aspectos:

- Establecer mecanismos de interoperabilidad con los sistemas de información complementarios de la Entidad.
- Implementar reportes o consultas que permitan al usuario final hacer un análisis más detallado sobre el origen de las transacciones.

5.2. DE ORDEN CONTABLE.

Para los presentes Estados Financieros, en relación con la información que se presenta al cierre de la vigencia 2023, no se presentaron limitaciones.

II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1. RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS.

La Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva aplica el Régimen de Contabilidad Pública, Manual de Bienes, guías, circulares y lineamientos financieros emitidos por el Ministerio de Defensa Nacional y los diferentes conceptos contables de la Contaduría General de la Nación, para el reconocimiento de las cifras en los Estados Financieros.

2. RELATIVAS A VALUACIÓN

Omitido

3. RELATIVAS A RECURSOS RESTRINGIDOS.

Omitido

4. SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

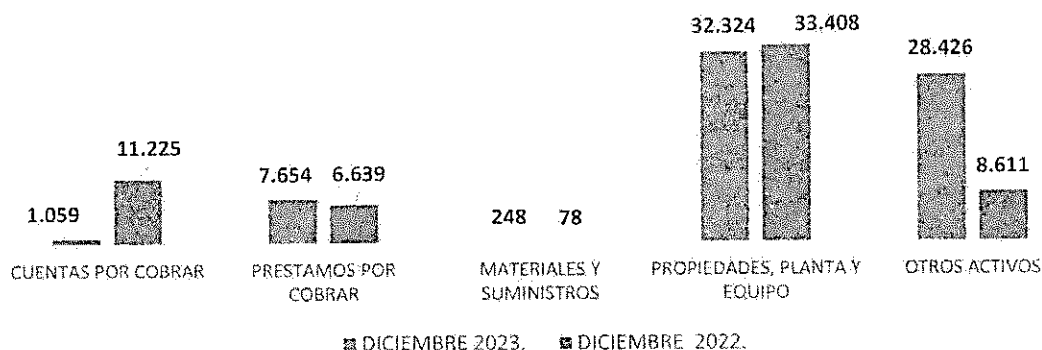
4.1. Estado de Situación Financiera

DENOMINACION	DICIEMBRE 2023.	DICIEMBRE 2022.	VARIACION
ACTIVO	70.314.199.592,84	59.960.840.583,59	10.353.359.009,25
PASIVO	36.017.019.851.697,00	32.404.333.215.045,20	3.612.686.636.651,80
PATRIMONIO	-35.946.705.652.104,10	-32.344.372.374.461,60	-3.602.333.277.642,53

a. COMPOSICION DEL ACTIVO

CUENTA	DICIEMBRE 2023.	DICIEMBRE 2022.	VARIACION
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	603.242.986,13	0,00	603.242.986,13
CUENTAS POR COBRAR	1.058.784.187,06	11.224.928.478,89	-10.166.144.291,83
PRESTAMOS POR COBRAR	7.654.394.150,27	6.638.601.116,68	1.015.793.033,59
MATERIALES Y SUMINISTROS	247.640.624,74	78.323.388,66	169.317.236,08
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	32.323.984.574,72	33.407.515.972,38	-1.083.531.397,66
OTROS ACTIVOS	28.426.153.069,92	8.611.471.626,98	19.814.681.442,94
TOTAL	70.314.199.592,84	59.960.840.583,59	10.353.359.009,25

Composición del Activo 2023 -2022



El Activo total de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva al cierre de la vigencia 2023, asciende a \$ 70.314.199.592,84, donde la cuenta de propiedad planta y equipo presenta la mayor participación frente al activo, especialmente por la edificación donde funciona la Dirección de Veteranos y rehabilitación Inclusiva-DIVRI; así mismo tiene un participación significativa el grupo de otros activos, por los recursos entregados en administración en cumplimiento a la Ley 1699 de 2013 y Ley 1979 de 2019 cuyos recursos se giran al ICETEX y al convenio No. 090 de 2023 suscrito con Fonvivienda.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La Dirección de Veteranos y rehabilitación Inclusiva, tiene aperturadas dos cuentas bancarias las cuales se utilizan para el recaudo y pago de los impuestos distritales o servicios públicos, al cierre de la vigencia 2023 no presentan saldos.

CÓDIGO CONTA- NAT- BUE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
		2023	2022		RENTABILIDAD CIERRE 2023	% TASA PROME- DIO
1.1.33	Db EQUIVALENTES AL EFECTIVO	603.242.986,13	0,00	603.242.986,13	0,00	0,0
1.1.33.01	Db Certificados de depósito de ahorro a término					
1.1.33.02	Db Fondos vendidos ordinarios					
1.1.33.03	Db Operaciones overnight					
1.1.33.04	Db Compromisos de reventa de cuentas por cobrar					
1.1.33.05	Db Compromisos de reventa de inversiones de administración de liquidez					
1.1.33.06	Db Compromisos de reventa de préstamos por cobrar					
1.1.33.07	Db Bonos y títulos	603.242.986,13	0,00	603.242.986,13		
1.1.33.08	Db Recursos entregados en administración					
1.1.33.90	Db Otros equivalentes al efectivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0

5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

La Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI no cuenta con efectivo de uso restringido al corte de los presentes Estados Financieros.

5.2 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

La Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI no cuenta con efectivo de uso restringido al corte de los presentes Estados Financieros.

5.3 EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Para el mes de diciembre de 2023, se reconocieron en la cuenta 113307- Bonos y Títulos el valor de \$ 603.242.986,13, cifra que corresponde a títulos de depósito judicial por concepto de cuotas partes pensionales y deudores de mesadas pensionales, cuyo título está pendiente de liquidar.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

La Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI no posee inversiones ni instrumentos derivados al corte de los Estados Financieros.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

A continuación, se presentan los saldos de las cuentas por cobrar en la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI al corte de presentación de los Estados Financieros.

COD	NSU	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	1.058.784.187,06	11.224.928.478,89	-10.166.144.291,83
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0,00	3.870.388,33	-3.870.388,33
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0,00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales			0,00
1.3.14	Db	Regalías			0,00
1.3.16	Db	Venta de bienes			0,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios			0,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	5.151.751.468,13	7.242.331.530,97	-2.090.580.062,84
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	16.165.091.492,14	15.282.477.100,34	882.614.391,80
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-20.258.058.773,21	-11.303.750.540,75	-8.954.308.232,46
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-20.258.058.773,21	-11.303.750.540,75	-8.954.308.232,46

Los valores reflejados en cuentas por cobrar de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI representan un 2% del total de los activos al corte de los presentes Estados Financieros.

7.2. CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

La Subcuenta 131103 – Intereses: Al cierre de la vigencia 2023 la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva-DIVRI no presenta saldo en esta subcuenta, toda vez que los intereses que se generan por los préstamos que otorga el ICETEX, se registran en la subcuenta 138435.

7.21. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al corte de los Estados Financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI presenta la siguiente información en otras cuentas por cobrar:

COD	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO SALDO DESPUES DE DETERIORO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.151.751.468,1	0,0	5.151.751.468,1	0,0	4.358.580.494,2	0,0	4.358.580.494,2	84,6	793.170.973,9
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones	2.113.407.249,8		2.113.407.249,8		1.419.113.766,2		1.419.113.766,2	67,1	694.293.483,6
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	58.828.617,0		58.828.617,0				0,0	0,0	58.828.617,0
1.3.84.35	Intereses de mora	16.323.286,1		16.323.286,1				0,0	0,0	16.323.286,1
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar mesadas	2.963.192.315,2	0,0	2.963.192.315,2	0,0	2.939.466.728,0	0,0	2.939.466.728,0	99,2	23.725.587,2

La subcuenta 138408 - Cuotas partes de pensiones, se registró en la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI como resultado del traslado de saldos de la UGG en 2022 y presenta un saldo al cierre de la vigencia 2023 de \$2.223.407.249,80 el cual de una parte se soporta en las cuentas de cobro que emite la Coordinación de Prestaciones Sociales mes a mes y en los recaudos que informa la citada coordinación; así mismo esta información se controla por entidad y cuenta de cobro. De acuerdo con el comportamiento de esta cuenta, se generan en promedio 65 cuentas de cobro de cuotas partes pensionales a entidades del Orden territorial mensualmente, en aplicación a la Ley 1753 de 2015- Plan Nacional de Desarrollo–Artículo 78.

A continuación, se detalla el movimiento presentado en la vigencia 2023, observando que se reconocieron 778 cuentas por cobrar por la suma de \$1.804.101.971 y las mismas presentaron recaudos por valor de \$727.750.403,88 y de vigencias anteriores se presentaron recaudos por la suma de \$341.998.804,77.

CLASIFICACION	No. CXC	VR CXC	ABONOS	SALDO FINAL	DETERIORO
AÑO 2023	778	1.804.101.971,00	727.750.403,88	1.076.351.567,12	642.165.861,28
ANTERIORES AL 2023	660	1.379.054.487,47	341.998.804,77	1.037.055.682,70	776.947.904,93
TOTALES		3.183.156.458,47	1.069.749.208,65	2.113.407.249,82	1.419.113.766,21

La liquidación de cuota parte pensional, que es tomada del acto administrativo, es decir la Resolución de reconocimiento Pensional, se calcula de la siguiente forma:

$$\frac{\text{Ultima mesada devengada} \times \text{total de días laborados en la entidad}}{\text{Total de días laborados por el pensionado}} = \text{Cuota parte entidad}$$

Las cuentas de cobro mensual por concepto de cuotas partes pensionales se liquidan así:

$$\frac{\text{Valor mesada nómina mes}}{\text{Porcentaje de concurrencia entidad}} = \text{Valor mensual cuota parte por cobrar}$$

Los intereses de cuotas partes pensionales, se calculan acorde al concepto 2008068982-001 del 26 de noviembre de 2008 "El interés moratorio aplicable a las cuotas partes pensionales en los términos de la Ley 1066 de 2006. Se acoge lo dispuesto por los ministerios de Hacienda y Crédito público y de Protección Social, Mediante la circular conjunta 069 del 04 de noviembre de 2008".

La subcuenta 138426 – El saldo que presenta corresponde a incapacidad y licencia de maternidad de funcionarios de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI, valor que se debe gestionar con las entidades prestadoras de la salud, para su recaudo.

La Subcuenta 138435 – Otros Intereses de Mora: Dentro del saldo que presenta esta cuenta, el valor de \$14.697.531,36 corresponde a los intereses de los préstamos que otorga el ICETEX de acuerdo con el Convenio No. 2016-0097 de los beneficiarios que ampara la Ley 1699 del 2013. Para los préstamos educativos, el convenio establece que la tasa de interés y los planes de pago son definidos directamente por el ICETEX, mediante el Reglamento Operativo y Reglamento de Cobranza. No obstante, el Convenio establece que, en época de estudios, los créditos educativos generan intereses hasta el momento en que el beneficiario culmine su etapa de estudios. El valor restante se genera en virtud de los acuerdos de pago suscritos por el Grupo de Jurisdicción Coactiva.

CÓDIGO	CUENTAS POR COBRAR	DICIEMBRE 2023.	DICIEMBRE 2022.
1.3.84.35	Otros intereses de mora	16.323.286,11	2.903.874,75

La Subcuenta 138490 - Otras cuentas por cobrar: Al corte de presentación de los Estados Financiero presenta un saldo de \$ 2.963.192.315,20, el movimiento de esta cuenta se origina en pagos efectuados en exceso o sin corresponder de nómina de pensionados.

A continuación, se detalla el comportamiento de la mencionada cuenta, donde se evidencia que su disminución se concentra en el traslado de deudores a etapa coactiva.

CLASIFICACION	No. CXC	VR CXC	ABONOS 2023	BAJAS 2023	SALDO FINAL	DETERIORO
AÑO 2023	160	808.115.173,31	86.368.551,78	156.796,00	721.589.825,53	708.718.257,40
ANTERIORES AL 2023	633	2.664.930.725,24	100.100.694,82	323.227.540,75	2.241.602.489,67	2.230.748.470,58
TOTAL SOMETIDO A DETERIORO	793	3.473.045.898,55	186.469.246,60	323.384.336,75	2.963.192.315,20	2.939.466.727,98
CLASIFICACION	No. CXC	TOTAL TRASLADO A COACTIVO 2023				
TRASLADADOS A COACTIVO 2023	83	3.284.268.343,52				

La subcuenta 138690 Deterioro-otras cuentas por cobrar, presenta un saldo de \$20.258.058.773,21, (ver nota 7.21 y 7.22) discriminado así:

El valor de \$1.419.113.766,21 corresponde al deterior de cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales en etapa persuasiva, el cual fue aplicado por el procedimiento de Deterioro Colectivo, clasificando por edades así:

ESTADO	AÑO	EDAD CARTERA	No. CXC
PERSUASIVO	2013	MAYOR DE 4 AÑOS	1
PERSUASIVO	2021	ENTRE 2 Y 3 AÑOS	164
PERSUASIVO	2022	ENTRE 1 Y 2 AÑOS	495
PERSUASIVO	2023	MENOR A 1 AÑO	778
TOTAL			1438

El valor de \$2.939.466.727,98 corresponde al deterior de cuentas por cobrar por concepto de mesadas pensionales en etapa persuasiva, el cual fue aplicado por el procedimiento de Deterioro Colectivo, clasificando por edades así:

ESTADO	AÑO	EDAD CARTERA	CANTIDAD DE PERS. NATURALES
PERSUASIVO	2023	MENOR A 1 AÑO	160
PERSUASIVO	2022	ENTRE 1 Y 2 AÑOS	90
PERSUASIVO	2021	ENTRE 2 Y 3 AÑOS	71
PERSUASIVO	2020	ENTRE 3 Y 4 AÑOS	317
PERSUASIVO	2012	MAYOR A 4 AÑOS	4
PERSUASIVO	2013	MAYOR A 4 AÑOS	4
PERSUASIVO	2014	MAYOR A 4 AÑOS	4
PERSUASIVO	2016	MAYOR A 4 AÑOS	8
PERSUASIVO	2017	MAYOR A 4 AÑOS	2
PERSUASIVO	2018	MAYOR A 4 AÑOS	36
PERSUASIVO	2019	MAYOR A 4 AÑOS	97
TOTAL			793

7.22. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

La Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva-DIVRI recibió de la UGG los saldos iniciales del 2022 de las cuentas por cobrar de difícil recaudo como producto de las nuevas funciones asumidas, dentro del saldo que presenta la cuenta por cobrar de Difícil recaudo se encuentran Cuotas partes pensionales por cobrar y mesadas pensionales.

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0,0	16.165.091.489,2	16.165.091.489,2	11.303.750.540,8	6.698.029.440,7	2.102.301.702,4	15.899.478.279,0	98,4	265.613.210,2
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0,0	16.165.091.489,2	16.165.091.489,2	11.303.750.540,8	6.698.029.440,7	2.102.301.702,4	15.899.478.279,0	98,4	265.613.210,2
	Mesadas Pensionales	0,0	14.368.874.259,4	14.368.874.259,4	8.349.202.424,7	6.672.959.049,3	763.969.910,8	14.258.191.563,2	99,2	110.682.696,2
	Cuotas Partes Pensionales por cobrar	0,0	1.733.785.093,8	1.733.785.093,8	2.954.648.116,0	25.070.391,4	1.338.331.791,6	1.641.286.715,8	94,7	92.498.377,9
	Intereses	0,0	62.432.136,1	62.432.136,1	0,0			0,0	0,0	62.432.136,1

La Subcuenta 138590- Otras cuentas por Cobrar de Difícil recaudo, corresponden a las cuentas por cobrar en Etapa Coactiva, las cuales se reconocen en la citada subcuenta. El saldo de \$16.165.091.492 que presenta esta cuenta incluye los conceptos de mesadas pagadas en exceso o sin corresponder, cuotas partes pensionales e intereses discriminada así:

Es pertinente indicar que en atención a la Circular NO. RS20231116135122 del 16 de noviembre de 2023 y el subcomité No. 01 con Acta No. 06 del 23 de enero de 2024 se presentaron por parte de la Jurisdicción Coactiva del Ministerio de defensa Nacional, 28 deudores por concepto de mesadas pensionales por la suma de \$826.074.599,71 y 1471 cuentas por cobrar cuotas partes pensionales por la suma de \$1.561.236.098,26 (CAPITAL) valor que incluye 143 cuentas de cuotas partes presentadas por la Coordinación de Prestaciones Sociales de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI por encontrarse prescritos, generando retiro de las cuentas de balance a cuentas de control.

De otra parte, en el subcomité No. 01 con Acta No. 06 del 23 de enero de 2024 la Jurisdicción Coactiva del Ministerio de defensa Nacional manifestó que 442 cuentas de cobro por concepto de cuotas partes pensionales contaban con título de depósito judicial a pesar de existir algunas cuentas prescritas y tres (3) deudores de mesadas el título de depósito judicial cubría el 100% de la deuda, razón por la cual se retiraron de cuentas por cobrar el capital, que ascendía a la suma de \$603.242.983,13, llevándolos a la cuenta equivalente al efectivo.

CLASIFICACION	CONCEPTO	No. CxC	SALDO CAPITAL
CUOTAS	CUENTAS CON TITULO	442	600.729.708,52
CUOTAS	CUENTAS PRESCRITAS	1614	1.561.236.098,26
MESADAS	CUENTAS CON TITULO	3	2.513.277,61
MESADAS	CUENTAS PRESCRITAS	28	826.074.599,71
TOTAL		2.087,00	2.990.553.684,10

Otros movimientos que presentados en la vigencia 2023 corresponden a los recaudos por concepto de cuotas partes pensionales ascendieron a la suma de \$130.089.122,47 y por mesadas pensionales la suma de \$33.522.381, así mismo se dieron de baja deudores de mesadas por la suma de \$14.013.901,14.

CLASIFICACION	ESTADO	CLASIFICACION	No. CXC	VR CXC	ABONOS	BAJAS	SALDO FINAL
COACTIVO	MESADAS	AÑO 2023	383	4.318.440.702,09	5.234.673,88		4.313.206.028,21
COACTIVO	MESADAS	ANTERIORES AL 2023	556	10.097.969.842,34	28.287.707,12	14.013.901,14	10.055.668.234,08
COACTIVO	CUOTAS	AÑO 2023	0	0,00	0,00	0,00	-
COACTIVO	CUOTAS	ANTERIORES AL 2023	1201	1.863.874.216,22	130.089.122,47		1.733.785.093,75
TOTAL SOMETIDO A DETERIORO			2140	16.280.284.760,65	163.611.503,47	14.013.901,14	16.102.659.356,04

La subcuenta 138690 Deterioro-Otras cuentas por cobrar, presenta un saldo de \$20.258.058.773,21, (ver nota 7.21 y 7.22) discriminado así:

- El valor de \$1.641.286.715,80 corresponde al deterioro de cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales en etapa coactiva, el cual fue aplicado por el procedimiento de Deterioro Colectivo, clasificando por edades así:

ESTADO	AÑO	EDAD CARTERA	No. CXC
CUOTAS	2015	MAYOR DE 4 AÑOS	12
CUOTAS	2016	MAYOR DE 4 AÑOS	12
CUOTAS	2017	MAYOR DE 4 AÑOS	12
CUOTAS	2018	MAYOR DE 4 AÑOS	229
CUOTAS	2019	MAYOR DE 4 AÑOS	308
CUOTAS	2020	ENTRE 3 Y 4 AÑOS	397
CUOTAS	2021	ENTRE 2 Y 3 AÑOS	231
TOTAL			1201

- El valor de \$ 14.258.191.563,20 corresponde al deterioro de cuentas por cobrar por concepto de mesadas pensionales en etapa coactiva, el cual fue aplicado por el procedimiento de Deterioro Colectivo, clasificando por edades así

ESTADO	AÑO	EDAD CARTERA	CANTIDAD DE PERS. NATURALES
MESADAS	2023	MENOR A 1 AÑO	383
MESADAS	2022	ENTRE 1 Y 2 AÑOS	97
MESADAS	2021	ENTRE 2 Y 3 AÑOS	134
MESADAS	2020	ENTRE 3 Y 4 AÑOS	128
MESADAS	2016	MAYOR A 4 AÑOS	9
MESADAS	2017	MAYOR A 4 AÑOS	28
MESADAS	2018	MAYOR A 4 AÑOS	46
MESADAS	2019	MAYOR A 4 AÑOS	114
TOTAL			939

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI cuenta con los siguientes saldos:

CÓD	NVT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2023	2022	
1.4	Db	PRESTAMOS POR COBRAR	7.654.394.150,27	6.638.601.116,68	1.015.793.033,59
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	7.654.394.150,27	6.638.601.116,68	1.015.793.033,59
1.4.16	Db	Préstamos gubernamentales otorgados			0,00

8.1. PRESTAMOS CONCEDIDOS

El Ministerio de Defensa Nacional atendiendo la Ley 1699 del 27 de diciembre de 2013 y Ley 1979 de 2019, ha venido girando recursos en administración al ICETEX, en cumplimiento a:

Ley fondo1699 de 2013, Ley que instaura el otorgamiento de créditos educativos para financiar estudios de pregrado o de educación para el trabajo y desarrollo humano –única y exclusivamente- a los beneficiarios establecidos en el artículo segundo, numerales 1 y 2 de la citada Ley, reglamentada por el Decreto 2092 del 23 de octubre de 2015 y que se encuentran en cualquiera de los estratos socioeconómicos definidos como (1), (2), o (3).

El crédito educativo será condenable en un 90% previo cumplimiento de los requisitos establecidos en el reglamento operativo y estará compuesto por los siguientes rubros: I Matrícula por periodo académico por cursar; II Apoyo de sostenimiento semestral, valor que se gira directamente (Plantel educativo) al beneficiario del crédito; III Derechos de grado, en caso que aplique; IV el valor de la prima de garantía para amparar los riesgos en caso de muerte, invalidez física o mental, total y permanente del beneficiario.

Ley 1979 de 2019, determina como beneficiarios al veterano(miembros de la Fuerza Pública con asignación de retiro, pensionados por invalidez, reservista de honor, quienes hayan participado en nombre de la República de Colombia en conflictos internacionales y víctimas en los términos del artículo 3 de la Ley 1448 de 2011), Núcleo familiar (compuesto por el (la) cónyuge o compañero(a) permanente y los hijos hasta los veinticinco (25) años de edad o, a falta de estos, los padres de los miembros de la Fuerza Pública que hayan fallecido o desaparecido en servicio activo). Los beneficios establecidos son: Beneficios en educación básica, Beneficios en capacitación técnica y tecnológica. Beneficios en educación superior.

El Ministerio de Defensa Nacional (DIVRI) y el Ministerio de Educación Nacional apropiarán en cada vigencia anual los recursos del fondo y se los transferirá al Instituto Colombiano de

Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior (ICETEX), para su administración, de conformidad con lo previsto en el artículo 27 de la Ley 1450 de 2011. En la medida que el ICETEX Gire los recursos (Plantel educativo) de los beneficiarios, se registran en los Estados Financieros al tercero beneficiario, como prestamos educativos. Así mismo, los préstamos por cobrar, con base en el mérito académico y al cumplimiento de los requisitos de los beneficiarios que se hayan graduado, se condona hasta en un noventa por ciento (90%).

Para el 10% restante del crédito, en los dos casos, que no es condenable, así como en el caso que el beneficiario no culmine sus estudios o no obtenga condonación alguna, la entidad mantendrá en la subcuenta 141507 – Préstamos Educativos Concedidos, el derecho de cobro por los desembolsos realizados hasta tanto se produzca el reembolso respectivo.

141507-Préstamos concedidos: El saldo de esta cuenta refleja los desembolsos a cada beneficiario para educación de los miembros definidos en la Ley 1699 del 2013, y Ley 1979 de 2019 y las condonaciones y reintegros del valor no condonado al cierre de la vigencia 2023.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACION
1.4	Db	PRÉSTAMOS POR COBRAR	7.654.394.150,27	6.638.601.116,68	1.015.793.033,59
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	7.654.394.150,27	6.638.601.116,68	1.015.793.033,59

El saldo que se refleja al cierre de la vigencia corresponde a 260 beneficiarios de los prestamos educativos del fondo Ley 1699 de 2013 por la suma de \$7.110.464.472,70 y 52 beneficiarios de la Ley 1979 de 2019 por la suma de \$543.929.677,60. Es importante manifestar que esta última Ley el registro de los beneficios educativos se dieron durante la vigencia 2023.

Adicionalmente el ICETEX durante la vigencia 2023 presento 4 informes de gestión de cada fondo.

FONDO	CANTIDAD DE BENEFICIARIOS	SALDO CAPITAL
LEY 1699 DE 2013	260	\$ 7.110.464.472,67
LEY 1979 DE 2019	52	\$ 543.929.677,60
TOTAL	312	\$ 7.654.394.150,27

A continuación, se detallan los movimientos, presentados en la subcuenta 141507 así:

CONCEPTO	LEY 1699 DE 2013	LEY 1979 DE 2013	TOTAL
SALDO INICIAL	6.243.258.173,68	395.342.943,00	6.638.601.116,68
DESEMBOLSOS (+)	2.098.742.205,00	288.015.920,00	2.386.758.125,00
RECAUDOS (-)	53.799.304,74		53.799.304,74
CONDONACIONES (-)	1.144.339.461,90	127.687.145,40	1.272.026.607,30
REINTEGROS (-)	33.397.139,37	11.742.040,00	45.139.179,37
SALDO FINAL	7.110.464.472,67	543.929.677,60	7.654.394.150,27

NOTA 9. INVENTARIOS

Al corte de presentación de Estados Financieros la cuenta de materiales y suministros presentó un saldo de \$247.640.624,74 materiales requeridos para el cumplimiento de la misionalidad de la entidad.

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACION
1.5	Db	INVENTARIOS	247.640.624,74	78.323.388,66	169.317.236,08
1.5.12	Db	Materias primas		309.400,00	-309.400,00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	247.640.624,74	78.013.988,66	169.626.636,08
1.5.20	Db	Productos en proceso			0,00
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0,00	0,00	0,00

9.1. BIENES Y SERVICIOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)		309.400,0	78.013.988,7	78.323.388,7
+ ENTRADAS (DB):		0,0	749.849.666,8	749.849.666,8
	ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	0,0	610.621.838,4	610.621.838,4
	+ Precio neto (valor de la transacción)		610.621.838,4	610.621.838,4
	+ Arenceles e impuestos no recuperables			0,0
	DONACIONES RECIBIDAS	0,0	139.227.828,4	139.227.828,4
	+ Precio neto (valor de la transacción)		139.227.828,4	139.227.828,4
	+ Arenceles e impuestos no recuperables			0,0
- SALIDAS (CR):		309.400,0	580.223.030,7	580.532.430,7
	COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0,0	0,0	0,0
	COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0,0	0,0	0,0
	DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0,0	0,0	0,0
	CONSUMO INSTITUCIONAL	309.400,0	580.223.030,7	580.532.430,7
	+ Valor final del inventario consumido	309.400,0	580.223.030,7	580.532.430,7
	TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0,0	0,0	0,0
	BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)		0,0	247.640.624,7	247.640.624,7
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR		0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)		0,0	247.640.624,7	247.640.624,7
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)		0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)		0,0	247.640.624,7	247.640.624,7
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)		0,0	0,0	0,0

Durante la vigencia 2023, se dio salida al servicio al valor de \$309.400, el cual fue adquirido en la vigencia 2022; así mismo se adquirieron elementos de ferretería, papelería y útiles de escritorio, elementos tecnológicos (micrófonos, cables, adaptadores, etc.), elementos de alojamiento, entre otros. Adicionalmente se recibió Donaciones de la Embajada de los Estados Unidos por la suma de \$ 139.227.828,40, dichos bienes correspondían a elementos deportivos para las actividades misionales de la DIVRI.

Del saldo que se presenta al cierre de la vigencia, en su mayoría corresponden a elementos de papelería y útiles de escritorio, que se adquirieron al cierre de la vigencia, que será distribuido en el primer trimestre de la vigencia 2024.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

La propiedad planta y equipo de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI presento un incremento en la vigencia 2023 especialmente en las cuentas de Equipo de

comunicación y computación, maquinaria y equipo, equipo médico y científico; adquisiciones que fueron necesarias para el cumplimiento de su cometido estatal considerando las nuevas funciones que le fueron asignadas a partir del 1 de enero del 2022 según decreto 1874 de 2022.

Detalle de las propiedades plantas y equipos.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	32.323.984.574,72	33.407.515.972,38	-1.083.531.397,66
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega		353.645.206,62	-353.645.206,62
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento			0,00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados			0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	34.772.859.148,82	34.772.859.148,82	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	2.052.007.073,19	1.853.600.757,89	198.406.315,30
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	2.281.583.792,81	2.236.146.736,66	45.437.056,15
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	237.556.279,85	228.337.847,86	9.218.431,99
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	1.675.861.314,05	1.478.779.724,45	197.081.589,60
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	160.289.599,00	160.289.599,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-8.856.172.633,00	-7.676.143.048,92	-1.180.029.584,08
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-4.874.990.124,76	-4.179.690.845,13	-695.299.279,63
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles			0,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables			0,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-1.166.011.502,14	-940.078.017,90	-225.933.484,24
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-1.335.869.619,90	-1.117.817.484,77	-218.052.135,13
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-163.861.986,43	-134.648.154,60	-29.213.831,83
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-1.171.557.659,15	-1.177.780.041,49	6.222.382,34
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-143.881.740,62	-122.985.288,39	-20.896.452,23
1.6.85.13	Cr	Bienes muebles en bodega	0,00	-3.143.216,64	3.143.216,64

10.1. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS – MUEBLES

A continuación, se presenta el comportamiento de la propiedad planta y equipo durante la vigencia 2023:

DIRECCIÓN DE VETERANOS Y REHABILITACIÓN INCLUSIVA - DIVRI Notas a los Informes
Financieros y Contables a 31 de diciembre de 2023.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.853.600.757,9	1.478.779.724,5	160.289.599,0	2.236.146.736,7	228.337.847,9	5.957.154.665,9
+ ENTRADAS (DB):	200.505.315,0	383.357.300,0	0,0	52.111.056,2	16.237.824,0	652.211.495,2
Adquisiciones en compras	33.200.000,0	353.886.950,0			12.887.824,0	399.974.774,0
Donaciones recibidas	7.459.900,0			52.111.056,2		59.570.956,2
Sustitución de componentes						0,0
Otras entradas de bienes muebles	159.845.415,0	29.470.350,0	0,0	0,0	3.349.999,99	192.665.765,0
* traslados recibidos	159.845.415,0	29.470.350,0			3.349.999,99	192.665.765,0
- SALIDAS (CR):	2.098.999,7	186.275.710,4	0,0	6.674.000,0	7.019.392,0	202.068.102,2
Baja en cuentas	2.098.999,7	40.123.687,4				42.222.687,1
Otras salidas de bienes muebles	0,0	146.152.023,0	0,0	6.674.000,0	7.019.392,0	159.845.415,0
* Traslados emitidos		146.152.023,0		6.674.000,0	7.019.392,0	159.845.415,0
= SUBTOTAL	2.052.007.073,2	1.675.861.314,1	160.289.599,0	2.281.583.792,8	237.556.279,9	6.407.298.058,9
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)						
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic)	2.052.007.073,2	1.675.861.314,1	160.289.599,0	2.281.583.792,8	237.556.279,9	6.407.298.058,9
(Subtotal + Cambios)						
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1.166.011.502,1	1.171.557.659,1	143.881.740,6	1.335.869.619,9	163.861.986,4	3.981.182.508,2
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	940.078.017,9	1.177.780.041,5	122.985.288,4	1.117.817.484,8	134.648.154,6	3.493.308.987,2
+ Depreciación aplicada vigencia actual	206.218.786,8	86.210.177,6	20.896.452,2	220.832.968,5	28.057.359,5	562.215.744,6
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	20.442.045,2				1.156.472,3	21.598.517,5
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos		57.838.057,5		2.780.833,3		60.618.890,8
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	727.347,8	34.594.502,4				35.321.850,2
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS	885.995.571,1	504.303.654,9	16.407.858,4	945.714.172,9	73.694.293,4	2.426.115.550,7
(Saldo final - DA - DE)						
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	56,8	69,9	89,8	58,6	69,0	62,1
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES						
USO O DESTINACIÓN	2.052.007.073,2	1.675.861.314,1	160.289.599,0	2.281.583.792,8	237.556.279,9	6.407.298.058,9
+ En servicio	2.052.007.073,2	1.675.861.314,1	160.289.599,0	2.281.583.792,8	237.556.279,9	6.407.298.058,9
REVELACIONES ADICIONALES						
GARANTIA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Maquinaria y Equipo: Se presentaron adquisiciones de equipo para el gimnasio de rehabilitación por valor de \$33.200.000 y donaciones realizadas por la entidad POLMARINE por la suma de \$7.459.900; Así mismo al efectuar el análisis de existencia de bienes se identificaron \$159.845.415 que pertenecen a la cuenta objeto del análisis.

De otra parte, se efectuaron bajas mediante Resolución 2099 de 2023 por la suma de \$2.098.999,74.

Equipo de Comunicación y Computación: Para la vigencia 2023 se incorporaron \$353.886.950 de los cuales \$323.202.800 fueron adquiridos en la vigencia 2022 y corresponden rack, switches, equipos de cómputo, entre otros. Así mismo, durante la vigencia 2023 se adquirieron escáner por valor de \$30.684.150.

De igual forma, al efectuar el análisis de existencia de bienes se identificaron \$29.470.350 que pertenecen a la cuenta objeto del análisis.

De otra parte, se efectuaron salidas correspondientes a bajas mediante Resolución 2099 de 2023 por la suma de \$40.123.687,40 y de acuerdo con el análisis de existencia de bienes se identificaron \$146.152.023 que pertenecen a la cuenta objeto del análisis.

Equipo de transporte, tracción y elevación: Durante la vigencia 2023 no se presentó ningún movimiento en dicho grupo.

Equipo médico y científico: En la vigencia 2023 se recibieron donaciones por parte de la embajada de los Estados Unidos de América por la suma de \$25.203.504,18, así como también se recibió por parte de la entidad Matamoros Invictus el valor de \$26.907.552 ambas por concepto de equipo de apoyo terapéutico.

De igual forma, al efectuar el análisis de existencia de bienes se identificaron \$6.674.000 que pertenecen a la cuenta objeto del análisis.

Muebles, enseres y equipo de oficina: Corresponde a adquisiciones realizadas en la vigencia 2022 que fueron puestas al servicio en la vigencia 2023 (Mesa de Juntas).

Por otra parte, al efectuar el análisis de existencia de bienes se identificaron \$3.349.999,99 que corresponden a la cuenta objeto del análisis y la suma \$7.019.392 no correspondían.

10.2. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS – INMUEBLES

Refleja el valor de la edificación ubicada en la calle 21 # 44 - 40, donde funciona la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva - (DIVRI), con un área de aproximadamente de 13,900 Mts² que fueron construidos mediante convenio de cofinanciación entre el Ministerio de Defensa Nacional y la Agencia de cooperación internacional de Corea "KOICA" - Embajada de La República de Corea en Colombia. A través del Contrato 001 -2012 entre el Contratante KOICA y el Contratista constructor Mota Engil Engenharia e Construcao S.A. Este contrato fue liquidado mediante acta de liquidación de obra del 23 de agosto de 2016.

En la presente vigencia desde la Dirección de rehabilitación Inclusiva-DIVRI, se elevó comunicación a la Viceministra de Veteranos y del GSED del Ministerio de Defensa Nacional, solicitando su apoyo para elevar solicitud a la Dirección Logística del Ministerio de Defensa Nacional para que nos brinde lineamientos y orientación sobre algunos aspectos relacionados con la edificación donde funciona la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva, con el fin de legalizar la construcción y esclarecer la destinación desde el ámbito jurídico; la citada comunicación fue remitida a la Dirección Logística del Ministerio el pasado mes de agosto y desde la mencionada Dirección con memorando N0. RS20231012119289 de octubre de 2023 solicitaron el estudio de títulos del predio edificaciones DIVRI al Coordinador de procesos ordinarios de la Dirección de Asuntos Legales del Ministerio de Defensa Nacional.

El día 27 de noviembre de 2023, con comunicación No. RS20231127AF028572 la Dirección de Veteranos y Rehabilitación inclusiva –Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva - DIVRI solicitó a la Dirección de Asuntos Legales diera a conocer las actuaciones jurídicas que adelantaban para la legalización de la edificación.

El día 30 de noviembre la Dirección de Asuntos Legales manifiesta que a través del Grupo de Procesos Ordinarios verificó la documentación anexada por el grupo técnico de bienes inmuebles del Ministerio de Defensa Nacional, surgiendo algunos interrogantes.

En relación con la edificación, de acuerdo a mesa de trabajo adelantada entre la Coordinación de Procesos Ordinarios de la Dirección de Asuntos Legales del Ministerio de Defensa Nacional y la Coordinación Administrativa y Financiera de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI, la Coordinación de Procesos Ordinarios manifiesta que

esta en estudio la protocolización de la edificación ante la oficina de registro e instrumentos públicos, una vez se tenga respuesta se emitirá comunicación a la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI para que se adelanten los tramites administrativos y financieros a que haya lugar.

Es preciso indicar que el terreno donde está ubicada la edificación de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI, la mayor extensión corresponde al Comando Ejercito Nacional.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	35.007.859.148,8
SALDO FINAL (31-dic)	34.772.859.148,8
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	4.874.990.124,8
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	4.179.690.845,1
+ Depreciación aplicada vigencia actual	695.299.279,6

10.3. CONSTRUCCIÓN EN CURSO

Al corte de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI no posee construcción en curso.

10.4.1. ESTIMACIONES

En relación con la depreciación de los bienes muebles, estos se deprecian por el método de línea recta mediante el sistema SILOG/SAP herramienta utilizada por la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI, la estimación de la vida útil se aplicó de acuerdo con los rangos establecidos en la Política No. 1 “propiedad Planta y equipo” emitida por el Ministerio de Defensa Nacional.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	SALDO INICIAL	JUSTIFICACIÓN
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	3.493.308.987,2	
+ Depreciación aplicada vigencia actual	562.215.744,6	Esta depreciación corresponde a la generada tina vez los bienes se encuentran al servicio.
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	21.598.517,5	Esta depreciación corresponde reclasificación de bienes y a depreciaciones que se encontraban en bodega.
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	60.618.890,8	Esta depreciación corresponde a reclasificaciones de acuerdo con el análisis efectuado con respecto al origen del bien.
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	35.321.850,2	Esta depreciación corresponde a bajas de bienes según resolución 2099 del 2023.
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	3.981.182.508,2	

En relación con la depreciación de los bienes inmuebles, estos se deprecian por el método de línea recta y la estimación de la vida útil se aplicó de acuerdo con los rangos establecidos en la Política No. 17 “Bienes Inmuebles” emitida por el Ministerio de Defensa Nacional y para la presente vigencia dicha depreciación no presento ajustes.

Para la vigencia 2023 los bienes muebles e inmuebles no presentaron indicios de deterioro.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO, HISTÓRICO Y CULTURALES

La Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI al corte de los Estados Financieros no tiene registrados bienes de uso público, histórico y culturales.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

La Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI al corte de los Estados Financieros no posee activos que cumplan con la definición de la Política Contable N° 11 del Ministerio de Defensa Nacional para ser registrados como propiedad de inversión.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI presenta los siguientes valores en activos intangible, así como su amortización.

Cód.	N.º	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	271.865.167,26	295.246.614,76	-23.381.447,50
1.9.70	Db	Activos intangibles	1.521.863.831,00	1.605.570.783,31	-83.706.952,31
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1.249.998.663,74	-1.310.324.168,55	60.325.504,81

14. 1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

En la vigencia 2023 no se presentaron adquisiciones de intangibles, sin embargo, de acuerdo con el análisis se estableció que se efectuaron reclasificaciones entre el mismo grupo.

De otra parte, se presentan bajas de licencias y software, los cuales se encuentran discriminados mediante Resolución 2099 de 2023.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	528.812.734,4	1.076.758.048,9	1.605.570.783,3
+ ENTRADAS (DB):	0,0	83.936.555,0	83.936.555,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	83.936.555,0	83.936.555,0
* traslados recibidos		83.936.555,0	83.936.555,0
- SALIDAS (CR):	107.478.507,3	60.165.000,0	167.643.507,3
Baja en cuentas	23.541.952,4	60.165.000,0	83.706.952,3
Otras salidas de intangibles	83.936.555,0	0,0	83.936.555,0
* Traslados emitidos	83.936.555,0		83.936.555,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	421.334.227,1	1.100.529.604,0	1.521.863.831,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	421.334.227,1	1.100.529.604,0	1.521.863.831,0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	332.735.981,7	917.262.682,0	1.249.998.663,7
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	412.562.547,4	897.761.621,1	1.310.324.168,6
+ Amortización aplicada vigencia actual	5.825.325,1	70.561.888,2	76.387.213,3
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	85.651.890,8	51.060.827,3	136.712.718,1
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	88.598.245,3	183.266.921,9	271.865.167,3
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	79,0	83,3	82,1
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0

14. 2 REVELACIONES ADICIONALES

Los intangibles presentan vida útil definida, durante la vigencia 2023 su amortización no presento novedades.

De igual forma con la reclasificación de los intangibles al mismo grupo también se reclasificaron las amortizaciones en las subcuentas y se tuvo en cuenta en el ítem "Reversión de la amortización" la baja en cuentas de dichas amortizaciones.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

La Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI al corte de los Estados Financieros no tiene registrados activos biológicos.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI cuenta con los siguientes saldos:

CÓD	VARI	DESCRIPCIÓN (CONCEPTO)	SALDOS		VARIACIÓN
			2023	2022	
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	10.405.958.404,23	1.015.691,00	10.404.942.713,23
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	763.875,78		763.875,78
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	1.073.702,00	1.015.691,00	58.011,00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	10.404.120.826,45		10.404.120.826,45

1905 Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado: Corresponde a la póliza de SOAT de los vehículos del parque automotor de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI.

1906 Avances y Anticipos Entregados: Corresponde a los viáticos girados el 22 de diciembre de tres (3) servidores públicos para la entrega de reconocimientos a los veteranos ubicados en Medellín, Cali y Cartagena, los cuales serán legalizados en enero del año 2024.

1908 Recursos Entregados en Administración: Corresponde al convenio 090/2023 MDN-VVGSED-DIVRI suscrito entre Fonvivienda y la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI que tiene por objetivo Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, operativos y financieros entre el FONDO NACIONAL DE VIVIENDA - FONVIVIENDA y LA DIRECCIÓN DE VETERANOS Y REHABILITACION INCLUSIVA - DIVRI, para llevar a cabo la asignación del subsidio familiar de vivienda en especie para áreas urbanas a nivel nacional, que otorgue el FONDO NACIONAL DE VIVIENDA – FONVIVIENDA, con cargo a los recursos aportados por la DIRECCION DE VETERANOS Y REHABILITACIÓN INCLUSIVA - DIVRI, a hogares que cumplan con los criterios establecidos en la subsección 2.1.1.2.7.2 del Decreto 1077 de 2015, en el mes de diciembre se giró el valor total por el que se suscribió el convenio, es decir de \$10.400.000.000 y para el mismo mes se reconocieron los rendimientos financieros por la suma de \$4.120.826,45.

NOTA 17. ARRENDAMIENTO

17.2. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

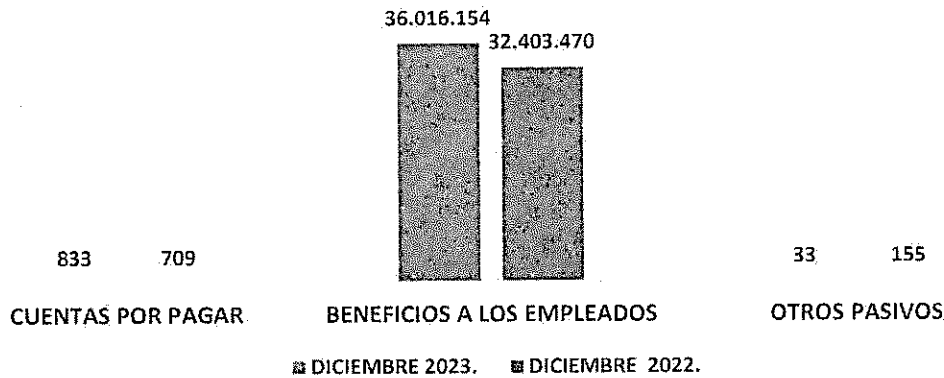
Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI no tiene arrendamientos operativos.

COMPOSICION DEL PASIVO

El pasivo de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI está compuesto de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	DICIEMBRE 2023.	DICIEMBRE 2022.	VARIACION ABS
2.4	CUENTAS POR PAGAR	832.642.179,71	708.915.932,86	123.726.246,85
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	36.016.153.744.439,20	32.403.469.514.208,70	3.612.684.230.230,50
2.9	OTROS PASIVOS	33.465.078,02	154.784.903,62	(121.319.825,60)
	TOTAL	36.017.019.851.696,90	32.404.333.215.045,20	3.612.686.636.651,75

Composición del Pasivo 2023 -2022



El saldo del pasivo total de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva en el mes de septiembre asciende a \$36.017.019.851.696,90 presentando una variación absoluta frente al saldo del trimestre anterior \$3.612.686.636.651,75 que corresponde principalmente al calculo actuarial de beneficios a empleados por concepto de mesadas pensionales, pensiones futuras, auxilios funerarios y servicios de salud de los pensionados.

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

La Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI al corte de los Estados Financieros no tiene prestamos por pagar.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE EJERCICIO		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
		2023	2022	
2.4	Cr CUENTAS POR PAGAR	832.642.179,71	708.915.932,86	123.726.246,85
2.4.01	Cr Adquisición de bienes y servicios nacionales	23.984.511,00	173.764.224,48	-149.779.713,48
2.4.02	Cr Subvenciones por pagar			0,00
2.4.03	Cr Transferencias por pagar			0,00
2.4.06	Cr Adquisición de bienes y servicios del exterior			0,00
2.4.07	Cr Recursos a favor de terceros	140.919.393,07	163.552.779,59	-22.633.386,52
2.4.10	Cr Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
2.4.24	Cr Descuentos de nómina	8.535.824,90	2.421.916,53	6.113.908,37
2.4.36	Cr retención en la fuente e impuesto de timbre	93.403.130,00	77.996.429,00	15.406.701,00
2.4.90	Cr otras cuentas por pagar	565.799.320,74	291.180.583,26	274.618.737,48
2.4.95	Cr Cuentas por pagar a costo amortizado			0,00

21.1.1. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales: Corresponden al contrato 083 para la adquisición de insumos y elementos médico terapéuticos para el programa de actividad física de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI.

21.1.5. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

2407 Recursos a Favor de terceros: Corresponde a los documentos de recaudo por clasificar al cierre de la vigencia en aplicación al instructivo No. 001 de diciembre de 2023 emitido por la Contaduría General de la Nación.

21.1.7. DESCUENTOS DE NÓMINA

242402 Aportes a Seguridad Social en Salud: El saldo que presenta corresponde a nómina adicional del mes de diciembre de 2 funcionarios públicos.

242407 Libranzas: Corresponde a descuentos de nómina de pensionados por concepto de libranzas, que se encuentra pendiente por el giro de los recursos.

242413 Cuentas de Ahorro para el fomento de la construcción: Corresponde al descuento de la nómina de Diciembre por concepto de AFC que quedaron pendientes de Giro.

242490 Otros descuentos de Nómina: Corresponde a valores descontados a través de nómina los cuales obedecen a reintegros.

21.1.8. SUBSIDIOS ASIGNADOS

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI no tiene información para reportar por este concepto.

21.1.9. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

Corresponde a las deducciones tributarias de retención en la fuente y retención de IVA del mes de diciembre y retención de ICA del último bimestre de la vigencia 2023.

21.1.10. CRÉDITOS JUDICIALES

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI no tiene información para reportar por este concepto.

21.1.15. ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI no tiene información para reportar por este concepto.

21.1.17. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

2490 Otras cuentas por pagar:

249032 Cheques no cobrados o por reclamar: Corresponden a pagos no exitosos (rechazos) una vez se lanzan los archivos DIPS de la nómina de pensionados.

249055 Servicios: Corresponde a contratos de prestación de servicios suscritos con la Escuela Superior de Administración Pública, Noventiq International Colombia SA, Círculo de Suboficiales de las FFMM y Creativa Producciones.

21.2. REVELACIONES DE BAJA EN CUENTAS DIFERENTES AL PAGO DE LA DEUDA

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI no tiene información para reportar por este concepto.

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

A continuación, se presenta el saldo de los beneficios a empleados al corte de los presentes estados financieros así:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	36.016.153.744.439,20	32.403.469.514.208,80	3.612.684.230.230,40
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	345.554.269,76	343.036.450,25	2.517.819,51
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	1.478.891.636,00	756.149.681,00	722.741.955,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	33.605.033.217.660,50	30.707.859.336.979,30	2.897.173.880.681,20
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	2.409.296.080.872,97	1.694.510.991.098,22	714.785.089.774,75
	Db	PLAN DE ACTIVOS	17.748.329.498,43	8.315.209.321,22	9.433.120.177,21
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	17.748.329.498,43	8.315.209.321,22	9.433.120.177,21
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	35.998.405.414.940,80	32.395.154.304.887,60	3.603.251.110.053,25
(+) Beneficios		A corto plazo	345.554.269,76	343.036.450,25	2.517.819,51
(-) Plan de Activos		A largo plazo	1.478.891.636,00	756.149.681,00	722.741.955,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posempleo	35.996.580.969.035,00	32.394.055.118.756,30	3.602.525.850.278,70

La subcuenta 190402 Recursos Entregados en Administración: El saldo que presenta corresponde a los giros realizados al ICETEX de acuerdo al Convenio No. 2016-0097 de 2016 de los beneficiarios que ampara la Ley 1699 del 2013, cuya finalidad es "Otorgamiento de créditos educativos para financiar estudios de pregrado o educación para el trabajo y desarrollo humano-única y exclusivamente- a los beneficiarios establecidos en el artículo segundo, numerales 1 y 2 de la Ley 1699 de 2013 reglamentada por el Decreto 2092 del 23 de octubre de 2015 y que se encuentren en cualquiera de los estratos socioeconómicos definidos como Uno (1), Dos (2) y Tres (3)", así como al Fondo de Veteranos Ley 1979, cuya finalidad es el fondo de fomento a la educación superior para veteranos de la fuerza pública o a un integrante del núcleo familiar a falta de éste.

Durante la vigencia 2023, se presentaron los siguientes movimientos con los recursos destinados para el convenio del ICETEX, así:

CONCILIACION 190402			
DESCRIPCIÓN	FONDO 1699 DE 2013	FONDO 1979 DE 2019	TOTAL
SALDO 2022	7.339.143.835,87	976.065.485,35	8.315.209.321,22
GIROS DIVRI 2023 (+)	6.119.000.000,00	6.119.000.000,00	12.238.000.000,00
PRIMAS DE GARANTIA (-)	16.705.157,82	13.487.141,17	30.192.298,99
COMISIONES 2023 (-)	400.791.756,65	218.688.353,59	619.480.110,24
RECAUDOS 2023 (+)	53.898.545,82		53.898.545,82
RECAUDO INT 2023 (+)	4.740.002,05		4.740.002,05
RENDIMIENTOS REINTEGRADOS DTN 2022 (-)	56.803.640,84	7.687.448,46	64.491.089,30
RENDIMIENTOS 2023 (+)	120.245.807,72	72.313.966,41	192.559.774,13
DESEMBOLSOS 2023 (-)	2.098.129.305,64	288.924.446,00	2.387.053.751,64
REINTEGROS 2023 (+)	33.397.139,37	11.741.966,01	45.139.105,38
TOTAL	11.097.995.469,88	6.650.334.028,55	17.748.329.498,43

De otra parte, la ejecución de los recursos se recibe de forma trimestral mediante informe de gestión presentado por el ICETEX, con sus respectivos anexos, el cual es revisado por la Coordinación de Veteranos de la Dirección de veteranos y rehabilitación inclusiva-DIVRI, así mismo los rendimientos financieros, son girados mes a mes por el ICETEX a la Dirección del Tesoro Nacional-MHCP.

22.1. BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI cuenta con los siguientes saldos correspondientes a los beneficios a empleados a corto plazo.

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	345.554.269,8
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	3.850.503,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	107.574.894,4
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	179.119.896,4
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	55.008.976,0

La cuenta 2511- beneficios a empleados Corto Plazo, presenta las provisiones de los devengos que se reconocen mes a mes y que se pagan una vez se cumpla el requisito.

Normatividad

Prima de vacaciones: De acuerdo con el Artículo 48 del Decreto 1214/90 los funcionarios de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI tendrán derecho a una prima vacacional equivalente al 50% de los haberes mensuales por cada año de servicio laborado.

Prima de Servicio Anual: De acuerdo con el Artículo 47 del decreto 1214/90 los funcionarios de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI tendrán derecho a una prima de servicio anual equivalente al 50% de los haberes mensuales por cada año de servicio laborado entre el 01 de julio del año anterior al 30 de junio del año actual. En caso contrario de no cumplir este lapso se le cancelara las duodécimas (1/12) partes por cada mes completo laborado.

Prima de Navidad: De acuerdo con el Artículo 43 del decreto 1214/90 los funcionarios de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI tendrán derecho a una prima de navidad al 100% de los haberes mensuales por cada año de servicio laborado entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año actual. En caso contrario de no cumplir este lapso se le cancelara las duodécimas (1/12) partes por cada mes completo laborado.

Bonificación por servicios Prestados: De acuerdo con el Artículo 10 del Decreto 905 del 02 de junio de 2023, "los funcionarios públicos devengaran una bonificación por servicios prestados equivalente al cincuenta por ciento (50%) en conjunto de la asignación básica, los incrementos de la antigüedad, los gastos de representación y la prima técnica salarial, siempre que no devengue una remuneración del (\$2.338.198). en caso contrario los demás empleados devengaran la bonificación en un treinta y cinco por ciento (35%) de los factores antes mencionados.

Bonificación Especial de Recreación: De acuerdo con el Artículo 16 del Decreto 905 del 02 de junio de 2023, todos los funcionarios públicos tienen derecho a una bonificación por especial de recreación por cada año de servicio laborado. Esta se cancela al momento del pago de la prima vacacional.

Bonificación de Dirección: De acuerdo con el Decreto 2699 del 21 de diciembre de 2012 estas bonificaciones tendrán derecho el personal del nivel directivo y equivale a cuatro veces la remuneración mensual compuesta por el sueldo básico, gastos de representación, la prima técnica (Salarial o no salaria) o en caso contrario prima de dirección. Esta bonificación se cancelará el 50% en el mes de junio y el otro 50% en el mes de diciembre. Por otra parte, de no haber laborado el semestre completo tendrá derecho al pago proporcional de esta bonificación.

Por otra parte, de no haber laborado el semestre completo tendrá derecho al pago proporcional de esta bonificación.

Metodología del Calculo

Prima de vacaciones:

Personal Civil

(sueldo básico + Prima de Actividad + gastos de representación + prima técnica salarial+ subsidio familiar + subsidio de alimentación + auxilio de transporte+ prima de antigüedad)*50%

Teniendo en cuenta lo anterior, Para calcular el valor de los días pendientes (dp) de la prima de vacaciones, se debe tomar a partir de la fecha de ingreso fiscal (fi) después de cumplir el año laboral del funcionario y determinar los días de recorrido hasta la fecha final (ff) que es igual a 31 de diciembre de 2023, para su respectivo cierre y continuar en la siguiente vigencia.

$ff-fi = dp$

Fecha inicial= fi (Inicial lapso tiempo laboral con fecha de ingreso)

Fecha Final)= ff (fecha cierre 31 de diciembre de 2023)

Días Pendientes a fecha de cierre= dp

Mes a mes Talento Humano de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI, liquida este beneficio con las partidas indicadas anteriormente y reporta al área financiera el valor correspondiente, lo que sustenta el valor total reportado al cierre de la vigencia 2023.

Prima de Servicio Anual

Personal Civil

(Sueldo básico + Prima de Actividad + gastos de representación + prima técnica salarial + subsidio familiar + subsidio de alimentación + auxilio de transporte+ prima de antigüedad)*50%.

Teniendo en cuenta lo anterior, para calcular el valor de la prima de servicio anual se determina a partir del 01 de julio de 2023 y hasta el 30 de junio de 2024. Para los saldos al cierre de la vigencia 2023 han transcurrido 180 días, los cuales se determinaron con los factores indicados anteriormente. Sin embargo mes a mes Talento Humano de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI, liquida este beneficio y reporta al área financiera el valor correspondiente, lo que sustenta el valor total reportado al cierre de la vigencia 2023.

Bonificación por Servicios Prestados

Personal Civil

(Sueldo básico + prima de antigüedad) *35% o 50%

Para calcular el valor de los días pendientes (dp) de la Bonificación por Servicios Prestados, se debe tomar a partir de la fecha de ingreso al servicio civil (fi) después de cumplir el año laboral dentro de la entidad y determinar los días de recorrido hasta la fecha final (ff). Mes a mes Talento Humano de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI, liquida este beneficio con las partidas indicadas anteriormente y reporta al área financiera el valor correspondiente, lo que sustenta el valor total reportado al cierre de la vigencia 2023.

$ff-fi = dp$

Fecha inicial= fi (Inicial lapso tiempo laboral con fecha de ingreso)

Fecha Final)= ff (fecha cierre 31 de diciembre de 2023)

Días Pendientes a fecha de cierre= dp

Nota: Para el personal que devenga salario básico 2023 inferior a \$2.338.198 la bonificación es el 50% del sueldo básico, si es superior se calculara el 35%.

Bonificación por Dirección

Los factores para la liquidación de bonificación de dirección son:

(Sueldo básico + gastos de representación +(prima técnica salarial o no Salarial o Prima de Dirección))*4.

Este beneficio se paga en el primer semestre mes junio el 50% y en el segundo semestre mes diciembre el otro 50%, a los funcionarios que se encuentran en los empleos de cargos directivos.

Mes a mes la Talento Humano de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva - DIVRI, liquida este beneficio con las partidas indicadas anteriormente y reporta al área financiera.

Bonificación Especial de Recreación

Corresponde a dos (02) días de sueldo básico por cumplir el año laboral y se paga con la prima de vacaciones. Mes a mes Talento Humano de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI, liquida este beneficio en proporción al valor de los dos días de sueldo básico y reporta al área financiera el valor correspondiente, lo que sustenta el valor total reportado al cierre de la vigencia 2023.

Prima de Navidad

Este beneficio a fecha corte 31 de diciembre de 2023 no presenta saldo, toda vez que el mismo se liquida mes a mes por Talento Humano de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI y se reporta al área financiera el valor mensual y se paga en el mes de diciembre. Los factores para calcular la prima de navidad son los siguientes:

Personal Civil

(Sueldo básico + Prima de Actividad + gastos de representación + prima técnica salarial + subsidio familiar + subsidio de alimentación + auxilio de transporte+ prima de antigüedad)

22.2 BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al cierre de la vigencia 2023 se actualizaron los beneficios a largo plazo- prima de antigüedad a través de contrato y dentro del informe se manifiesto lo siguiente:

DETALLE	BENEFICIOS A LARGO PLAZO		OTROS	TOTAL	
	PRIMAS	CAPACITACION DE VESTIR SOCIAL Y ESTIMULOS	Cerantías Retrospectivas	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	1.444.291.102,0		34.600.534,0	1.478.891.636,0	
PLAN DE ACTIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Efectivo y equivalentes al efectivo				0,0	
Recursos entregados en administración				0,0	
Inversiones				0,0	
Encargos fiduciarios				0,0	
Propiedades, planta y equipo				0,0	
Propiedades de inversión				0,0	
Otros activos	0,0	0,0	0,0	0,0	
* Concepto 1				0,0	
* Concepto 2				0,0	
* Concepto ...n				0,0	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	1.444.291.102,0	0,0	34.600.534,0	1.478.891.636,0	

PRIMA DE ANTIGÜEDAD

" 2. CALCULO PRIMA DE SERVICIO

Para Realizar la valoración Actuarial del pasivo asociado al Beneficio a largo plazo Prima de Servicio se tiene en cuenta la base de empleados a corte 31 de diciembre de 2023, la información entregada por la DIVRI, comprende:

Número de Empleados	120
Antigüedad Promedio (años)	7,79
Edad Promedio (años)	43,99
Base Salarial Promedio (2023)	3.349.259

2.1 DEFINICIONES

Costo de Servicio Pasado: *Corresponde al valor presente del pago de beneficio acumulado por los servicios pasados acumulados al final del año anterior. Ejemplo: para un trabajador con 3 años de antigüedad a 31 de diciembre de 2023, el costo de servicio pasado corresponderá al valor presente de las bonificaciones futuras acumuladas hasta el 31 de diciembre de 2022 (2 años).*

Costo de Servicio Presente: *Corresponde al valor presente del pago de beneficio acumulado por los servicios acumulados durante el año de ejercicio. Ejemplo: para un trabajador con 3 años de antigüedad a 31 de diciembre de 2023, el costo de servicio pasado corresponderá al valor presente de las bonificaciones futuras acumuladas desde el 1 enero de 2023 hasta 31 de diciembre de 2023 (1 año).*

Intereses: *Corresponde al valor de los intereses a acreditar del saldo inicial acumulados hasta el final del ejercicio.*

Pagos Año: *Corresponde al valor de pagos de beneficios reconocidos durante el año de ejercicio.*

Ganancias y Pérdidas Actuariales: *Corresponde al cambio en el valor presente por variación de parámetros de cálculo e incluye el impacto en el cálculo por rotación o retiro real frente al esperado. "*

La prima de servicio está definida como Beneficio a Largo Plazo y se encuentra establecida bajo el decreto 1214 de 1990.

“ARTÍCULO 46. PRIMA DE SERVICIO. Los empleados públicos del Ministerio de Defensa y de la Policía Nacional, a partir de la fecha en que cumplan 15 años de servicios continuos o discontinuos como tales en el Ministerio de Defensa, en las Fuerzas Militares o en la Policía Nacional, tienen derecho a una prima mensual de servicio, que se liquidará sobre el sueldo básico, así:

A los quince (15) años, el diez por ciento (10%); por cada año que exceda de los quince (15), el uno por ciento (1%) más.

Para efectos Actuariales esto es una renta temporal contingente supeditada a la permanencia como empleado a la Dirección de Veteranos y rehabilitación Inclusiva - DIVRI.

2.3 BASES TECNICAS

Para la valoración del pasivo se establecen unas bases técnicas e hipótesis aplicadas para la proyección del valor del beneficio a empleados a largo plazo – prima de Servicio, la probabilidad de que el empleado continúe vinculado con la Entidad y el valor del dinero en el tiempo.

2.3.1 HIPOTÉISIS DEMOGRAFICAS

Tabla de Mortalidad de rentistas Validos colombiana RV08, experiencia 2003-2008. Resolución 1555 de 2010 Superintendencia Financiera de Colombia (Ver Anexo 1).
 Tabla de Rotación SOA 2003 Ajusta da por experiencia propia (Ver Anexo 2).
 Proyección de Beneficio hasta la edad de Retiro, Hombre 62 años y Mujeres 57.
 Para Empleados ya con edad de pensión cumplida se proyecta por tres años más de Beneficio.

2.4 METODOLOGÍA PROVISIÓN PRIMA DE SERVICIO

Para determinar la provisión de la Prima de Servicio se utiliza el método de la Unidad de Crédito Proyectada, donde se proyecta el valor futuro del beneficio y se pondera por la probabilidad de Supervivencia del empleado y la probabilidad de que continúe vinculado a la compañía, a este valor futuro contingente proyectado se descuenta con la tasa de descuento correspondiente.

$$Pro P Serv = \sum_{n=1}^N FA_n \cdot \sum_{i=1}^{xRet_n - xBen_n} SB_n(k_n(i)) \cdot Por Ben_n(k_n(i)) \cdot x_n(i) p_{x_n} \cdot k_n(i) R_{TA_n} \cdot v^{k_n(i)}$$

Donde:

- N, cantidad de empleados con el beneficio.
- FA_n , Corresponde al factor de acumulación del beneficio,

$$FA_n = \min\left(100\%, \frac{TA_n}{15}\right)$$
 Donde TA_n , corresponde al tiempo total de servicio acumulado en años computable para el beneficio a la fecha de corte.
- x_n , corresponde a la edad del empleado n a la fecha de corte.
- $xRet_n$, corresponde a la edad de retiro del empleado n.
- $xBen_n$, corresponde a la edad de alcanzada del empleado n a la fecha de inicio del beneficio.
- $TBen_n$, corresponde al tiempo que hace falta para comenzar a disfrutar el beneficio.
- $k_n(i)$, corresponde al tiempo de $TBen_n + i$ para el empleado n.
- $SB_n(t)$, corresponde al valor del salario Básico del empleado n en el tiempo t.
- p_{x_n} , probabilidad de que el empleado n, con edad x_n , sobreviva a la edad $x_n + t$.
- R_{TA_n} , probabilidad de que el empleado n, con antigüedad en la empresa TA_n , permanezca hasta alcanzar la antigüedad $TA_n + t$.
- v^t , factor de descuento al tiempo t.

$$v^t = \left(\frac{1}{(1 + It(t)) \cdot (1 + IPCProy(t))} \right)^t$$

Con $It(t)$, la tasa de descuento real e $IPCProy(t)$ el IPC proyectado para el tiempo t.

3 TRATAMIENTO CONTABLE

Tomando como referencia el saldo de la provisión en el año anterior, se realiza la conciliación contable tomando:

Saldo inicial en la cuenta de balance, se toma el saldo registrado para el cálculo de diciembre de 2022.

Costo de servicio Pasado, aplica solo a nuevos registros con tiempo de servicios en otras entidades.

*Costo de servicio Presente, aplica a todos los empleados vigentes a la fecha de cálculo.
Pagos de Beneficios, aplica a aquellos empleados que ya están disfrutando del beneficio.
Interés neto sobre el pasivo, aplicado para todos los registros que registran un saldo inicial y continúan vinculados a la entidad.
Ganancias y Pérdidas Actuariales, aplica para todos los registros incluidos los retirados durante el año de ejercicio.*

En la dinámica contable se deben reconocer en el estado de resultados el valor de los intereses acreditados al saldo inicial, el costo de servicio presente acumulado dentro del ejercicio y se descontaran del saldo inicial el valor del pago de las bonificaciones por antigüedad reconocidas dentro del ejercicio contable.

4 RESULTADOS

Para un total de 120 empleados a corte 31 de diciembre de 2023 el valor presente del pasivo por prima de Servicio para, para DIVRI es:

Saldo inicial	806.272.076
Costo Servicio Pasado	144.962.215
Costo Servicio Presente	53.498.382
Pagos Año	- 82.171.419
Intereses	104.815.370
Ganancias y Pérdidas Actuariales	416.914.578
Saldo Final	1.444.291.102

El costo de servicio pasado corresponde al valor de la provisión por tiempo de acumulación en beneficio no corriente no reconocido en el ejercicio contable anterior 144.962.215, las ganancias y pérdidas actuariales incluyen el cambio en tasa de interés y el incremento de proyección de 1 a 3 años en empleados con edad de pensión cumplida a la fecha de inicio del beneficio.

4.1 PAGOS PROYECTADOS

Los pagos Proyectados para los Próximos 5 años son:

AÑO	PAGOS PROYECTADOS
2024	105.515.271
2025	134.523.562
2026	154.652.477
2027	136.279.879
2028	156.628.131

4.2 PROYECCIÓN SIGUIENTE AÑO

Para el año 2024, se proyecta unos pagos por valor de 105.515.271, al final del año se determinarán las pérdidas y ganancias actuariales en función de los cambios en los parámetros de cálculo y los retiros o rotación de empleados.

La proyección de cálculo de provisión de la prima de servicio para el cierre 2024 es:

Saldo inicial	1.444.291.102
Costo Servicio Pasado	-
Costo Servicio Presente	72.276.067
Pagos Año	- 105.515.271
Intereses	155.174.636
Ganancias y Pérdidas Actuariales	191.590.037
Saldo Final	1.757.816.571

4.3 ANÁLISIS DE SENSIBILIDAD

Se realiza un análisis de sensibilidad de los resultados variando en escenarios los parámetros de cálculo, los escenarios definidos son los siguientes:

VARACION PARAMETROS		
PARAMETRO	DISMINUCION	INCREMENTO
Mortalidad	-20%	20%
Rotación	-20%	20%
Interés	-1,00%	1%
Inflación	-1,00%	1%
Incremento SB	-0.5%	0.5%

El impacto sobre el valor de la provisión variando los parámetros es:

VALOR PROVISION		
PARAMETRO	DISMINUCION	INCREMENTO
Mortalidad	1.450.343.267	1.439.191.830
Rotación	1.543.596.083	1.354.248.353
Interés	1.576.733.436	1.328.855.547
Inflación	1.439.901.181	1.448.593.149
Incremento SB	1.382.235.992	1.510.105.169

El valor que presenta la cuenta 251202 por la suma de \$1444.291.102 se soporta en el informe presentado por el actuario (prima de antigüedad) de acuerdo con la metodología y normatividad antes referenciada.

CESANTIAS RETROACTIVAS

Cesantías Retroactivas: El saldo de \$34.600.534, corresponde a 1 beneficiario activo, cuantía que se soporta con la información suministrada por Talento Humano de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva - DIVRI.

Normatividad

“Decreto Ley 1214 de 1990 “Estatuto del personal Civil del Ministerio de Defensa y la Policía Nacional”, y demás normas que la modifiquen, adicionen, aclaren o sustituyan.

Metodología para el Cálculo de la retroactividad de cesantías

Se liquidan cesantías teniendo en cuenta el tiempo de servicio en días, se suma a este tiempo la diferencia de año laboral que le corresponda por el tiempo de servicio, por las partidas computables para prestaciones unitarias (Sueldo básico – Prima de actividad civiles – Prima de antigüedad – Subsidio familiar – Auxilio de transporte – Subsidio de alimentación

– Prima Técnica(solo al servidor que tenga derecho a la liquidación) y 1/12 Prima de navidad), las cuales nos proporcionan un resultado llamado el factor prestacional, después se multiplica el tiempo de servicio en días por el factor prestacional dividido 360 días que corresponden a los días de un año, lo que nos indica el valor de las cesantías a las cuales tiene derecho el funcionario y se le resta las cesantías ya giradas por causación mensual a los Fondos Administradores o por pago de Anticipo de Cesantías según corresponda, dando así el valor real disponible que tenga el funcionario.

22.4. BENEFICIOS POSEMPLEO

El grupo de cuentas de este beneficio posempleo representa el 99,99% del total del pasivo, dentro del cual la mayor concentración está en el beneficio de pensiones actuales, por el número de beneficiarios que ostentan este derecho.

Al cierre de la vigencia 2023, la Dirección de veteranos y Rehabilitación Inclusiva - DIVRI reconoció el valor del cálculo actuarial en los estados Financieros, presentado por el Contratista RIGAR SANTIAGO AVILAN, cifras que corresponden a las detalladas a continuación:

DETALLE	BENEFICIOSPOSEMPLEO		OTROS	TOTAL	
	CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	CALCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	AUXILIO FUNERARIO - SALUD	VALOR	% FINANCI
VALOR EN LIBROS (pasivo)	27.870.325.647.137,5	5.734.707.570.523,0	2.409.296.080.873,0	36.014.329.298.533,4	
PLAN DE ACTIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	27.870.325.647.137,5	5.734.707.570.523,0	2.409.296.080.873,0	36.014.329.298.533,4	0,0

A continuación, se presenta la información tomada por el actuario, para la determinación de las cifras que se presentan, la variación y la metodología; es importante indicar que el cálculo actuarial fue contratado para la Unidad de Gestión General y la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI, por lo tanto, las cifras que se reconocieron por parte de esta entidad son las que se denominan en el informe con la sigla "DIVRI" y corresponden a los conceptos de:

Cálculo Actuarial de Pensiones Actuales
 Cálculo Actuarial de Futuras Pensiones
 Gastos de Inhumación
 Aportes Salud

"CALCULO ACTUARIAL BENEFICIOS POS EMPLEO

2. Resumen del Cálculo Actuarial

2023	Actuales	Futuras	Total
UGG	\$ 74.223.824.495	\$ 5.864.897.020.860	\$ 5.939.120.845.354
DIVRI	\$ 29.872.941.406.108	\$ 6.141.387.892.425	\$ 36.014.329.298.533
		Total	\$ 41.953.450.143.888

DIRECCIÓN DE VETERANOS Y REHABILITACIÓN INCLUSIVA - DIVRI Notas a los Informes
Financieros y Contables a 31 de diciembre de 2023.

2.1 Reservas por Grupos

Activos

Formato	Población	Cobertura	Pob Expuesta/Act	Pob Esperada/Act	Reserva Actuarial	Vigencia	Unidad
4,1	Activos Civiles	Jub	34	34	\$ 37.473.974.592	Futuras	DIVRI
4,2	Uniformados	Inv		3.935	\$ 2.861.434.284.513	Futuras	DIVRI
		Mte	137.540	2.660	\$ 2.773.971.553.933	Futuras	DIVRI
		Desv		33.388	\$ 650.985.988.164	Futuras	UGG
4,3		Resumen Unif				\$ 6.286.391.826.610	
4,4	SMO	Inv	62.322	62	\$ 22.881.196.228	Futuras	DIVRI
		Mte	62.322	54	\$ 21.247.560.719	Futuras	DIVRI
		Desv	79.072	78.956	\$ 101.432.492.314	Futuras	UGG
	Alumnos	Inv		22	\$ 7.650.403.832	Futuras	DIVRI
		Mte	9.130	27	\$ 10.048.596.705	Futuras	DIVRI
		Desv		9.081	\$ 32.182.397.129	Futuras	UGG
4,5	Total SMO y Alum				\$ 195.442.646.927		
4,6	Todos Unif	Inv			\$ 2.891.965.884.574		
		Mte			\$ 2.805.267.711.357		
		Desv			\$ 784.600.877.607		
					\$ 6.481.834.473.537		

DIRECCIÓN DE VETERANOS Y REHABILITACIÓN INCLUSIVA – DIVRI Notas a los Informes Financieros y Contables a 31 de diciembre de 2023.

Pensionados

Formato	Población	Cobertura	Pob Expuesta/Act	Pob Esperada/Act	Reserva Actuarial	Vigencia	Unidad	
4,7	Pensionados	Civiles	Jub	13.485	13.485	\$ 9.417.691.036.580	Actuales	DIVRI
			Inv	243	243	\$ 161.768.469.107	Actuales	DIVRI
			Mte	3.896	3.896	\$ 1.620.551.428.791	Actuales	DIVRI
	Total Civiles				\$ 11.200.010.934.479			
4,8		Ofic	Inv y Sob	1.947	1.947	\$ 1.668.306.329.675	Actuales	DIVRI
		Subof	Inv y Sob	7.899	7.899	\$ 3.845.466.602.837	Actuales	DIVRI
		Sold	Inv y Sob	17.639	17.639	\$ 6.251.033.581.342	Actuales	DIVRI
		SMO	Inv	7.647	7.647	\$ 3.722.975.379.147	Actuales	DIVRI
		Alumnos	Sob	5.264	5.264	\$ 1.182.032.819.658	Actuales	DIVRI
		Total Uniformados				\$ 16.670.314.712.659		
				\$ 27.870.325.647.138				
4,9	CP x P	CP x P	Jub	1.834		\$ 74.223.824.495	Actuales	UGG

Bonos, Inhumación, Aux Funerario y Salud

Formato	Población	Cobertura	Pob Expuesta/Act	Pob Esperada/Act	Reserva Actuarial	Vig	Unidad	
4,10	BP - Desv	Civiles y Unif	Desv	111.951		\$ 1.063.274.758.494	Futuras	UGG
4,11		SMO y Alumnos	Desv	2.448.013		\$ 4.017.021.384.760	Futuras	UGG
					\$ 5.080.296.143.253			
4,12	Inhumación	Activos Civiles			34	\$ 131.661.748	Futuras	DIVRI
		Activos Unif			6.760	\$ 13.311.569.604	Futuras	DIVRI
		Pens Unif Inv		17.439		\$ 48.776.359.647	Futuras	DIVRI
		Pens Civ Jub e Inv		13.728		\$ 42.731.354.949	Futuras	DIVRI
						\$ 104.950.945.947		
4,13	Aportes Salud	Actuales Civiles		17.624		\$ 768.000.749.793	Actuales	DIVRI
		Actuales Inv y Mte Unif		40.396		\$ 1.143.107.294.582	Actuales	DIVRI
		Futuros Civiles			34	\$ 2.569.643.972	Futuras	DIVRI
		Futuros Mte Unif, Mte Inv			6.760	\$ 390.667.446.578	Futuras	DIVRI
				\$ 2.304.345.134.925				

(...)

3. Causa de las variaciones - Para Notas EEFF

Ganancia Actuarial por cambio en parámetros financieros, esto debido al incremento en la tasa de interés técnica (a mayor tasa de interés técnica, menor pasivo) originada por el aumento de la inflación y las tasas de descuento proyectadas (20201 a 2023), esta última con referencia en los Bonos TES B cero cupón en PESOS expedidos por el Gobierno Nacional, con fecha de colocación cercana al cálculo actuarial, para este corte se usaron las de referencia de principios de diciembre de 20232, las cuales se encontraron entre 10.75 y 10.88%, la cual se aproximó al entero .50 más cercano

A continuación, se presenta la tasa de descuento que se estableció para este pasivo en función de su duración técnica de (9,2 años), junto a la comparación de parámetros financieros del año 2023 vs el 2020.

Tasa de Descuento – Año 2023

Interpolación	Duración	Tasa	Referencia Bono TES B ³
	8,4	11,13%	TFIT21280542
	9,91	11,02%	TFIT31261050
	9,2	11,07%	Tasa usada: 11,00% EA

Comparación Parámetros - 2020 vs 2023

Año	2023	2020
Tasa de Descuento	11,00%	6,60%
Inflación Proyectada	7,75%	4,91%
Tasa Pura	3,02%	1,61%

El fijar la tasa de descuento e inflación para el cálculo actuarial tiene como principal finalidad establecer una tasa de interés técnica o pura que sea razonable en referencia a pasivos pensionales y el mercado de rentas vitalicias y de transacciones y planes de pago a largo plazo, por tanto no se debe fijar la mirada solo en la inflación y tasa de descuento, sino también y en especial a la tasa de interés técnico (o pura), la cual de nuestro análisis financiero, debería estar en un rango de 3.00 y 4.00% EA para rentas o beneficios a largo plazo y posempleo que crecen con inflación. En el apéndice 3 – Tasa de interés técnico – se presenta el análisis retroactivo y prospectivo hecho al parámetro de inflación y tasa de interés técnico.

Pérdida y Ganancia Actuarial debido a la Experiencia. Este efecto mide los cambios en la provisión, originados por situaciones que se proyectaron el corte anterior que no ocurrieron en el año corriente de estudio, a manera de ejemplo y con relación a la población, para un beneficio a posempleo, si en la cohorte no hay salidas por fallecimiento de los pensionados, se presenta una pérdida actuarial dado que se el cálculo uso tasas de edad y género; o en caso opuesto, la muerte de más pensionados de los esperados es una ganancia actuarial dado que se liberan provisiones que no se esperaban. La experiencia también recoge factores financieros, el más evidente es el de la inflación, si en el cálculo de año n-1 se proyecta una inflación de 3% y al final del día se experimenta una de 13.12%, se genera una pérdida actuarial en el año n dado que el año anterior se proyectó con una inflación menor a la que realmente ocurrió. A continuación, se presenta el análisis de estas remediones (Ganancias y Pérdidas Actuariales) en función de la población y de la inflación, la cual está directamente relacionada con el incremento de los beneficios.

Inflación e Incremento del Beneficio: El factor que más influyó en la pérdida actuarial por experiencia fue la inflación experimentada en los últimos 3 años.

5. Información Cifras a Revelar – Comparativo Saldo Contable 2022 vs Actuarial 2023

En el anexo al presente se encuentran las revelaciones contables, conciliación del gasto y de la obligación versus a los saldos contables por Unidad, y a continuación la conciliación del cálculo actuarial sobre saldos finales 2022 versus resultados 2023:

POSEMPLEO	UGG		DIVRI		TOTAL	
	31-dic-23	31-dic-23	31-dic-23	31-dic-23	31-dic-23	31-dic-23
Obligación por Beneficios Definidos						
1. Obligación por Beneficios al inicio del periodo	6.442.462.341.705		32.402.370.328.078		38.844.832.669.783	
2. Costo de los servicios						
a. Costo de los servicios del periodo corriente	53.524.361.607		1.428.705.283.030		1.492.229.644.637	
b. Costo por servicios pasado	-		-		-	
c. (Ganancia)/Pérdida por Liquidación Anticipadas	-		-		-	
3. Costo por Intereses	386.209.419.813		1.946.473.440.682		2.332.682.860.495	
4. Movimientos del Periodo	-98.549.391.176		-1.624.450.347.085		-1.722.999.738.261	
5. Otros eventos significativos						
6. Remediones del pasivo por beneficios definidos						
a. Efectos de los cambios en hipótesis Demográficas	-530.402.667.589		1.202.558.758.331		672.156.090.742	
b. Efectos de los cambios en hipótesis financieras	-739.858.756.068		-2.449.074.386.168		-3.188.933.142.236	
c. Ajustes por experiencia	415.735.537.061		3.107.746.221.666		3.523.481.758.728	
7. Obligación por beneficios al final del periodo	5.939.120.845.354		36.014.329.298.533		41.953.450.143.888	

DIRECCIÓN DE VETERANOS Y REHABILITACIÓN INCLUSIVA – DIVRI Notas a los Informes Financieros y Contables a 31 de diciembre de 2023.

POSEMPLEO	UGG	DIVRI	TOTAL
Componentes del Gasto Contable	31-dic-23	31-dic-23	31-dic-23
1. Costo de los Servicios			
a. Costo de servicio corriente	63.524.361.607	1.428.705.283.030	1.492.229.644.637
b. Costo por servicio pasado	-	-	-
c. (Ganancia)/ Pérdida por liquidaciones anticipadas	-	-	-
d. Costo total de los servicios	-	-	-
2. Costo Neto por intereses			
a. Intereses sobre la OBD	386.209.419.813	1.946.473.440.682	2.332.682.860.495
b. Intereses (ingresos) sobre los activos del plan	-	-	-
c. Costo Neto Total por intereses	449.733.781.420	1.946.473.440.682	2.332.682.860.495
3. Remediciones de otros beneficios de Largo Plazo			
4. Gastos e impuestos administrativos			
5. Gastos total reconocido en resultados (P&G)	449.733.781.420	3.375.178.723.712	3.824.912.505.132
6. Reconocimiento inmediato de remediciones - PAT			
a. Efecto de los cambios en hipótesis demográficas	-530.402.667.589	1.202.558.758.331	672.156.090.742
b. Efecto de los cambios en hipótesis financieras	-739.858.756.068	-2.449.074.386.168	-3.188.933.142.236
c. Ajustes por experiencia	415.735.537.061	3.107.746.221.666	3.523.481.758.728
d. Rendimiento de los activos del plan	-	-	-
e. Total de remediciones reconocidas en PATRIMONIO	-854.525.886.596	1.861.230.593.829	1.006.704.707.234
7. Gasto Total - P&G y PATRIMONIO	-404.792.105.176	5.236.409.317.541	4.831.617.212.365

Nota: El costo de servicio representa el incremento en el pasivo dado el año de servicio adicional del uniformado; y el de interés, el valor del dinero en el tiempo. Para entidades del gobierno, este costo de interés puede incluirse en el costo de servicio, esto dado que el Marco Normativo de las Entidades de Gobierno no incluye explícitamente este costo de interés, sin embargo, técnicamente hay un incremento en el pasivo por el valor del dinero del tiempo, esto asociado al incremento anual del salario del uniformado, el cual implícitamente se causa dado que el uniformado continúa en la fuerza, es decir, se genera un costo por el año de servicio.

6. Nota Técnica

La nota técnica se compone de 3 subcapítulos que presentan la definición y dinámica de los beneficios, los parámetros demográficos y financieros, y la formulación aplicada para calcular la reserva actuarial de cada uno de estos beneficios:

6.1. Descripción de los Beneficios

Beneficio	Población que aplica	Descripción
Pensionados Civiles	Civiles pensionados a cargo de MDN Ley 1214	Ya cuenta con la prestación, por ende es definida. La pensión incluye aporte a salud y auxilio funerario para la muerte del activo o pensionado titular de la pensión.
Pensionados Sobrevivientes	Muerte de Activo	A la muerte de un Oficial o Suboficial en servicio activo a partir de la entrada en vigencia del decreto 4433 de 2004, en actos meritorios del servicio, en combate o como consecuencia de la acción del enemigo, bien sea en conflicto internacional o en el mantenimiento o restablecimiento del orden público, sus beneficiarios en el orden y proporción establecida en el artículo 11 del presente decreto tendrán derecho a partir de la fecha del fallecimiento, a que por el Tesoro Público se les pague una pensión mensual, reconocida el MDN Cuando mediante Junta Médico Laboral o Tribunal Médico Laboral de Revisión Militar, al personal de Oficiales, Suboficiales, Soldados Profesionales y personal vinculado para la prestación del servicio militar obligatorio de las Fuerzas Militares, y de Oficiales, Suboficiales, miembros del Nivel Ejecutivo, Agentes y personal vinculado para la prestación del servicio militar obligatorio de la Policía Nacional se les determine una disminución de la capacidad laboral igual o superior al setenta y cinco por ciento (75%) ocurrida en servicio activo, tendrán derecho a partir de la fecha del retiro o del vencimiento de los tres meses de alta cuando se compute como tiempo de servicio, mientras subsista la Incapacidad, a que el Tesoro Público les pague una pensión mensual, que será reconocida por el Ministerio de Defensa Nacional o por la Dirección General de la Policía Nacional, Artículo 30. Decreto 4433 de 2004
Pensión de invalidez	En ejercicio del activo	

DIRECCIÓN DE VETERANOS Y REHABILITACIÓN INCLUSIVA – DIVRI Notas a los Informes Financieros y Contables a 31 de diciembre de 2023.

Prima de Servicio	Personal no uniformado - Decreto 1214/1990 o ley 100/1993	El personal que cumpla quince (15) años de servicio continuos o discontinuos como tales en la entidad, tiene derecho a una prima mensual de servicio, que se liquidará sobre el sueldo básico
Salud	Pensionados de cual origen	8.5% del aporte
Inhumación y Auxilio Funerario	Fallecidos – Activos o Pensionados Jubilados o de Invalidez	Entre 5 y 10 salarios mínimos, depende de la categoría del Activo / pensionado

6.2. Parámetros Demográficos y Financieros

Parámetros Técnicos:	31-dic-2023	31-dic-2020	
Parámetros Financieros			
Tasa de descuento al final del año	Entre 10.5 y 11% - Referencia Bonos TESB	6.6% - Referencia Bonos TESB	
Inflación	Año 1: 9.0% y desde Año 2: 6.50%	3.5%	
Crecimiento de los Beneficios	IPC + 1.25: Año 1: 10.25% y desde Año 2: 7.75%	IPC + 1.41% Año 1: 4.91% y desde Año 2: 4.91%	
Tasa de Interés Técnica	0.72%, 3.06% y 4.22%	Entre 1.61% y 2.99%	
Parámetros Demográficos			
Mortalidad	<ul style="list-style-type: none"> RV08 Pensionados validos (Uniformados y No Uniformados) RV08 Uniformados Activos (ajustada al 153% por experiencia) RV08 No Uniformados Activos (100%) TM94 Pensionados inválidos 		
Invalidez	Tabla Asegurados FASECOLDA - 2003 (ajustada al 100% por experiencia) Tabla Rotación de la Society of Actuaries para la región - SOA2003		
Rotación – Desvinculación	<ul style="list-style-type: none"> Uniformados: Ajustada al 63% (por experiencia de MDN). No Uniformados: 100% SOA2003 Tabla de probabilidades construida para MDN sobre la historia de 5 años, medida en función del tiempo mínimo [TM] de permanencia en el grado y años de antigüedad. A continuación se presenta la probabilidad de ascenso al momento de alcanzar el tiempo mínimo, probabilidad que aumenta después de este punto y en relación con la antigüedad.		
Ascenso	Probabilidad de ascender		
	A General	Tasa	
	De Mayor General a General	0,05%	
	De Brigadier General a Mayor General	0,1%	
	De Coronel a Brigadier General	0,8%	
	De Teniente Coronel a Coronel	5,6%	
	De Mayor a Teniente Coronel	23,7%	
	De Capitán a Mayor	51,7%	
De Teniente a Capitán	73,9%		
De Subteniente a Teniente	82,9%		
De Subteniente a Teniente	91,3%		
Tabla de probabilidades construida para MDN sobre la historia de 5 años, medida en función del régimen que le aplica al uniformado (15/20 o 20/25) y años de antigüedad:			
Asignación de Retiro	Tiempo Servicio	Régimen 15-20	Régimen 20-25
	15	0,0186	-
	16	0,0471	-
	17	0,0941	-
	18	0,1412	-
	19	0,1882	0,0186
	20	0,1260	0,0471
	21	0,0945	0,0941
	22	0,0630	0,1412
	23	0,0315	0,1882
	24	0,0338	0,1260

Subcuenta 251410 cálculo Actuarial de Pensiones Actuales: Esta subcuenta refleja un saldo de \$27.870.325.647.137,50, cifra que se soporta en el informe presentado por el actuario y que corresponde a las pensiones actuales que se reconocen al personal que adquirió el derecho, presentando incremento por la actualización en cumplimiento a la normatividad establecida por la Contaduría General de la Nación.

Subcuenta 251412 Calculo Actuarial de Futuras pensiones: Esta subcuenta refleja un saldo de \$5.734.707.570.522,95, cifra que se soporta en el informe presentado por el actuario y que presento disminución por cambio de modelo probabilístico, el anterior calculo estaba determinado bajo un modelo bayesiano que generaba probabilidades aleatorias, el nuevo modelo genera probabilidades basado en estadísticas de salidas de uniformados de las fuerzas.

Subcuenta 251504 Calculo Actuarial de Otros Beneficios Posempleo: Esta subcuenta refleja un saldo de \$2.409.296.080.872,97 cifra que se soporta en el informe presentado por el actuario compuesto por Gastos de inhumación por valor \$104.950.945.947 y Aportes a salud personal presionado por la suma de \$2.304.345.134.925,26.

A continuación, se muestra el detalle de movimientos presentados en la vigencia 2023, por cada uno de los conceptos antes descritos y los ajustes realizados, con la información entregada por el actuario, para lograr determinar el saldo final de la presente nota:

CONCEPTOS	PENSIONES ACTUALES	PENSIONES FUTURAS	APORTES SALUD	AUXILIOS FUNERARIOS-GASTOS INHUMACION	TOTAL
VALORES INICIALES EEFF-DIVRI	23.983.410.905.887	6.724.448.431.092	1.620.696.679.588	73.814.311.510	32.402.370.328.078
COSTO SERVICIO PRESENTE	-	1.334.096.973.869	91.480.935.351	3.127.373.810	1.428.705.283.030
COSTO SERVICIO PASADO	-	-	-	-	-
COSTO INTERES	1.440.730.164.880	403.950.703.045	97.358.403.422	4.434.169.335	1.946.473.440.682
REDEMISIONES DEL PASIVO	3.965.938.290.503	2.727.788.537.483	597.075.833.209	26.005.007.600	1.861.230.593.829
MOVIMIENTOS REGISTRADOS EN LA VIGENCIA 2023	1.519.753.714.133	-	102.266.716.644	2.429.918.309	1.624.450.347.085
VALORES FINALES	27.870.325.647.138	5.734.707.570.523	2.304.345.134.925	104.950.945.947,00	36.014.329.298.533
VALORES A REGISTRAR	5.406.668.455.383	-989.740.860.569	785.915.171.981	33.566.550.746	5.236.409.317.541

NOTA 23. PROVISIONES

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva - DIVRI no tiene información para reportar por este concepto.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva - DIVRI registra la siguiente información:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	33.465.078,02	154.784.903,62	-121.319.825,60
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos			0,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración			0,00
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía			0,00
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud			0,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	33.465.078,02	154.784.903,62	-121.319.825,60

El saldo corresponde al pago de cuotas partes que generan las entidades cuotapartistas del orden territorial.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva - DIVRI registra la siguiente información:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	60.638.406,96	45.157.387,83	15.481.019,13
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos			0,00
8.1.24	Db	Contragarantías recibidas			0,00
8.1.25	Db	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida			0,00
8.1.28	Db	Garantías contractuales			0,00
8.1.29	Db	Derechos en opciones			0,00
8.1.30	Db	Bienes aprehendidos o incautados			0,00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	60.638.406,96	45.157.387,83	15.481.019,13

819003 Intereses de Mora: El valor reflejado en esta subcuenta corresponde a intereses de cuotas partes pensionales por cobrar, los cuales se generan en etapa persuasiva y son liquidados por la Coordinación de Prestaciones Sociales de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva – DIVRI.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva - DIVRI registra la siguiente información:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	60.638.406,96	45.157.387,83	15.481.019,13
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	2.387.310.697,97	0,00	2.387.310.697,97
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	2.387.310.697,97		2.387.310.697,97
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-2.447.949.104,93	-45.157.387,83	-2.402.791.717,10
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-60.638.406,96	-45.157.387,83	-15.481.019,13
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)			0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-2.387.310.697,97		-2.387.310.697,97

831535 Cuentas por Cobrar: Los movimientos de la subcuenta anteriormente descrita corresponde a las cuentas de cobro tanto de mesadas pensionales pagadas en exceso como cuotas partes pensionales por cobrar en estado coactivo prescritas de acuerdo a la información presentada en el SUBCOMITÉ SOSTENIBILIDAD CONTABLE No. 001 realizado el día 23 de enero de 2024 por la Jurisdicción coactiva y la Coordinación de prestaciones sociales de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva – DIVRI, cuya información se discrimina así:

CONCEPTO	VALOR
MESADAS PENSIONALES	826.074.599,71
CUOTAS PARTES	1.561.236.098,26
TOTAL	2.387.310.697,97

89-Deudoras por el contrario: Este grupo presenta los intereses de cuotas partes pensionales por cobrar, los cuales se generan en etapa persuasiva y son liquidados por la Coordinación de Prestaciones Sociales de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva - DIVRI, también hace parte las cuentas de cobro tanto de mesadas pensionales pagadas en exceso como cuotas partes pensionales por cobrar en estado coactivo prescritas de acuerdo a la información presentada en el SUBCOMITÉ SOSTENIBILIDAD CONTABLE No. 001 realizado el día 23 de enero de 2024 por la Jurisdicción coactiva y la Coordinación de prestaciones sociales de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva - DIVRI, situación que genero un incremento significativo en este grupo al cierre de la vigencia 2023.

NOTA 27. PATRIMONIO

COMPOSICION DEL PATRIMONIO

GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEADO		-1.861.230.593.829,21
RESULTADO DEL EJERCICIO		(1.741.066.011.918,23)
-32.363.816.038.462,40	RESERVA PARA FORTALECER EL PATRIMONIO	
	CAPITAL FISCAL	19.406.992.105,72

El total del Patrimonio de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva-DIVRI corresponde a \$-35.946.705.652.104,10 y la variación negativa con respecto a la vigencia anterior de \$-32.344.372.374.461,60, la cual corresponde principalmente a los registros del calculo actuarial reconocidos al cierre de la presente vigencia, los cuales se soportan con el informe entregado por el Contratista actuarial RIGAR SANTIAGO AVILAN .

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva - DIVRI registra la siguiente información:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION
			2023	2022	VALOR VARIACION
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-35.946.705.652.104,10	-32.344.372.374.461,60	-3.602.333.277.642,51
3.1.05	Cr	Capital fiscal	19.406.992.105,72	19.406.992.105,72	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-32.363.816.038.462,40	13.890.296.884,97	-32.377.706.335.347,40
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-1.741.066.011.918,23	-32.377.669.663.452,30	30.636.603.651.534,10
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-1.861.230.593.829,21		-1.861.230.593.829,21
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	0,00	0,00	0,00

Cuenta 3109 Resultados de Ejercicios anteriores: La variación en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores obedece principalmente al traslado del resultado del ejercicio, que para la vigencia 2022 fue negativo, toda vez que en el año 2022 la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva-DIVRI, recibió el pasivo pensional (Pensiones actuales, pensiones futuras, Gastos de inhumación y Servicios de salud Pensionados) en cumplimiento al Decreto 1874 de diciembre de 2021, mediante el cual se restructuro el Ministerio de Defensa.

De otra parte, en la vigencia 2023, se registraron en la cuenta 3109 ajustes de vigencias anteriores por concepto de cuenta por cobrar (mesadas) y reconocimiento de la prima de garantías e intereses del convenio Ley 1699 de 2013 con el ICETEX.

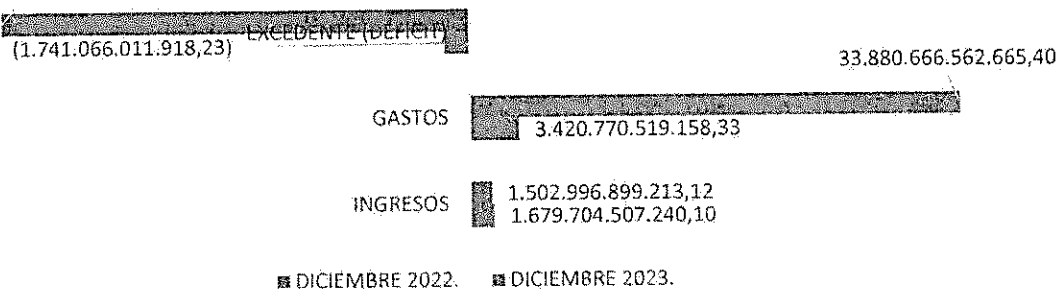
Cuenta 3110 Resultado del Ejercicio: El resultado del ejercicio de la vigencia 2023 es negativo, el cual obedece principalmente a los registros del calculo actuarial reconocidos al cierre de la presente vigencia, los cuales se soportan con el informe entregado por el Contratista actuarial RIGAR SANTIAGO AVILA.

Cuenta 3151 Ganancias o Perdidas por Beneficios Posempleo: La cuantia presentada en esta vigencia corresponde a los resultados del calculo actuarial "Total de remediones reconocidas en PATRIMONIO"

4.2 ESTADO DE RESULTADOS

Estado de Resultado 2023 - 2022

(32.377.669.663.452,30)



El resultado al cierre de la vigencia 2023 presenta un deficit de \$ 1.741.066.011.918,23 generado principalmente por el efecto de los registros de cálculo actuarial de los conceptos costo del servicio e intereses.

ESTADO DE RESULTADOS			
GRUPO	DICIEMBRE 2023.	DICIEMBRE 2022.	Variación
INGRESOS	1.679.704.507.240,10	1.502.996.899.213,12	11,76%
GASTOS	3.420.770.519.158,33	33.880.666.562.665,40	-89,90%
EXCEDENTE (DÉFICIT)	-1.741.066.011.918,23	-32.377.669.663.452,30	-94,62%

NOTA 28. INGRESOS

Los ingresos más significativos de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva como Unidad Ejecutora del Ministerio de Defensa Nacional, corresponden a recursos asignados con la ejecución presupuestal de funcionamiento para el cumplimiento estatal de la entidad.

DIRECCIÓN DE VETERANOS Y REHABILITACIÓN INCLUSIVA – DIVRI Notas a los Informes Financieros y Contables a 31 de diciembre de 2023.

OTROS INGRESOS	4.006.430.013,54
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	227.522.783,66
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	
NO TRIBUTARIOS	2.618.000,00
	1.675.467.936.442,90

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	1.679.704.507.240,10	1.502.996.899.213,12	176.707.608.026,98
4.1	Cr	Ingresos fiscales	2.618.000,00	11.020.261,68	-8.402.261,68
4.2	Cr	Venta de bienes			0,00
4.3	Cr	Venta de servicios			0,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	227.522.783,66	34.551.176.476,59	-34.323.653.692,93
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	1.675.467.936.442,90	1.465.936.481.341,63	209.531.455.101,27
4.8	Cr	Otros ingresos	4.006.430.013,54	2.498.221.133,22	1.508.208.880,32

28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva - DIVRI registra la siguiente información:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.675.698.077.226,56	1.500.498.678.079,90	175.199.399.146,66
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	2.618.000,00	11.020.261,68	-8.402.261,68
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2.618.000,00	11.020.261,68	-8.402.261,68
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	227.522.783,66	34.551.176.476,59	-34.323.653.692,93
4.4.28	Cr	Otras transferencias	227.522.783,66	34.551.176.476,59	-34.323.653.692,93
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1.675.467.936.442,90	1.465.936.481.341,63	209.531.455.101,27
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	1.667.583.350.919,87	1.465.673.704.467,63	201.909.646.452,24
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	7.884.585.523,03	262.776.874,00	7.621.808.649,03

A continuación, se presenta el detalle de estas cuentas.

4428 Otras Transferencias:

442807 Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno: Esta subcuenta presenta ingresos por bienes recibidos de la corporación Matamoros por la suma de \$ 26.907.552,00, por la empresa POLMARINE la suma de \$7.459.900 y por traslado de Ejercito Nacional la suma de \$ 620.454,88.

442827 Bienes y recursos en efectivo procedentes de gobiernos extranjeros: El valor que presenta esta subcuenta por la suma de \$168.635.876,78 corresponde a bienes recibidos de la embajada de los Estados Unidos de America.

442890 Otras transferencias: El saldo de esta subcuenta por valor de \$ 23.899.000 corresponde al traslado de los descuentos de deudores a través de la nómina de pensionados al ejército nacional.

4705 Fondos Recibidos: Este valor corresponde a los recursos asignados por la Dirección del Tesoro y Crédito Público en para el cumplimiento del pago de las obligaciones de la entidad. Es importante resaltar que en la presente vigencia se presentó un incremento por los giros efectuados al ICETEX en cumplimiento de la ley 1699 de 2013, 1979 de 2019 y el convenio 090 de 2023 con Fonvivienda.

4722 Operaciones sin flujo de efectivo:

472201 Cruce de cuentas: El saldo que presenta esta cuenta corresponde a las operaciones sin flujo de efectivo que se realizan a través de la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional, en la cual se identifica el pago por compensación a la DIAN en cumplimiento de la Resolución No. 0000333 del 25 de mayo de 2018.

472290 Otras operaciones sin flujo de efectivo: El saldo que presenta esta cuenta obedece a las operaciones sin flujo de efectivo que se realiza con la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional, de los descuentos de nomina que son reintegrados.

28.1.1. INGRESOS FISCALES – DETALLADO

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI presenta la siguiente información por este concepto, las cuales corresponden a sanción por incumplimiento de ejecución del contrato No 026/2022 MDN-VVGSED-DIVRI al contratista Asociación de Ingenieros de Sistemas 3D Grupo Empresarial, resuelta mediante resolución 1494 de junio 2023, donde se ratifica el incumplimiento y pago de sanción por valor de \$ 2.618.000,00.

ID	DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANSACCIONES				
		RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (Cr)	AJUSTES POR DEDUCCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (Db)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO				
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	2.618.000,00	0,00	2.618.000,00	0,0
4.1.05	Cr	Impuestos	0,00	0,00	0,00	0,0
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2.618.000,00	0,00	2.618.000,00	0,0
4.1.10.02	Cr	Multas	2.618.000,00		2.618.000,00	0,0
4.1.11	Cr	Regalías	0,00	0,00	0,00	0,0
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina	0,00	0,00	0,00	0,0
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales	0,00	0,00	0,00	0,0
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00	0,0

28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva - DIVRI registra la siguiente información:

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORRIENTES		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	4.006.430.013,54	2.498.221.133,22	1.508.208.880,32
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	0,00	0,00	0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	4.006.430.013,54	2.498.221.133,22	1.508.208.880,32
4.8.02	Cr	Financieros	1.002.202.971,78	558.969.204,63	443.233.767,15
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	2.915.474.109,26	1.657.886.452,52	1.257.587.656,74
4.8.30	Cr	Reversión del deterioro del valor	88.752.932,50	281.365.476,07	-192.612.543,57

4802 Financieros: El valor que presenta esta cuenta corresponde en su mayoría a los rendimientos generados por los recursos girados al ICETEX en el marco de la ley 1699 de 2013 y 1979 de 2019 y que son reintegrados a la dirección del tesoro y crédito público; adicionalmente para el mes de diciembre se reconocieron los rendimientos del convenio 090 de 2023 suscrito con Fonvivienda. También hace parte de este saldo los intereses que se generan por concepto de las cuentas de cobro de cuotas partes pensionales y mesadas pensionales pagadas en exceso.

4808 ingresos Diversos:

480827 Aprovechamientos: El saldo de esta cuenta corresponde a valores de documentos de recaudo por clasificar de los cuales no fue posible identificar el origen de esta consignación.

480863 Reintegros: El saldo de esta cuenta corresponde a valores de reintegros de gastos de funcionamiento especialmente en lo relacionado con mesadas pensionales.

480890 Otros ingresos diversos: El saldo de esta cuenta corresponde al registro de cuentas por cobrar de mesadas pagadas en exceso.

4830 Reversión del deterioro del valor: El saldo de esta cuenta corresponde a la reversión del deterioro por cuentas por cobrar que contaban con título de depósito judicial y por recaudos.

NOTA 29. GASTOS

GASTOS NO OPERACIONALES

22.190.930.959,28

GASTOS OPERACIONALES

3.398.579.588.199,05

CÓDIGO FONTEABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
	Db	GASTOS	3.420.770.519.158,33	33.880.666.562.665,40	-30.459.896.043.507,10
5.1	Db	De administración y operación	3.398.579.588.199,05	19.494.170.891,46	3.379.085.417.307,59
5.2	Db	De ventas			0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	12.481.034.953,74	2.306.555.393,88	10.174.479.559,86
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	1.324.913.885,74	33.852.223.030.269,90	-33.850.898.116.384,20
5.5	Db	Gasto público social	4.762.890.400,00	4.728.142.043,08	34.748.356,92
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	2.615.335.184,63	1.510.070.874,80	1.105.264.309,83
5.8	Db	Otros gastos	1.006.756.535,17	404.593.192,31	602.163.342,86

Dentro del grupo de gastos el que mayor participación representa al cierre de la vigencia 2023 es el grupo 51teniendo como impacto el registro del cálculo actuarial por concepto de costo de servicio presente e intereses

29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, OPERACIÓN Y VENTAS

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCRETO	SALDOS Y CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	DETALLE	
			2023	2022		EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	3.398.579.588.199,05	19.494.170.891,46	3.379.085.417.307,59	0,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	3.398.579.588.199,05	19.494.170.891,46	3.379.085.417.307,59	0,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	5.440.623.500,00	4.811.276.126,57	629.347.373,43		
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	1.348.322.179,00	1.150.922.646,00	197.399.533,00		
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.187.021.280,00	1.060.628.439,00	126.392.841,00		
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	301.738.300,00	267.562.900,00	34.175.400,00		
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	5.332.118.868,51	4.541.844.735,00	790.274.133,51		
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	3.376.097.137.712,20	330.472.088,00	3.175.766.665.624,20		
5.1.11	Db	Generales	8.872.626.359,34	7.331.463.956,89	1.541.162.402,45		
5.2	Db	De Ventas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5101 Sueldos y Salarios: El saldo de esta cuenta corresponde a los devengos tales como sueldos, Bonificaciones, Auxilio de transporte, Subsidio de vivienda y de alimentación que por norma le corresponde a los funcionarios activos de planta. El incremento del 13.08% obedece al incremento en sueldos y salarios para empleados públicos en la vigencia 2023.

5102 Contribuciones imputadas: El saldo de esta cuenta corresponde al subsidio familiar que por norma le corresponde a los funcionarios activos de planta. El incremento del 17.15% obedece de una parte al incremento en sueldos y salarios para empleados públicos en la vigencia 2023 y de otra al incremento de contribución en los funcionarios de planta.

5103 Contribuciones efectivas: El saldo de esta cuenta corresponde a los Aportes a cajas de compensación familiar, Cotizaciones a seguridad social en salud, Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media y Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual que debe realizar la entidad sobre la nómina del personal activo de planta. El incremento del 11.92% se relaciona con las bases de los salarios que son fuente de liquidación para a contribución.

5104 Aportes sobre nómina: El saldo de esta cuenta corresponde a los aportes al Aportes al icbf, sena, esap y escuelas industriales e institutos técnicos que debe realizar la entidad sobre la nómina del personal activo de planta. El incremento del 12.77% se relaciona con las bases de los salarios que son fuente de liquidación para a contribución.

5107 Prestaciones sociales: El saldo de esta cuenta corresponde a vacaciones, cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios, bonificación especial de recreación y otras primas tales como actividad, dirección y coordinación del personal activo de planta. El incremento del 17.40% se relaciona con el incremento en sueldos y salarios para empleados públicos en la vigencia 2023.

5108 Gastos de personal diversos: El saldo de esta cuenta esta conformado por Capacitación, bienestar social y estímulos, Variaciones de pensiones por el costo del servicio presente, Variaciones de beneficios a los empleados a largo plazo y de beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y Variaciones de otros beneficios posempleo por el costo del servicio presente; los gastos de capacitación corresponden a bienestar para los funcionarios de planta para la educación de los mismos y de sus hijos. Los demas gastos citados en esta cuenta corresponden beneficios a largo plazo que se relacionan con la prima de antigüedad para funcionarios activos, determinada mediante cálculo actuarial;

de otra parte, el gasto relacionado con beneficios pos empleo se relacionan con personal que adquirió el derecho a la pensión, las futuras pensiones, los gastos de inhumación y los gastos de servicios de salud del personal pensionado; Gastos que fueron determinados mediante cálculo actuarial.

5111 Generales: El saldo de esta cuenta esta conformado por Material quirúrgico, Loza y cristalería, Vigilancia y seguridad, Materiales y suministros, Mantenimiento, Servicios públicos, Arrendamiento operativo, Viáticos y gastos de viaje, Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, Comunicaciones y transporte, Seguros generales, Implementos deportivos, Combustibles y lubricantes, Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería, Elementos de aseo, lavandería y cafetería, Intangibles, Honorarios, Servicios y Otros gastos generales, gastos que son necesarios para el cumplimiento del cometido estatal de la entidad.

Dentro del gasto mas relevante se encuentra el de servicios (511180) debido a la necesidad de contratar el servicio de personas naturales para el cumplimiento de las funciones de la DIVRI, en consideración al volumen de trabajo, en atención a las nuevas funciones que se asignaron a la Dirección de veteranos y Rehabilitación Inclusiva – DIVRI mediante Decreto 1874 del 2021.

De igual forma hace parte de este incremento la suscripción del contrato con la Escuela Superior de Administración Pública – ESAP, para realizar la propuesta de estudio de modificación de la planta, estudio tecnico de rediseño institucional bajo parametros exigidos por el DAFP, estudio de cargas laborales y actualización del manual específico de funciones y competencias laborales.

29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI cuenta con los siguientes saldos correspondientes a los gastos de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	12.481.034.953,74	2.306.555.393,88	10.174.479.559,86
	Db	DETERIORO	11.208.348.828,99	1.387.862.458,47	9.820.486.370,52
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	11.208.348.828,99	1.387.862.458,47	9.820.486.370,52
		DEPRECIACIÓN	1.260.736.027,24	866.585.407,87	394.150.619,37
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.260.736.027,24	866.585.407,87	394.150.619,37
		AMORTIZACIÓN	11.950.097,51	52.107.527,54	-40.157.430,03
5.3.66	Db	De activos intangibles	11.950.097,51	52.107.527,54	-40.157.430,03
		PROVISIÓN	0,00	0,00	0,00

5347 De cuentas por cobrar: El saldo que presenta esta cuenta corresponde al reconocimiento del deterioro de la presente vigencia y su incremento obedece a que en la vigencia 2022 solo se deterioraba las cuentas en etapa coactiva y se venia realizando por el metodo individual. En el año 2023 se utilizó el método colectivo y se sometieron a deterioro las cuentas tanto en etapa coactiva como persuasiva por los conceptos de cuotas partes personales por cobrar y mesadas pensionales pagadas en exceso o sin corresponder.

5360 De propiedades planta y equipo: El valor que presenta esta cuenta corresponde a la depreciación de propiedad planta y equipo por el método de línea recta, la cual es calculada

a través del sistema SILOG/SAP, aplicativo mediante el cual se tienen reconocidos individualmente los bienes de la entidad.

5366 De activos intangibles: El valor que presenta esta cuenta corresponde a la amortización de los intangibles, la cual es calculada a través del sistema SILOG/SAP, aplicativo mediante el cual se tienen reconocidos individualmente los activos intangibles de la entidad.

29.3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI finaliza con los siguientes saldos:

CÓDIGO CONTABLE	NAT.	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.324.913.885,74	33.852.223.030.269,90	-33.850.898.116.384,20
5.4.08	Db	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	0,00	0,00	0,00
5.4.13		SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0,00	0,00	0,00
5.4.21		SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0,00	0,00	0,00
5.4.23		OTRAS TRANSFERENCIAS	34.093.467,45	33.851.433.705.911,30	-33.851.399.612.443,90
5.4.23.90	Db	Otras transferencias	34.093.467,45	33.851.433.705.911,30	-33.851.399.612.443,90
5.4.24		SUBVENCIONES	1.290.820.418,29	789.324.358,60	501.496.059,69
5.4.24.03	Db	Subvención por condonación de deudas	1.290.820.418,29	789.324.358,60	501.496.059,69

5423 Otras Transferencias: El saldo presentado en esta cuenta corresponde al traslado de los saldos de deudores que se encontraban registrados en la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI y que el recaudo estaba en la Unidad de Gestión general – UGG. La variación frente al 2022 es una disminución significativa, toda vez que para la vigencia 2022 hizo parte del saldo de la citada cuenta el traslado del pasivo pensional a la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI.

5424 Subvenciones: El saldo de la presente cuenta corresponde a las condonaciones que se realizan sobre los préstamos educativos de los beneficiarios establecidos en la ley 1699 de 2013 y 1979 de 2013 de los recursos que se giran al ICETEX.

29.4. GASTO PÚBLICO SOCIAL

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI cuenta con los siguientes saldos:

CÓDIGO CONTABLE	NAT.	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	4.762.890.400,00	4.728.142.043,08	34.748.356,92
5.5.01	Db	EDUCACIÓN	0,00	0,00	0,00
5.5.02		SALUD	0,00	0,00	0,00
5.5.03		AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	0,00	0,00	0,00
5.5.04		VIVIENDA	0,00	0,00	0,00
5.5.05		RECREACIÓN Y DEPORTE	0,00	0,00	0,00
5.5.06		CULTURA	0,00	0,00	0,00
5.5.07		DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	0,00	0,00	0,00
5.5.08		MEDIO AMBIENTE	0,00	0,00	0,00
5.5.50		SUBSIDIOS ASIGNADOS	4.762.890.400,00	4.728.142.043,08	34.748.356,92
5.5.50.03	Db	Para asistencia social	4.762.890.400,00	4.728.142.043,08	34.748.356,92

5550 Subsidios asignados: El saldo que presenta esta cuenta corresponde al valor de 2 SMLMV que se giran mes a mes a los veteranos de la guerra de Corea; si bien se presenta un incremento el mismo se origina en el incremento del salario mínimo más no en el incremento del personal beneficiario de este subsidio.

29.5. DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI no tiene información para reportar por este concepto.

29.6. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI presenta la siguiente información en esta cuenta.

CÓDIGO CONTABLE	NAVI	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORRIENTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	2.615.335.184,63	1.510.070.874,80	1.105.264.309,83
5.7.05	Db	FONDOS ENTREGADOS	0,00	0,00	0,00
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	2.615.335.184,63	1.510.070.874,80	1.105.264.309,83
5.7.20.80	Db	Recaudos	2.615.335.184,63	1.510.070.874,80	1.105.264.309,83
5.7.20.81	Db	Devoluciones de ingresos			0,00
5.7.22	Db	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	0,00	0,00	0,00

5720 Operaciones de Enlace: El saldo que presenta esta cuenta corresponde a consignaciones que se generan a la Dirección del Tesoro Nacional (DRXC) y son aplicadas a los conceptos de recaudos de cuotas partes pensionales, recaudos de mesadas pensionales pagadas en exceso o sin corresponder, rendimientos financieros que generan los recursos girados al ICETEX en atención a los convenios ley 1699 de 2013 y ley 1979 de 2019 y los reintegros efectuados por CREMIL por concepto de mesadas pensionales.

29.7. OTROS GASTOS

Al corte de elaboración de los presentes estados financieros la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva -DIVRI presenta la siguiente información:

580237 Comisiones sobre recursos entregados en administración: El saldo que presenta esta subcuenta obedece a la comisión que cobra el ICETEX, por los recursos que se giran para el cumplimiento de la Ley 1699 de 2013 y 1979 de 2019; es pertinente indicar que en la vigencia 2023 se giraron \$12.238.000.000.

580423 perdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar: El valor que representa esta cuenta corresponde principalmente a las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales que por encontrarse prescritas de acuerdo con lo manifestado en el Subcomité de Sostenibilidad Contable No. 001 del 23 de enero de 2024 por la Coordinación de la Jurisdicción Coactiva de la Dirección de Asuntos Legales del MDN y la coordinación de prestaciones sociales de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva – DIVRI, se retiraron de cuentas de balance y fueron llevadas a cuentas de control, afectando la mencionada cuenta por la diferencia entre el valor de la cuenta de cobro y el deterioro.

El procedimiento citado anteriormente se aplicó a los deudores por concepto de mesadas pensionales pagadas en exceso o sin corresponder que se encontraban prescritas.

589019 Perdida por bajas en cuentas de activos no financieros: El saldo de esta cuenta corresponde a baja de intangibles y de propiedad planta y equipo las cuales se soportan mediante resolución 2099 de agosto de 2023.

589090 Otros gastos diversos: El valor que presenta esta subcuenta corresponde al traslado de una (PPyE) BOMBA CON TRAMPA PARA PISCINA 40 A -7.5 W al CENAC de Bucaramanga del Ejército Nacional.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CARGES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	1.006.756.535,17	401.301.192,31	605.455.342,86
5.8.02	Db	COMISIONES	619.480.110,24	401.301.192,31	218.178.917,93
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	619.480.110,24	401.301.192,31	218.178.917,93
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0,00	0,00	0,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	368.405.053,06	0,00	368.405.053,06
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	368.405.053,06	0,00	368.405.053,06
5.8.11	Db	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	0,00	0,00	0,00
5.8.12	Db	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	0,00	0,00	0,00
5.8.13	Db	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	0,00	0,00	0,00
5.8.16	Db	PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS	0,00	0,00	0,00
5.8.20	Db	PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	0,00	0,00	0,00
5.8.21	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	0,00	0,00	0,00
5.8.22	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	0,00	0,00	0,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	18.871.371,87	0,00	18.871.371,87
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	14.982.186,92	0,00	14.982.186,92
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	3.889.184,95	0,00	3.889.184,95
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	0,00	0,00
5.8.94	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	0,00	0,00	0,00
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0,00	0,00	0,00
5.8.97	Db	COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR	0,00	0,00	0,00

Los valores reportados en las notas a los informes financieros y contables de la Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva – DIVRI, fueron tomados fielmente del sistema Integrado de Información Financiera SIIF – NACION.

MY(R). JUAN CARLOS BARRERA MEDINA
Director de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva
C.C. 79.782.560

ANDREA DEL PILAR DIAZ RODRIGUEZ
Coordinadora Administrativa y Financiera
C.C. 52.269.640

SORAYDA RAMIREZ MAHECHA
Contadora Dirección de Veteranos y Rehabilitación Inclusiva
C.C. 52.319.926
T.P. 114421-T