



**MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES**  
**UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA**

**Versión 3**

**Bogotá, D.C., febrero 2024**

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

Carlos Fernando García Manosalva  
**Director General UAE Migración Colombia**

Andrea Pérez Arismendi  
**Subdirectora Administrativa y Financiera**

Yana Cristina González Flórez  
**Coordinadora Financiera**


Jesús Andrés Porras García  
**Contador UAEMC**

Prohibida la reproducción total o parcial por medio alguno, sin el permiso expreso de la Unidad Administrativa Especial Migración Colombia, quien tiene los derechos exclusivos sobre su contenido, el cual representa el pensamiento institucional.




SC-CER574562




	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

## TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....	6
1.1 Propósito .....	6
2. OBJETIVO .....	6
3. ALCANCE DEL MANUAL .....	6
4. MARCO NORMATIVO Y LEGAL .....	6
5. DEFINICIONES O SIGLAS.....	9
6. DESARROLLO DEL MANUAL .....	19
6.1 Identificación de normas establecidas en el marco normativo para entidades de gobierno y su aplicación en la UAEMC. ....	19
6.2 Usuarios de la información Financiera .....	21
6.3 Objetivos de la información financiera.....	22
6.4 Características cualitativas de la información financiera.....	23
6.5 Principios de contabilidad pública .....	25
6.6 Definición de los elementos que constituyen los estados financieros .....	26
6.7 Reconocimiento de los elementos en los estados financieros.....	28
6.8 Medición de los elementos en los estados financieros.....	29
6.9 Baja en cuentas de los elementos de los estados financieros.....	32
6.10 Revelación de los elementos en los estados financieros .....	33
6.11 Presentación de los estados financieros .....	33
6.12 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables, corrección de errores y hechos ocurridos después del periodo contable.....	34
6.13 Presentación de estados financieros .....	41
6.14 Efectivo y Equivalentes al efectivo.....	50
6.15 Cuentas por Cobrar.....	52
6.16 Gastos pagados por Anticipado.....	59
6.17 Cuentas por Pagar.....	60
6.18 Beneficios a Empleados .....	63
6.19 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes .....	65
6.20 Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	71

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

6.21	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	74
6.22	Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera .....	76
6.23	Bienes históricos y culturales .....	77
6.24	Propiedad, planta y equipo .....	80
6.25	Activos Intangibles.....	91
6.26	Arrendamientos .....	98
6.27	Deterioro de Valor de los Activos No Generadores de Efectivo .....	101
6.28	Acuerdos de comodato y Donaciones .....	105
7.	BIBLIOGRAFÍA .....	111
8.	CONTROL DE CAMBIOS.....	111


	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

## LISTADO DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 - Entes Reguladores .....	7
Ilustración 2 - Línea de Tiempo Aprobación y Autorización.....	40
Ilustración 3 - Medición en Transferencias no Monetarias .....	86

## LISTADO DE TABLAS

Tabla 1 – Marcos Normativos Sector Público.....	8
Tabla 2 – Normas Aplicadas para la Entidad .....	19
Tabla 3 - Materialidad .....	23
Tabla 4 – Presentación Estados Financieros .....	43
Tabla 5 – Deterioro Cartera Incapacidades .....	54
Tabla 6 – Deterioro Cartera Sanciones.....	56
Tabla 7 – Capitalización del Costo.....	82
Tabla 8 – Vidas Útiles .....	88
Tabla 9 – Evaluación de Condicionados .....	107
Tabla 10 – Reconocimiento Comodatos.....	108

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

## 1. INTRODUCCIÓN

### 1.1 Propósito

El propósito de este manual es servir de guía práctica para la aplicación de las políticas contables de la **UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA** (en adelante UAEMC), bajo el *Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación (en adelante CGN)*. Cada política de este manual se centra en un componente diferente de los estados financieros, y provee técnicas contables relacionadas con el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos de la UAEMC.

Las presentes políticas contables han sido preparadas por cada hecho económico que hace parte de los estados financieros de la UAEMC y se presentarán de la siguiente manera:

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

## 2. OBJETIVO


Estandarizar las actividades de reconocimiento, medición y revelación los hechos económicos, a fin de lograr la presentación de estados financieros que aseguren la consistencia y razonabilidad de la situación financiera de la UAEMC.

## 3. ALCANCE DEL MANUAL

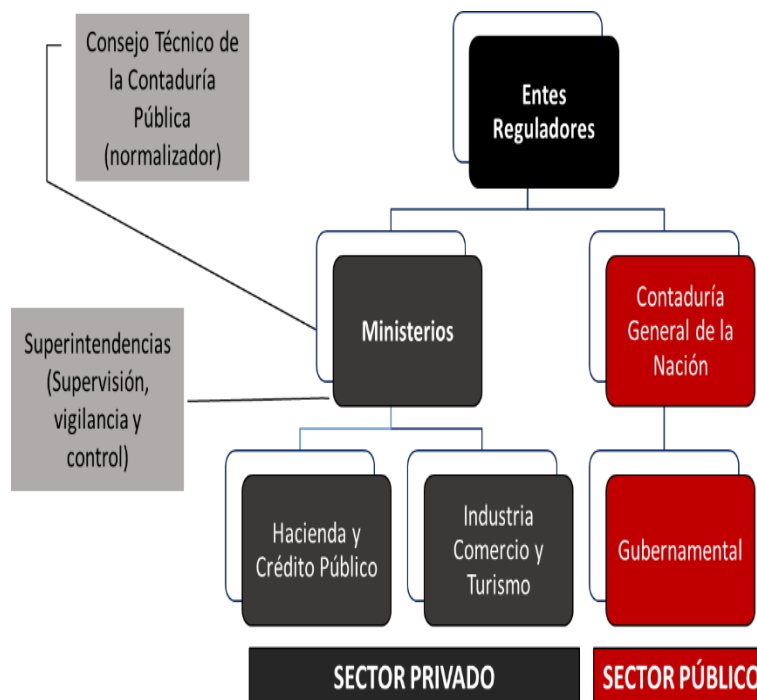
Este manual define las directrices desde el momento en que se generan los hechos económicos en la entidad hasta la publicación y reporte de los estados financieros a los entes de control y demás partes interesadas.

## 4. MARCO NORMATIVO Y LEGAL

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


	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

*Ilustración 1 - Entes Reguladores*



Fuente propia

Para el sector público, con base en las facultades regulatorias establecidas por la Ley 1314 de 2009, la CGN expidió en junio de 2013 el documento de “Estrategia de Convergencia de la Regulación Contable Pública hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)”. En este documento, a partir del análisis comparativo de los modelos internacionales de contabilidad con el Régimen de Contabilidad Pública, en su versión 2007, y del análisis de impactos de las empresas que se acogieron al ejercicio de prueba de aplicación voluntaria anticipada de NIIF, la CGN definió en su “Política de Regulación Contable Pública” los siguientes marcos normativos para las entidades del sector público en marcha:

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3


*Tabla 1 – Marcos Normativos Sector Público*

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

En ese sentido, la CGN ha emitido diversas resoluciones, en ellas ha regulado cada uno de los marcos normativos.

Con respecto al marco normativo para entidades de gobierno, la CGN ha emitido la siguiente normatividad a partir del año 2015, la cual se ha modificado con base en las necesidades de las entidades objetivo, por lo cual también es preciso la actualización de las presentes políticas contables:

- Resolución 533 de 2015 (Ámbito de Aplicación)
- Resolución 211 de 2021 – Marco Conceptual

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

- Resolución 165 de 2023 – Catálogo General de Cuentas
- Resolución 285 de 2023 – Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.
- Resolución 261 de 2023 – Preparación, presentación y publicación de los informes financieros intermedios.

## 5. DEFINICIONES O SIGLAS

**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 ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:


- Los reembolsos de los fondos tomados en préstamo; y
- Los pagos en efectivo realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero.

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

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

**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. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

- Los recaudos en efectivo procedentes de las cuentas por cobrar.
- Los pagos en efectivo a proveedores por el suministro de bienes y servicios.
- Los pagos en efectivo a los empleados.
- Los pagos en efectivo a las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas.
- Los recaudos o pagos en efectivo derivados de la resolución de litigios.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

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

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

**Activos contingentes:** Activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

**Activos de naturaleza remota:** Activo por concepto de litigios y demandas y mecanismos alternativos de solución de conflictos, cuya existencia o probabilidad de generar un derecho para la entidad es prácticamente nula.

**Activos generadores de efectivo:** Es el grupo identificable de activos más pequeño capaz de generar entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

**Activos Intangibles:** Son aquellos activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física que:


- Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos o para generar recursos.
- Se espera que sean utilizados durante más de un periodo contable.

**Activos no generadores de efectivo:** Son los activos que se mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, no se pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado. Los bienes y servicios generados por estos activos pueden ser para consumo individual o colectivo y se suministran en mercados no competitivos.

**Adiciones y mejoras:** Son erogaciones en que incurre un ente económico para aumentar la vida útil del activo, ampliar su eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios prestado, o reducir significativamente los costos.

**Amortización:** Es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil.

**Beneficios a corto plazo:** Liquidado en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios que les otorgan esos beneficios.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

**Beneficios a largo plazo:** El pago NO se liquidará en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en los que los empleados hayan prestado los servicios que les otorgan esos beneficios.

**Beneficios a los empleados:** Comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

**Beneficios por Terminación:** Generados en la finalización anticipada del contrato.

**Bienes de uso público e históricos y culturales:** Comprenden los bienes de uso público administrados por la entidad contable pública titular del derecho de dominio, destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional, orientados a generar bienestar social, incluidos los bienes construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión, así como los destinados a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución.

**Calificación del Riesgo Procesal:** Determinación del riesgo de pérdida de un proceso en contra de la entidad mediante una metodología técnica. Esta calificación será responsabilidad del apoderado de cada proceso.

**Cambio prospectivo:** Aplicar la nueva política contable en los nuevos periodos.


**Cambio retroactivo:** Re expresar los saldos de los activos, pasivos y patrimonio afectados bien sea por el cambio de una política contable o la identificación de un error.

**Cambios en políticas contables:** Cambios originados por la modificación al marco normativo para entidades de gobierno o cuando, en los casos específicos que éste lo permita, o la entidad considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y la relevancia de la información financiera.

**CGN:** Contaduría General de la Nación (en adelante CGN).

**Comodato o préstamo de uso:** Es un contrato en que una de las partes entrega a la otra gratuitamente un bien, para que haga uso de él con cargo de restituir el mismo después de terminar el uso. Las partes que interviene se denominan Comodante a la parte que entrega y Comodatario a la parte que recibe.

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

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

**Comprensibilidad:** La información está clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa.

**Consolidado de Hacienda e Información Pública (CHIP):** Es un sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Programa FOSIT, para que, con la adecuada reglamentación y estructura procedimental, canalice la información financiera, económica, social y ambiental de los entes públicos hacia los organismos centrales y al público en general bajo la administración y responsabilidad de la Contaduría General de la Nación.

**Contrato oneroso:** Es aquel en el cual la entidad preveía obtener utilidades, pero en su ejecución se evidencia que los costos inevitables para cubrir las obligaciones establecidas en el contrato exceden los beneficios económicos que se espera recibir de él teniendo en cuenta los valores recuperables.

**Control del Activo Transferido:** Se refiere a la capacidad de una entidad, de excluir o restringir el acceso de terceros a los beneficios económicos o al potencial de servicio de un activo.

**Costo amortizado de un activo:** Corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor.

**Costo amortizado de un pasivo:** Corresponde al valor del pasivo inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses.


**Costo de cumplimiento:** Representa la mejor estimación de los costos en que la entidad incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo. Es un valor de salida no observable y específico para una entidad.

**Costo de desmantelamiento:** Costo de retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

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

**Costo re expresado:** Es la actualización del costo de los activos y/o pasivos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos.

**Costos:** Son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos (con independencia de que, en el

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

intercambio, se recuperen o no los costos) y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

**Costos de disposición:** Costos que 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.

**Costos directos iniciales para el arrendatario:** Son aquellos directamente imputables a la negociación del arrendamiento, es decir, los costos que el arrendatario habría evitado de no haber realizado el acuerdo.

**Créditos judiciales:** Representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la entidad, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

**Cupón:** Tasa de interés periódica que el emisor de un título promete pagar al tenedor hasta el vencimiento del título. Se expresa como un porcentaje anual sobre el valor nominal del título.


**Depreciación:** Es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de la vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o de potencial de servicio.

**Deterioro acumulado de Propiedades, Planta y Equipo y/o Intangibles:** Representa el valor acumulado por la pérdida del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros de las propiedades, planta y equipo y/o activos intangibles cuando el valor en libros excede el valor del servicio recuperable, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación.

**Deterioro de valor:** Pérdida en los beneficios económicos futuros o potencial de servicio de un activo, adicional y por encima al reconocimiento sistemático de la pérdida de beneficios económicos o potencial de servicio futuros a través de la depreciación (amortización).

**Donación:** Es un acto por el cual una persona transfiere, gratuita e irrevocablemente, bienes o recursos a otra entidad que la acepta. La donación se caracteriza por su gratuidad, y se materializa a través de un contrato principal, nominado e irrevocable, solemne cuando recae sobre inmuebles o sobre muebles de determinada cuantía, implica la oferta de gratuidad hecha por el donante y la aceptación expresa del donatario.

**Efectivo:** Comprende tanto las cajas menores como los depósitos bancarios a la vista. Se reconoce con el valor de los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y fondos en dinero y equivalentes a dinero o asimilables, operaciones relacionadas con el recaudo de los ingresos y giro a los beneficiarios finales que se deriven de las obligaciones adquiridas para el desarrollo de las funciones de la entidad y los recursos provenientes del crédito externo, donaciones u otros recaudos con destinación específica.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

**Efectivo restringido:** Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que no están disponibles para su uso inmediato o posterior por parte de la entidad bien sea por restricciones legales o económicas. Los flujos de efectivo no incluyen ningún movimiento entre las partidas que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo, puesto que estos componentes son parte de la gestión de efectivo de la entidad más que de sus actividades de operación, de inversión o financiación. Así mismo no hacen parte del efectivo los recursos disponibles en la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional a través de la Cuenta Única Nacional a pesar de que, aunque siendo fuente de financiación de los gastos de operación de la entidad, su recaudo y disposición son efectuados por un tercero.

**Entidad en marcha:** Se refiere a la permanencia en el futuro de la entidad.

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

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

**Errores de periodos anteriores:** Son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la entidad, para uno o más periodos anteriores; los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros. En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, la entidad re expresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error.

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


**Estado de cambios en el patrimonio:** Es un estado financiero que presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

**Estado de Situación Financiera:** Es un estado financiero que presenta la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad en una fecha específica.

**Estado del resultado:** Es un estado financiero que presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo.

**Estimaciones contables:** Es un mecanismo utilizado por la entidad para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse.

**Estipulaciones con condiciones:** Es el tipo de estipulación, en el que se requiere que la entidad receptora de los recursos los use o destine a una finalidad particular y si esto no ocurre, dichos

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

recursos se devuelven a la entidad que los transfirió, quien tiene la facultad administrativa o legal de hacer exigible la devolución.

**Estipulaciones con restricciones:** Es el tipo de estipulación, en el que se requiere que la entidad receptora de los recursos los use o destine a una finalidad particular, sin que ello implique que dichos recursos se devuelvan al cedente en el caso de que se incumpla la estipulación.

**Expectativa válida:** Posibilidad creada por la entidad frente a terceros, de aceptación de una obligación por parte de la misma. En este caso, el acuerdo debe haber sido comunicado a los afectados de manera específica y explícita, no debe transcurrir un largo periodo antes de que la entidad cumpla con los compromisos asumidos, o el cumplimiento de estos se debe realizar en corto tiempo.


**Firmeza de un acto administrativo:** Un acto administrativo queda en firme cuando se presente alguna de las siguientes circunstancias:

- Cuando contra él no proceda ningún recurso, desde el día siguiente al de su notificación, comunicación o publicación según el caso.
- Desde el día siguiente a la publicación, comunicación o notificación de la decisión sobre los recursos interpuestos.
- Desde el día siguiente al del vencimiento del término para interponer los recursos, si estos no fueron interpuestos, o se hubiere renunciado expresamente a ellos.
- Desde el día siguiente al de la notificación de la aceptación del desistimiento de los recursos.
- Desde el día siguiente a la protocolización a que alude para el silencio administrativo positivo.
- Es un aspecto fundamental para que pueda ser ejecutado por la autoridad competente.

**Ganancias y pérdidas actuariales:** Son cambios en el valor presente de la obligación que procede de los ajustes por nueva información y los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales.

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

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

**Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste:** Son aquellos hechos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo.

**Impuestos, contribuciones y tasas por pagar:** Representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.

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

**Interés sobre el pasivo:** Es el cambio que la obligación experimenta por el paso del tiempo.

**Mantenimiento de un activo:** Erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

**No compensación:** No se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados.

**Obligación legal:** Aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal.

**Obligación posible:** Cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia.

**Obligación probable:** Cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra.


**Obligación remota:** Cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula.

**Obligaciones contingentes:** Aquellas obligaciones en virtud de las cuales una entidad debe pagar una suma de dinero a un tercero por la ocurrencia de un evento futuro e incierto.

**Obligaciones contingentes judiciales:** Corresponde a obligaciones pecuniarias sometidas a condición generadas por procesos judiciales en curso, laudos arbitrales.

**Operaciones interinstitucionales:** Corresponde a los fondos recibidos por la entidad, para el desarrollo de sus funciones misionales. Incluye las operaciones de enlace y las operaciones sin flujo de fondos.

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

**Pasivo contingente:** Corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. Al evaluar si existe o no una obligación presente, la entidad se basa en la información disponible al cierre del periodo para establecer si existe la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar al reconocimiento de un pasivo. Se considera que existe una obligación presente cuando la entidad evalúa que tiene poca o ninguna alternativa de evitar la salida de recursos.

**Pasivos:** Obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

**Pérdida por deterioro:** Es el exceso del valor en libros de un activo sobre su valor recuperable.

**Políticas contables:** Son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros.

**Pretensiones determinadas:** Se requiere el reconocimiento de un derecho que ha sido perfectamente establecido en la solicitud de conciliación o demanda.

**Pretensiones indeterminadas:** Se requiere el reconocimiento de un derecho que no ha sido perfectamente establecido en la solicitud de conciliación o demanda.

**Pretensiones que incluyen prestaciones periódicas:** Aquellas en las que se solicita el reconocimiento y pago de prestaciones periódicas.


**Probabilidad de pérdida de un proceso:** Valoración porcentual derivada de la calificación del riesgo procesal que indica la tasa de éxito o fracaso futuro de un proceso en contra de la entidad.

**Provisión Contable:** Pasivo a cargo de la entidad que está sujeto a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

**Recursos a favor de terceros:** Representa el valor de los recursos recaudados, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos.

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

**Reparaciones:** Erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

**Representación fiel:** Representar la información financiera fielmente de los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo.

**Repuesto:** Representa el valor de los componentes de las propiedades, planta y equipo que se utilizan durante más de un periodo contable y se capitalizan en el respectivo elemento, previa baja del componente sustituido.

**Tasa de condena esperada de pretensiones:** Valoración económica realizada por el apoderado de la entidad de las pretensiones solicitadas, teniendo en cuenta los criterios técnicos y jurisprudenciales necesarios para estimar el monto de la posible condena en caso de pérdida.

**Tasa de descuento aplicable a procesos jurídicos:** Factor financiero que se utiliza para determinar el valor del dinero en el tiempo, en el caso de procesos jurídicos, para calcular el valor actual del capital futuro de la obligación a cargo de la entidad. La tasa de descuento que se utilizará en estos casos corresponde a la tasa vigente en el momento del registro, de los títulos TES cero cupones a 5 años en pesos que publica el Banco de la República.

**Transacción con contraprestación:** Es una situación de intercambio de activos y/o servicios monetarios o no monetarios, en la cual, dos o más entidades se entregan una contraprestación que equivale al valor de mercado del bien o servicio recibido.


**Transacción en moneda extranjera:** es toda transacción cuyo valor se denomina o exige su liquidación en una moneda diferente al peso colombiano. Entre estas transacciones se incluyen aquellas en las que la **UAEMC** presta servicios cuyo precio se denomina en una moneda extranjera.

**Transacción sin contraprestación:** Es una operación en la que no hay intercambio de activos y/o servicios, es decir, una de las partes no recibe nada; o si se presenta, una de las partes entrega un valor menor al del mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

**Uniformidad:** Igualdad en los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, de las cifras en los estados financieros, a través del tiempo.

**Valor amortizable de un activo intangible:** Es el costo del activo menos su valor residual.

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

**Valor del servicio recuperable:** Es el mayor valor entre el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y el costo de reposición.

**Valor en libros:** Es el valor por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

**Valor en uso:** Equivale al valor presente de los beneficios económicos que se espera genere el activo, incluido el flujo que recibiría la entidad por su disposición al final de la vida útil. El valor en uso es un valor de salida no observable y específico para la entidad. El valor en uso es aplicable a los activos generadores de efectivo y refleja el valor que puede obtenerse de un activo a través de su operación y de su disposición al final de la vida útil.

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

**Valor residual:** Es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.


**Vida útil:** Periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

## 6. DESARROLLO DEL MANUAL


### 6.1 Identificación de normas establecidas en el marco normativo para entidades de gobierno y su aplicación en la UAEMC.

*Tabla 2 – Normas Aplicadas para la Entidad*

Capítulo	No.	Tema	Aplica
I. Activos	1	Inversiones en Administración de Liquidez	No Aplica
	2	Cuentas por Cobrar	Aplica
	3	Préstamos por Cobrar	No aplica
	4	Instrumentos Derivados	No aplica
	5	Inversiones en Controladas	No aplica
	6	Inversiones en Asociadas	No aplica
	7	Acuerdos Conjuntos	No aplica
	8	Inversiones en Entidades en Liquidación	No aplica
	9	Inventarios	No Aplica
	10	Propiedades, Planta y Equipo	Aplica
	11	Bienes de Uso Público	No aplica
	12	Bienes Históricos y Culturales	Aplica

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3


Capítulo	No.	Tema	Aplica
	13	Recursos Naturales No Renovables	No aplica
	14	Propiedades de Inversión	No aplica
	15	Activos Intangibles	Aplica
	16	Arrendamientos	Aplica
	17	Activos Biológicos	No aplica
	18	Costos de Financiación	No aplica
	19	Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	No Aplica
	20	Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo	Aplica
II. Pasivos	1	Presentación de Instrumentos Financieros Emitidos	No aplica
	2	Emisión de Títulos de Deuda	No aplica
	3	Cuentas por Pagar	Aplica
	4	Préstamos por Pagar	No aplica
	5	Beneficios a los Empleados	Aplica
	6	Provisiones	Aplica
III. Activos y Pasivos Contingentes	1	Activos Contingentes	Aplica
	2	Pasivos Contingentes	Aplica
IV. Ingresos	1	Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación	Aplica
	2	Ingresos de Transacciones Con Contraprestación	Aplica
	3	Contratos de Construcción	No aplica
V. Otras Normas	1	Acuerdos de Concesión desde la Perspectiva de la Entidad Concedente	No aplica
	2	Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Aplica
	3	Administración de Recursos de Seguridad Social en Pensiones	No aplica
	4	Impuesto a las ganancias	No aplica
VI. Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones	1	Presentación de Estados Financieros	Aplica
	2	Consolidación de Estados Financieros	No aplica
	3	Información Financiera por Segmentos	No Aplica
	4	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y corrección de Errores.	Aplica
	5	Hechos Ocurredos Después del Periodo Contable	Aplica

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

## 6.2 Usuarios de la información Financiera

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

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

### 6.3 Objetivos de la información financiera

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


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

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

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

La información financiera de **la UAEMC** contribuye a obtener información relacionada con:

- la situación financiera en un momento determinado;
- los resultados financieros obtenidos en un determinado lapso o en el periodo contable;
- la forma en que obtuvo y utilizó el efectivo durante el periodo contable;
- el origen de las variaciones en las partidas patrimoniales;
- la capacidad para proveer bienes o prestar servicios a corto, mediano y largo plazo;
- los importes de los flujos futuros de efectivo necesarios para pagar los intereses y reembolsar derechos existentes sobre sus recursos;
- la capacidad para continuar financiando sus actividades y cumplir sus objetivos operativos en el futuro;
- la determinación de la producción y distribución de los bienes y recursos explotados por el sector público y su impacto en la economía, lo cual facilita el seguimiento de comportamientos agregados a través de subsistemas estadísticos;
- los costos de la prestación de servicios y su financiación a través de impuestos, cargos a usuarios, contribuciones y transferencias, o endeudamiento;
- la determinación de la situación del endeudamiento y la capacidad de pago; y
- la medida en que la administración ha cumplido con su responsabilidad de gestionar y salvaguardar los recursos.

	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA			
	PROCESO	GESTIÓN FINANCIERA	CÓDIGO	AGFMA.02
	MANUAL	POLÍTICAS CONTABLES	VERSIÓN	3

## 6.4 Características cualitativas de la información financiera

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

### 6.4.1 Fundamentales

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

#### a) Relevancia


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

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

**La UAEMC** establece en adelante, que será material o relevante cualquier omisión o expresión inadecuada que supere los siguientes valores expresados en SMLMV de cada vigencia, para cada grupo contable de los estados financieros, lo anterior teniendo en cuenta el 4% de los saldos promedio de cada grupo así:

Tabla 3 - Materialidad

Materialidad por Grupo Contable		
Grupo	Descripción	SMMLV
11	EFFECTIVO	165
13	DEUDORES	47
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.407
19	OTROS ACTIVOS	1.094
24	CUENTAS POR PAGAR	333
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	578
27	PASIVOS ESTIMADOS	456
29	OTROS PASIVOS	23
31	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	5.907
41	INGRESOS FISCALES	280
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	155
47	INGRESOS POR OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	4.061
48	OTROS INGRESOS	10
51	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	4.639
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	436
57	GASTOS POR OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	4
58	OTROS GASTOS	10

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

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

#### **b) Representación fiel**

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

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

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

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

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


#### **6.4.2 De mejora**

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

##### **a) Verificabilidad**

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

##### **b) Oportunidad**

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

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

### c) **Comprensibilidad**

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

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

### d) **Comparabilidad**

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

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


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

## 6.5 Principios de contabilidad pública

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

### 6.5.1 Entidad en marcha

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

### 6.5.2 Devengo

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

### 6.5.3 Esencia sobre forma

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

### 6.5.4 Asociación

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

### 6.5.5 Uniformidad

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

### 6.5.6 No compensación


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

### 6.5.7 Periodo contable

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

## 6.6 Definición de los elementos que constituyen los estados financieros

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

### 6.6.1 Activos

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

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

### 6.6.2 Pasivos

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

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

### 6.6.3 Patrimonio

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

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


### 6.6.4 Ingresos

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

Los ingresos de **la UAEMC** surgen de transacciones con y sin contraprestación.

### 6.6.5 Gastos

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de salidas o disminuciones del valor de

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos) que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

#### 6.6.6 Costos

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

### 6.7 Reconocimiento de los elementos en los estados financieros

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

#### 6.7.1 Reconocimiento de activos

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

#### 6.7.2 Reconocimiento de pasivos


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

#### 6.7.3 Reconocimiento de ingresos

Se reconocerán como ingresos, los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y que no están relacionados con los aportes para la creación de **la UAEMC**. Para que el ingreso se pueda reconocer, la partida debe medirse fiablemente. Por principio de prudencia, debe evitarse el sobrevalorar los ingresos, por lo que para su reconocimiento debe existir un grado de certidumbre suficiente sobre el incremento del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros.

#### 6.7.4 Reconocimiento de gastos y costos

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

## 6.8 Medición de los elementos en los estados financieros

La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario a los elementos de los estados financieros, de acuerdo con una base. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en la medición inicial y en la medición posterior.

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

### 6.8.1 Valores de entrada y de salida

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

- Recursos que se transan en mercados intermediados.
- Activos adaptados a los requisitos de funcionamiento particulares de **la UAEMC** por los cuales otros participantes del mercado no estarían dispuestos a pagar un precio similar.
- Costos de transacción en los que se haya incurrido.
- Existencia de mercados activos para transar activos.
- Existencia de activos especializados.

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

### 6.8.2 Valores históricos y corrientes


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

### 6.8.3. Mediciones observables y no observables

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

### 6.8.4. Medición específica y no específica

Las mediciones específicas para **la UAEMC** reflejan las limitaciones económicas y las condiciones actuales que afectan los posibles usos de un activo o la liquidación de un pasivo; además, pueden reflejar oportunidades económicas que no están disponibles para otras

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

entidades o riesgos que no tienen otras entidades. Las mediciones que no son específicas para **la UAEMC** reflejan oportunidades y riesgos del mercado general.

#### 6.8.5. Bases de medición de activos

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

##### a) Costo

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

##### b) Costo reexpresado

El costo reexpresado corresponde a la actualización del costo de los activos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Cuando se adquieran bienes o servicios en moneda extranjera, el valor de la transacción debe reexpresarse en moneda legal colombiana, según la norma aplicable. El costo reexpresado es un valor de entrada observable y específico para **la UAEMC**.

##### c) Costo amortizado

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


##### d) Costo de reposición

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

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

##### e) Valor de mercado

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para **la UAEMC**.

#### **f) Valor En Uso**

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

#### **g) Valor neto de realización**

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

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

### **6.8.5. Base de medición de los pasivos**

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


#### **a) Costo**

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

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

#### **b) Costo reexpresado**

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

#### c) Costo amortizado

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

#### d) Costo de cumplimiento

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

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

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


#### e) Valor de mercado

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

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

### 6.9 Baja en cuentas de los elementos de los estados financieros

La baja en cuentas es la eliminación, total o parcial, de un activo o un pasivo en la información financiera de **la UAEMC**. La baja en cuentas ocurre cuando la partida deja de cumplir la definición de activo o pasivo; esto es cuando **la UAEMC** pierde el control sobre un activo o deja de existir una obligación presente.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

## 6.10 Revelación de los elementos en los estados financieros

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

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

## 6.11 Presentación de los estados financieros

**La UAEMC** presentará en conjunto la siguiente información al final de cada vigencia, la cual estará conformada por la estructura de los estados financieros y las notas explicativas. El juego completo de estados financieros estará compuesto por: a) un estado de situación financiera, b) un estado de resultados del periodo contable, c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable, d) un estado de flujos de efectivo del periodo contable, y e) las notas a los estados financieros.


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

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

### 6.11.1. Selección de la información

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

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

### 6.11.2. Ubicación de la información

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

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

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

### 6.11.3. Organización de la información

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


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

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

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

## 6.12 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables, corrección de errores y hechos ocurridos después del periodo contable

- Propósito
- Referencias de Normas Aplicables
- Política Contable
- Cambios en políticas contables
- Cambios en estimaciones contables

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

- Corrección de errores
- Hechos ocurridos después del periodo contable

### **Propósito**

Facilitar la selección y aplicación de las políticas contables usadas para darle uniformidad a la información financiera que se consideran como lineamientos fundamentales para la preparación de los estados financieros.

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

- Cambios en las estimaciones realizadas para determinar los importes,
- Corrección de errores en los estados financieros de periodos anteriores, y
- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y su implicación en los estados financieros.

### **Referencias de Normas Aplicables**

<b>Anexo Res. Normas EG – CGN</b>	<b>Descripción</b>
Capítulo VI, Numeral 4	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.
Capítulo VI, Numeral 5	Hechos ocurridos después del periodo contable.


### **Políticas contables**

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

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

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

Ante hechos económicos que no se encuentren regulados en el Marco normativo para entidades de gobierno, que comprende, el Marco Conceptual; Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; Procedimientos Contables; Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública; **la UAEMC** solicitará

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

a la CGN, el estudio y la regulación del tema, para lo cual remitirá la información suficiente y pertinente.

### **Cambios en políticas contables**

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

Los cambios en las políticas contables originados por cambios en el Marco normativo para entidades de gobierno se aplicarán observando lo dispuesto en la norma que los adopte.


Por su parte, los cambios en las políticas contables que en observancia del Marco Normativo para entidades de gobierno adopte **la UAEMC**, se aplicarán de manera retroactiva, es decir, la nueva política se aplicará como si se hubiera aplicado siempre. Para tal efecto, **la UAEMC** registrará el ajuste al valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vean afectadas por el cambio de política, en el periodo en el que este ocurra y se expresará, para efectos de presentación de los estados financieros, los saldos iniciales al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, así como los saldos comparativos, de los activos, pasivos y patrimonio afectados por el cambio de política.

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

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

El cumplimiento de un requisito será impracticable cuando **la UAEMC** no pueda satisfacerlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo. Así, para un periodo anterior en particular, será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente si los efectos de la aplicación retroactiva no son determinables; o si la aplicación retroactiva implica establecer suposiciones acerca de cuáles hubieran podido ser las intenciones de la gerencia en ese periodo.

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

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

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

**La UAEMC** revelará la siguiente información cuando realice cambios en las políticas contables:

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


### **Cambios en una estimación contable**

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

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

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

Un cambio en los criterios de medición aplicados implicará un cambio en una política contable y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

contable y un cambio en una estimación contable, se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable.

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

Cuando **la UAEMC** realice un cambio en una estimación contable, revelará lo siguiente:

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

### **Corrección de errores**


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

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

**La UAEMC** corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error, sino que se reconocerá contra la cuenta de resultados de ejercicios anteriores del Patrimonio directamente.

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

Cuando, para efectos de presentación, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, **la UAEMC** re expresará

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

la información desde la fecha en la cual dicha re expresión sea practicable, o de forma prospectiva si no es practicable hacer la re expresión.

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

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

Cuando **la UAEMC** efectúe una corrección de errores de periodos anteriores revelará lo siguiente:


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

#### **Hechos ocurridos después del periodo contable**

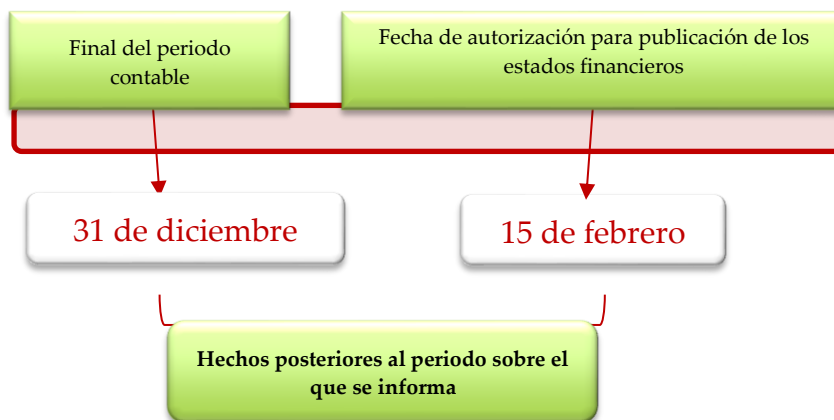
Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

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

**La UAEMC** ha definido que la fecha de autorización de los estados financieros será la misma de presentación a través de la plataforma CHIP o de cualquier otro mecanismo que indique la CGN, para la respectiva vigencia, adicionalmente se tendrá en cuenta que la fecha máxima para realizar ajustes contables será la autorizada por el sistema SIIF Nación.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

*Ilustración 2 - Línea de Tiempo Aprobación y Autorización*



Fuente propia


La **UAEMC** ha definido que el responsable de la autorización para la publicación de los Estados Financieros será el Representante Legal.

Pueden identificarse dos tipos de eventos:

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

Algunos de los eventos que proporcionan evidencia de las condiciones existentes al final del periodo contable y que implican el reconocimiento o el ajuste de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos son los siguientes:

- La resolución de un litigio judicial que confirme que la **UAEMC** tenía una obligación presente al final del periodo contable.
- La recepción de información que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo contable o la necesidad de ajuste de un deterioro del valor anteriormente reconocido.
- La determinación del valor de transacciones realizadas no reconocidas.
- El descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

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

- Las compras o disposiciones significativas de activos.
- La ocurrencia de siniestros.
- El anuncio o comienzo de reestructuraciones.
- La decisión de la liquidación o cese de actividades de la entidad.
- Las variaciones importantes en los precios de los activos o en las tasas de cambio.
- El inicio de litigios.

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

Así mismo, **la UAEMC** revelará la siguiente información:


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

### 6.13 Presentación de estados financieros

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

#### **Propósito**

Explicar la presentación razonable de los estados financieros, y establecer el conjunto completo de los estados financieros, con el propósito de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de **la UAEMC** correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

### Referencias de Normas Aplicables

Anexo Res. Normas EG - CGN	Descripción
Capítulo VI, Numeral 1	Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones

### Estados Financieros

El objetivo de los estados financieros de **la UAEMC** es suministrar información que sea útil para sus usuarios, con la cual puedan tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos. Los estados financieros también constituyen un medio para la rendición de cuentas de **la UAEMC**, 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.

### **Juego Completo de los Estados Financieros**

Para **la UAEMC** el juego completo de estados financieros se presentará al menos anualmente y de forma uniforme, periodo tras periodo, de forma comparativa con el periodo anterior, se acompañarán de certificación con las declaraciones expresas y se compondrá de los siguientes:


- Un estado de situación financiera al final del periodo contable.
- Un estado de resultados del periodo contable.
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable.
- Un estado de flujos de efectivo del periodo contable.
- Notas a los estados financieros.

### **Identificación de los estados financieros**

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

- El nombre de la entidad, así como cualquier cambio ocurrido desde el estado financiero anterior.
- El hecho de que los estados financieros correspondan a la entidad individual.
- La fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros o el periodo cubierto.
- La moneda de presentación.
- El grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

*Tabla 4 – Presentación Estados Financieros*

Tipo	Presentación
<b>Estado de situación financiera</b>	Distinción de partidas corrientes y no corrientes.
<b>Estado de resultados</b>	Mediante desglose de los ingresos y gastos utilizando una clasificación basada en su función.
<b>Estado de cambios en el patrimonio</b>	Variaciones en el patrimonio de forma detallada, clasificada y comparativa de un periodo a otro.
<b>Flujo de efectivo</b>	Se presentan por el método directo.
<b>Notas a los estados financieros</b>	De acuerdo con los requerimientos establecidos en cada una de las políticas contables presentadas en este manual.

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


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

#### **Información a presentar en el estado de situación financiera**

El estado de situación financiera de **la UAEMC** comprenderá partidas que presenten como mínimo, sin limitarse, los siguientes importes:

- Efectivo y equivalentes al efectivo.
- Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación.
- Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación.
- Propiedades, planta y equipo.
- Propiedades de inversión.
- Activos intangibles.
- Cuentas por pagar.
- Provisiones.
- Pasivos por beneficios a los empleados.

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

El orden de las partidas o agrupación de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de **la UAEMC** y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante en la comprensión de la situación financiera.

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

- La naturaleza y la liquidez de los activos.
- Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

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

### **Distinción de partidas corrientes y no corrientes**

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


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

**La UAEMC** clasificará todos los demás activos o pasivos como no corrientes.

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

**La UAEMC** revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, desagregaciones de las partidas adicionales a las presentadas, clasificadas según las operaciones de **la UAEMC**. 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:

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

- Las partidas de propiedades, planta y equipo; bienes históricos y culturales y propiedades de inversión se desagregarán según su naturaleza.
- Las cuentas por cobrar se desagregarán en importes por cobrar por concepto de ingresos no tributarios, prestación de servicios, anticipos y otros importes.
- Las provisiones se desglosarán de forma que se muestren por separado las que correspondan a provisiones por litigios y demandas, garantías, pasivo pensional conmutado parcialmente y el resto.
- Las cuentas por pagar se desagregarán en transferencias e importes por pagar a proveedores.
- Los componentes del patrimonio se desagregarán en capital fiscal y resultados acumulados, así como ganancias o pérdidas por operaciones específicas que de acuerdo con las normas se reconocen en el patrimonio.

### **Estado de resultados**

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

### **Información a presentar en el estado de resultados**

En el estado de resultados de **la UAEMC**, se presentará como mínimo lo siguiente:


- Los ingresos sin contraprestación.
- Los ingresos con contraprestación.
- Los gastos de administración y operación.
- Los gastos de ventas.
- El costo de ventas.
- Las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos.
- Los costos financieros.

**La UAEMC** 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 UAEMC**.

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

### **Información a presentar en las notas**

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

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

- Tasas, derechos administrativos y multas.
- Transferencias.
- Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.
- Ingresos y gastos financieros.
- Beneficios a los empleados.
- Depreciaciones y amortizaciones de activos.
- Deterioro del valor de los activos, reconocido o revertido durante el periodo contable.

#### **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:

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

#### **Información a presentar en las notas**


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

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

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

El estado de flujos de efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por **la UAEMC**, 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.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

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

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

### a) Actividades de operación

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


- Los recaudos en efectivo procedentes de impuestos, contribuciones, tasas y multas.
- Los recaudos en efectivo procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios.
- Los recaudos en efectivo procedentes de transferencias y otras asignaciones realizadas por el gobierno o por otras entidades del sector público.
- Los recaudos en efectivo procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos.
- Los pagos en efectivo a otras entidades del sector público para financiar sus operaciones (sin incluir los préstamos).
- Los pagos en efectivo a proveedores por el suministro de bienes y servicios.
- Los pagos en efectivo a los empleados.
- Los pagos en efectivo a las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas.
- Los recaudos o pagos en efectivo derivados de la resolución de litigios.

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

### b) Actividades de inversión

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

- Los pagos en efectivo por la adquisición de propiedades, planta y equipo; de bienes de uso público; de bienes históricos y culturales; de activos intangibles y de otros activos a largo plazo, incluidos aquellos relacionados con los costos de desarrollo capitalizados y las propiedades, planta y equipo construidas por **la UAEMC** para sí misma.
- Los recaudos en efectivo por ventas de propiedades, planta y equipo; de activos intangibles y de otros activos a largo plazo.
- Los pagos en efectivo por la adquisición de instrumentos de deuda o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como las participaciones en negocios conjuntos.
- Los recaudos en efectivo por la venta y reembolso de instrumentos de deuda o de patrimonio emitidos por otras entidades, así como las participaciones en negocios conjuntos.
- Los anticipos de efectivo y préstamos a terceros.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

- Los recaudos en efectivo derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros.
- Los pagos en efectivo derivados de contratos a término, de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando los anteriores pagos se clasifican como actividades de financiación.
- Los recaudos en efectivo procedentes de contratos a término, de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando los anteriores cobros se clasifican como actividades de financiación.

Cuando un contrato se trate contablemente como cobertura de una posición comercial o financiera determinada, sus flujos de efectivo se clasificarán de la misma forma que los procedentes de la posición que se esté cubriendo.

### c) Actividades de financiación

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por **la UAEMC**. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:


- Los recaudos en efectivo procedentes de la emisión de títulos, de la obtención de préstamos y de otros fondos, ya sea a corto o largo plazo.
- Los reembolsos de los fondos tomados en préstamo.
- Los pagos en efectivo realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero.

### Información a presentar en las notas

La **UAEMC** revelará la siguiente información:

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

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

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

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

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

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

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

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

#### **Estructura de las Notas**


La **UAEMC** revelará en las notas a los estados financieros lo siguiente:

- Información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas.
- Información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros.
- 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.
- Información adicional que sea relevante para entender los estados financieros y que no se haya presentado en estos.

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

#### **Revelaciones**

La **UAEMC** revelará la siguiente información:

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

- La información relativa a su naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal. Para tal efecto, indicará su denominación; su naturaleza y régimen jurídico, indicando los órganos superiores de dirección y administración, y entidad a la cual está adscrita o vinculada, cuando sea el caso; su domicilio y la dirección del lugar donde desarrolla sus actividades; una descripción de la naturaleza de sus operaciones y de las actividades que desarrolla con el fin de cumplir con las funciones de cometido estatal asignadas; y los cambios ordenados que comprometen su continuidad como supresión, fusión, escisión o liquidación.
- La declaración explícita y sin reservas del cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.
- Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros y las otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros, en el resumen de políticas contables significativas.
- Los juicios, diferentes de aquellos que involucren estimaciones, que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de **la UAEMC** 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.
- 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.
- 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.
- 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.

#### 6.14 Efectivo y Equivalentes al efectivo


- Propósito.
- Referencia de la Normatividad aplicada.
- Política contable de **la UAEMC**.
- Revelaciones Requeridas.
- Presentación en los estados financieros.

#### Propósito

Definir las directrices contables que se deben tener en cuenta para el reconocimiento y presentación del efectivo y equivalentes en los estados financieros de **la UAEMC**.

#### Referencias de Normas Aplicables

Anexo Res. Normas EG - CGN	Descripción
Capítulo VI, Numeral 1.3.5	Normas para la presentación de Estados Financieros y Revelaciones - Estados de flujos de efectivo

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

### **Política contable de la UAEMC**

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

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:

- las inversiones que tengan vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición;
- 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;
- los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento, que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad; y
- los recursos en efectivo entregados en administración.

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

- Caja.
- Cuentas corrientes y de ahorro.
- Entre otras.

### **Reconocimiento y Medición**


La **UAEMC** reconocerá como efectivo y equivalentes los recursos monetarios controlados por la entidad y se medirán al costo.

### **Partidas Conciliatorias**

La depuración y seguimiento a las partidas conciliatorias existentes en la **UAEMC** al cierre de cada periodo deberán seguir el procedimiento establecido en la “Guía para el Manejo de Información Contable” en la sección “parámetros para la elaboración de las conciliaciones bancarias”.

### **Traspasos a pagaduría**

Se realizará seguimiento a las órdenes de pago con traspaso a pagaduría al cierre de cada periodo, con el fin de garantizar la razonabilidad de los Estados Financieros. Las órdenes de

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

pago con traspaso a pagaduría deben quedar legalizadas, dentro de los 30 días siguientes a la fecha en la que se reciben los recursos por parte del Tesoro Nacional.

### **Revelaciones requeridas**

La **UAEMC** revelará, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados (cuentas embargadas, fondos con una destinación específica, etc.).

Se incluirán también todas aquellas revelaciones que sean consideradas representativas para dar claridad al rubro incorporado en los Estados Financieros y que surjan durante el desarrollo de las operaciones de la entidad.

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

En el Estado de Situación Financiera el efectivo y equivalentes de efectivo se presentarán como activos corrientes.

## **6.15 Cuentas por Cobrar**

- Propósito.
- Referencia de la Normatividad aplicada.
- Política contable de la **UAEMC**.
- Revelaciones Requeridas.
- Presentación en los estados financieros.

### **Propósito**


Servir como instrumento para el reconocimiento, medición y revelación de las cuentas por cobrar de la **UAEMC**.

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

- Sanciones administrativas y disciplinarias.
- Intereses por mora.
- Pago por cuenta de terceros (Incapacidades).
- Deudores por tasas y/o derechos administrativos.
- Reintegros pendientes de cobro (Viáticos pendientes por legalizar, incumplimiento al acta de compromiso por capacitaciones).
- Otros deudores.

### **Referencias de Normas Aplicables**

<b>Anexo Res. Normas EG - CGN</b>	<b>Descripción</b>
Capítulo I Numeral 2	Cuentas por Cobrar

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

Otras Normas	Decreto 4062
	Decreto 1068 de 2015 DUR HACIENDA

## **Política contable de la UAEMC**

### **Reconocimiento**

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

Las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, tasas, derechos administrativos, sanciones, transferencias y otros conceptos.

Todas las sanciones serán reconocidas por **la UAEMC** como cuenta por cobrar en el momento en que, por las mismas, se haya adelantado el debido proceso legal y se haya ejecutado el procedimiento administrativo sancionatorio mediante acto administrativo y el mismo se encuentre ejecutoriado.

Los intereses generados por conceptos de sanciones serán reconocidos por **la UAEMC** de manera mensual, una vez recibidos por parte del área responsable de su reporte, previa verificación y cumplimiento de los requisitos establecidos para tal fin, para el caso, el área responsable deberá evaluar si los intereses generan o no incertidumbre, pues del resultado de esta verificación, se reconocerán como ingreso o como cuentas de orden, de acuerdo con lo conceptuado por la CGN.

Los pagos por cuenta de Terceros (incapacidades) serán reconocidos una vez la entidad tenga el derecho de recobro ante la EPS o ARL, de acuerdo a la normatividad vigente.

### **Medición inicial**


**La UAEMC** medirá inicialmente las cuentas por cobrar, por el valor de la transacción.

Algunos ingresos de **la UAEMC** como tasas, derechos administrativos y sanciones se encuentran establecidos mediante Decretos y Resoluciones los cuales contienen disposiciones del Gobierno Nacional y que establecen los montos a cobrar por cada uno de ellos.

### **Medición Posterior**

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

### **Deterioro**

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

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

Dentro de los indicios de deterioro a evaluar se encuentran:

- Días de mora.
- Desmejoramiento de las condiciones de solvencia de deudores personas jurídicas y naturales domiciliadas en Colombia, para el pago a **la UAEMC**. (No aplicará para personas extranjeras no residentes).
- Escándalos, quiebra; o Nacionales y extranjeros que se encuentren privados de la libertad.

Previo a la determinación de deterioro, **la UAEMC** efectuará la revisión de los pagos, validando el saldo de las cuentas por cobrar y el recaudo efectuado, con la finalidad de confirmar que las que presentan evidencias de deterioro aún cuenten con saldo por cobrar.


El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas futuras en las que el Nacional o Extranjero aún no haya incurrido). Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento la tasa de interés de los títulos TES del Tesoro Nacional que se liquiden en un tiempo igual al estimado para la recuperación de la cuenta por cobrar.

De acuerdo a las variables históricas de recuperación de cartera, **la UAEMC** ha determinado los siguientes porcentajes de deterioro a utilizar en sus cuentas por cobrar:

*Tabla 5 – Deterioro Cartera Incapacidades*

<b>CUENTAS POR COBRAR DE INCAPACIDADES Y LICENCIAS MEDICAS</b>					
<b>Vencimiento</b>		<b>Etapas</b>	<b>Clasificación</b>	<b>Recuperación</b>	<b>% Deterioro</b>
<b>Mes</b>	<b>Año</b>				
1-6	1	PRIMERA INSTANCIA GRUPO NÓMINA	CARTERA DE RIESGO BAJO	ALTA	0%
7-12				MEDIA	15%
13-24	2		CARTERA DE RIESGO MEDIO	BAJA	50%
25-30	3	SEGUNDA INSTANCIA	CARTERA DE RIESGO ALTO	DIFÍCIL	75%
31-36		OFICINA JURÍDICA	CARTERA DE RIESGO MÁXIMO	IMPOSIBLE	100%

Los anteriores porcentajes fueron determinados por parte del Grupo de Nómina, teniendo en cuenta la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades y fue determinado teniendo en cuenta el siguiente marco legal:

	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA			
	PROCESO	GESTIÓN FINANCIERA	CÓDIGO	AGFMA.02
	MANUAL	POLÍTICAS CONTABLES	VERSIÓN	3

- **Prescripción de las cuentas por cobrar por incapacidades a los 3 años:** Artículo 28 de la Ley 1438 de 2011: “*PRESCRIPCIÓN DEL DERECHO A SOLICITAR REEMBOLSO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS. El derecho de los empleadores de solicitar a las Entidades Promotoras de salud el reembolso del valor de las prestaciones económicas prescribe en el término de tres (3) años contados a partir de la fecha en que el empleador hizo el pago correspondiente al trabajador*”.
- **Término para la transcripción de las Incapacidades:** Resolución 2266 1998 el Instituto de Seguros Sociales en su Artículo 23, establece que el término requerido para realizar la transcripción de las Incapacidades corresponde a un (1) año, sin embargo, de acuerdo con el concepto de la Superintendencia de Salud, cada EPS adoptará su propio procedimiento para el requerimiento de la transcripción de incapacidades; por tanto, algunas EPS tienen el plazo mínimo establecido en 120 días.
- **Cotización Mínima en el Sistema General de Seguridad Social:** de acuerdo a la reglamentación legal aplicable se exige que para recibir el auxilio de incapacidad el afiliado debe haber cotizado mínimo 4 semanas al sistema de salud. Artículo 81 del decreto 253 de 2015: “*Incapacidad por enfermedad general. Para el reconocimiento y pago de la prestación económica de la incapacidad por enfermedad conforme a las disposiciones laborales vigentes, se requerirá que los afiliados hubieren efectuado aportes por un mínimo cuatro (4) semanas*”. En este caso, si llegase a presentarse este evento, la entidad deberá asumir el valor como un gasto, ya que no es exigible el recobro y por tanto no puede catalogarse como un derecho para la entidad.
- **Ajuste por costo-Beneficio:** Decreto 445 de 2017, Artículo 2.5.6.3. “*Cartera de imposible recaudo y causales para la depuración de cartera. - No obstante, las gestiones efectuadas para el cobro, se considera que existe cartera de imposible recaudo para efectos del presente Título, la cual podrá ser depurada y castigada siempre que se cumpla alguna de las siguientes causales: (...) e. Cuando la relación costo-beneficio al realizar su cobro no resulta eficiente*” (subrayado fuera de texto). Por lo anterior se determina que, si posterior al pago de la incapacidad por parte de la EPS o ARL resultará un saldo por cobrar menor o igual a ½ SMLDV, este será reconocido como gasto por incapacidades, teniendo en cuenta que pueden existir diferenciales por el cálculo del IBC a la hora del recobro y pago de la incapacidad y se considera que puede resultar más costoso al beneficio obtenido de la nueva solicitud.

De acuerdo con los anteriores argumentos jurídicos, el Grupo de Nómina tendrá en cuenta cada uno de estos criterios al momento de efectuar la evaluación de las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades con la finalidad de aplicar el % de deterioro correspondiente según lo establecido y que pueda reflejar la realidad económica.

Por otra parte, se han determinado los siguientes porcentajes de deterioro de las cuentas por cobrar producto de sanciones administrativas y disciplinarias:


	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

Tabla 6 – Deterioro Cartera Sanciones

Cuentas por Cobrar de Tasas, Derechos Administrativos y Disciplinarios					
Vencimiento		Etapa	Clasificación	Recuperación	% Deterioro
Mes	Año				
1-6	1	PERSUASIVA	CARTERA DE RIESGO BAJO	ALTA	0%
7-12				MEDIA	25%
13-24	2	COACTIVA	CARTERA DE RIESGO MEDIO	BAJA	50%
25-36	3			DIFÍCIL	75%
37-48	4		CARTERA DE RIESGO ALTO	IMPOSIBLE	100%
49-60	5				


Los anteriores porcentajes fueron determinados por parte de la Oficina Asesora Jurídica teniendo en cuenta la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar por conceptos administrativos y disciplinarios.

El deterioro de las cuentas por cobrar se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, en una cuenta correctora y su contrapartida se reconocerá afectando el gasto del periodo.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo; si dicha reversión se realiza en periodos contables posteriores el deterioro, se reconocerá como una reversión de la cuenta por cobrar correctora y un ingreso por recuperación de deterioro; si la reversión se realiza en el mismo periodo contable al reconocimiento del deterioro, se reconocerá la reversión de la cuenta por cobrar correctora y la recuperación del gasto por deterioro reconocido previamente.

En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

**Ajuste por costo-Beneficio:** Decreto 445 de 2017, Artículo 2.5.6.3. “Cartera de imposible recaudo y causales para la depuración de cartera. - No obstante, las gestiones efectuadas para el cobro, se considera que existe cartera de imposible recaudo para efectos del presente Título, la cual podrá ser depurada y castigada siempre que se cumpla alguna de las siguientes causales: (...) e. Cuando la relación costo-beneficio al realizar su cobro no resulta eficiente” (subrayado fuera de texto). Por lo anterior se determina que si posterior al pago de la multa y los intereses, resultará un saldo por cobrar menor o igual a un (1) SMLDV, este será reconocido como reversión del ingreso de los intereses causados de la vigencia, teniendo en cuenta que pueden existir diferenciales por los días entre la firmeza de la multa, la realización del pago y/o el reporte del mismo a la Oficina Asesora Jurídica. Por ende, estos valores por su cuantía no ameritan continuar con el proceso de cobro coactivo.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

## Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

Toda aquella cartera incluyendo capital e intereses, que se encuentre totalmente deteriorada, deberá ser reclasificada a la subcuenta de difícil recaudo, a la espera de ser dada de baja o normalizada mediante el respectivo comité de normalización de cartera de la entidad.

### Baja en cuentas

**La UAEMC** dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando posterior a su prescripción sea aprobada su baja mediante el comité de normalización o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran.

Para las sanciones se tendrá en cuenta para ejercer la facultad de cobro, teniendo en cuenta que toda sanción decretada por acto administrativo prescribe al cabo de cinco (5) años contados a partir de la fecha en la que la misma fue ejecutoriada.

Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo, según corresponda. **la UAEMC** reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

En caso de que se retengan sustancialmente los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar, esta no se dará de baja y se reconocerá un pasivo financiero por el valor recibido. Para reconocer el costo efectivo de la operación, la entidad medirá posteriormente dicho pasivo a través de la tasa de interés efectiva, es decir, aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del pasivo con el valor inicialmente reconocido.


En caso de que se retengan sustancialmente los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar, esta no se dará de baja.

Si **la UAEMC** no transfiere ni retiene, de forma sustancial, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar, determinará si ha retenido el control sobre la cuenta por cobrar.

Si **la UAEMC** no ha retenido el control, dará de baja la cuenta por cobrar y reconocerá por separado, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos por efecto de la transferencia.

Si **la UAEMC** ha retenido el control, continuará reconociendo la cuenta por cobrar en la medida de su implicación continuada y reconocerá un pasivo asociado. La implicación continuada corresponde a la medida en que **la UAEMC** está expuesta a los cambios de valor de la cuenta por cobrar transferida, originados por los riesgos y ventajas inherentes a ésta.

**La UAEMC** seguirá reconociendo cualquier ingreso que surja del activo transferido en la medida de su implicación continuada, y reconocerá cualquier gasto en el que se incurra por causa del pasivo financiero asociado, por ejemplo, el generado en la gestión de recaudo.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

En todo caso, el activo transferido que continúe reconociéndose no se compensará con el pasivo asociado ni los ingresos que surjan del activo transferido se compensarán con los gastos incurridos por causa del pasivo asociado.

En todos los casos el comité normalizador de cartera se reunirá (por lo menos una vez al año) y decidirá:

- La venta de cartera a CISA.
- La baja en cuentas de la cartera cuyo valor se encuentre dentro del indicador costo beneficio.
- La Baja en cuentas de la cartera irrecuperable.

### **Revelaciones requeridas**

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


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

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

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

Si **la UAEMC** 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:

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

## **Presentación en los estados financieros**

### **Estado de Situación Financiera**

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

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

La **UAEMC** presentará los movimientos de las cuentas por cobrar como actividades de operación.

### **Estado de Resultados**

La **UAEMC** presentará en el estado de resultados como Gasto por Deterioro los importes reconocidos como deterioro de valor de las cuentas por cobrar, de igual manera, en el caso de presentarse recuperación de deterioro será reconocido como Ingreso por Recuperación (cuando sea reconocido en un periodo contable posterior al reconocimiento del deterioro), o como un menor valor del Gasto por Deterioro (cuando sea reconocido en el mismo periodo contable del reconocimiento del deterioro).

## **6.16 Gastos pagados por Anticipado**

- Propósito.
- Política contable de la **UAEMC**.
- Reconocimiento inicial.
- Revelaciones Requeridas.
- Presentación en los estados financieros.


### **Propósito**

Servir como instrumento para el reconocimiento de los Gastos pagados por anticipado por parte de la **UAEMC**, tales como:

- Seguros.
- Extensiones de garantías.
- Mantenimientos.
- Viáticos.
- Bienes y/o servicios pagados por anticipado.

### **Política contable la UAEMC**

Los Gastos pagados por anticipado, son desembolsos efectuados con el fin de recibir a cambio un bien o la prestación de un servicio tales como seguros, extensiones de garantías, mantenimientos, viáticos, bienes y/o servicios, entre otros. Estos valores deben amortizarse durante el periodo en el que se reciban los bienes y/o servicios, o se causen los costos y gastos.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

### **Reconocimiento Inicial**

La **UAEMC** reconocerá un gasto pagado por anticipado siempre que espere beneficios económicos futuros del mismo y pueda medir su valor fiablemente. La medición inicial será el valor de la transacción (valor de mercado) del bien o servicio que se espera recibir.

### **Medición Posterior**

Los gastos pagados por anticipado se amortizarán teniendo en cuenta el tiempo por el cual se espera recibir beneficios económicos futuros.

### **Revelaciones Requeridas**

La **UAEMC** revelará para cada categoría de Gastos Pagados por Anticipado, la siguiente información:

- Fecha de desembolso.
- Concepto.
- Periodo cubierto.
- Valor.

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

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

La **UAEMC** presentará en el estado de situación financiera los gastos pagados por anticipado como activos corrientes aquellos de los que se esperen beneficios económicos en un plazo inferior a doce meses, de lo contrario se clasificarán como no corrientes.


#### **Estados de resultados**

La **UAEMC** reflejará el valor del gasto amortizado en el periodo.

### **6.17 Cuentas por Pagar**

- Propósito.
- Referencia de la Normatividad aplicada.
- Reconocimiento inicial.
- Clasificación.
- Política contable de la **UAEMC**.
- Revelaciones Requeridas.
- Presentación en los estados financieros.

### **Propósito**

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

Servir como instrumento para el reconocimiento, clasificación, medición, baja en cuentas, información a revelar y presentación en los Estados Financieros de las cuentas por pagar de **la UAEMC**.

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

- Adquisición de Bienes y Servicios.
- Recursos a Favor de Terceros.
- Descuentos de Nómina.
- Impuestos por pagar.
- Pagos Recibidos por Anticipado.

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

<b>Anexo Res. Normas EG - CGN</b>	<b>Descripción</b>
Capítulo II Numeral 3	Cuentas por Pagar

#### **Reconocimiento inicial**

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

#### **Clasificación**

La **UAEMC** clasificará las cuentas por pagar en la categoría del costo.

Costo aplicable a las cuentas por pagar: efectivo y equivalentes al efectivo por pagar en una obligación presente que mantenga la entidad, el cual será el valor de la transacción, que equivale al valor facturado o al valor acordado entre las partes.

#### **Política contable de la UAEMC**


##### **Medición inicial**

La **UAEMC** medirá las cuentas por pagar por el valor de la transacción, es decir, el valor facturado o el valor pactado o acordado entre las partes.

##### **Medición Posterior**

Con posterioridad al reconocimiento inicial las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán al valor de la transacción, es decir, el valor facturado o el valor pactado o acordado entre las partes.

##### **Baja en cuentas**

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

La **UAEMC** dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando:

- La obligación se pague.
- Cuando se preste el servicio asociado al pago anticipado recibido.
- La obligación expire de acuerdo a los pronunciamientos legales aplicables para tal fin.
- El acreedor renuncie a ella.
- Cuando la obligación se transfiera a un tercero.

En los casos en los que aplique la transferencia de la obligación a un tercero, la diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y cualquier contraprestación pagada, (que no sea superior a la obligación que se da de baja) se reconocerá como ingreso y **la UAEMC** aplicará la política contable de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación. De la misma manera, aplicará dicha política, cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro.


### **Revelaciones requeridas**

La **UAEMC** revelará:

- La información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como:
  - ✓ Plazo.
  - ✓ Tasa de interés (en caso de ser pactadas).
  - ✓ Vencimiento y restricciones que estas le impongan a la entidad.
- Así mismo, revelará el valor de las cuentas por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago.
- Si **la UAEMC** infringe los plazos o incumple con el pago del principal, intereses o cláusulas de reembolso, revelará:
  - ✓ Los detalles de esa infracción o incumplimiento.
  - ✓ El valor en libros de las cuentas por pagar relacionadas al finalizar el periodo contable.
  - ✓ 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.
- Los pasivos resultantes de ingresos recibidos por anticipado para **la UAEMC** o pagos recibidos por anticipado, deberán ser revelados informando el concepto por el cual fueron recibidos, la antigüedad y el tercero a quien corresponde.

Se incluirán también todas aquellas revelaciones que sean consideradas representativas para dar claridad al rubro incorporado en los Estados Financieros y que surjan durante el desarrollo de las operaciones de la entidad.

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

### Estado de Situación Financiera

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

### Estado de Flujos de Efectivo

La Entidad presentará los movimientos de las cuentas por pagar como actividades de operación.

### Estado de Resultados

La Entidad presentará la contrapartida de las cuentas por pagar en el resultado del periodo (gasto) y el ingreso de transacciones sin contraprestación resultantes cuando la obligación se transfiera a un tercero o cuando el acreedor renuncie a ella.

## 6.18 Beneficios a Empleados

- Propósito.
- Referencias de Normas Aplicables.
- Política contable de **la UAEMC**:
  - ✓ Reconocimiento.
  - ✓ Medición inicial.
  - ✓ Medición posterior.
  - ✓ Revelaciones requeridas.
- Presentación en los estados financieros.

### Propósito


Establecer los criterios que **la UAEMC** aplicará para el reconocimiento y medición de los beneficios que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, 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 y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por requerimientos legales en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones.

### Referencias de Normas Aplicables

Anexo Res. Normas EG - CGN	Descripción
Capítulo II Numeral 5	Beneficios a empleados

### Política contable de la UAEMC

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

La **UAEMC** clasificará los beneficios a los empleados en beneficios a los empleados a corto plazo.

## Beneficios a los empleados a corto plazo.

### Reconocimiento

La **UAEMC** reconocerá como beneficios a los empleados a corto plazo aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a corto plazo otorgados por **La UAEMC** comprenden, entre otros:

- Sueldos.
- Prestaciones sociales y aportes a la seguridad social.
- Beneficios no monetarios (Capacitaciones y actividades de bienestar).
- Auxilio de transporte.
- Dotaciones.
- Compensación por muerte.
- Auxilios educativos.
- Auxilio de incapacidades de acuerdo a la ley.


Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando **la UAEMC** consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

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

### Medición

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

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

Las diferencias que se presenten entre el valor pagado al empleado y el valor registrado de acuerdo con las proyecciones realizadas deberán ser certificadas por el área de talento humano, para el correspondiente ajuste contable.

### **Revelaciones**

- La naturaleza, cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios a corto plazo otorgados a los empleados.
- Detalle del gasto por cada uno de los beneficios a corto plazo pagados durante la vigencia y causados pendientes de pago.
- Detalle del valor del pasivo pendiente de pago a los empleados al cierre del periodo contable.

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

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

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

### **6.19 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes**


- Propósito.
- Referencia de la Normatividad aplicada.
- Reconocimiento inicial.
- Política Contable de **la UAEMC**.
- Activos contingentes.
- Pasivos contingentes.
- Revelaciones requeridas.
- Presentación en los estados financieros.

### **Propósito**

Establecer los lineamientos para el reconocimiento y medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes de **la UAEMC**.

### **Referencias de Normas Aplicables**

<b>Anexo Res. Normas EG - CGN</b>	<b>Descripción</b>
Capítulo II Numeral 6	Provisiones

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

<b>Anexo Res. Normas EG - CGN</b>	<b>Descripción</b>
Capítulo III Numeral 1	Activos Contingentes
Capítulo III Numeral 2	Pasivos Contingentes

## **Política Contable de la UAEMC**

### **Reconocimiento inicial**

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de **la UAEMC** que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

**La UAEMC** reconocerá una provisión solo cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.


En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente; en tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido en el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas.

- Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.
- Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente.
- Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

### **Otras consideraciones:**

- ✓ Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas.
  - Una obligación legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal, mientras que,
  - Una obligación implícita es aquella que asume la entidad, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una


	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

expectativa válida de que la entidad está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

- ✓ Se presume que no se ha creado una expectativa valida ante terceros, si el acuerdo no ha sido comunicado a los afectados de forma suficientemente específica y explícita, si se espera que transcurra un largo periodo antes de que la entidad cumpla con los compromisos asumidos o si el cumplimiento de estos se realiza durante un tiempo significativamente extenso.
- ✓ **La UAEMC** reconocerá una provisión contable o realizará el registro en las cuentas de orden correspondientes para efectuar el control, con la información que sea informada por el apoderado del proceso jurídico en cumplimiento y de acuerdo a lo establecido en la *“Resolución por la cual la entidad adopto una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad”*.
- ✓ Las provisiones se utilizarán solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.
- ✓ En caso de que **la UAEMC** espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsado por un tercero, el derecho a cobrar tal reembolso se reconocerá como una cuenta por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo cuando sea prácticamente segura su recepción. El valor reconocido para el activo no excederá el valor de la provisión. En el estado de resultados, el gasto relacionado con la provisión podrá ser objeto de presentación como una partida neta del valor reconocido como reembolso a recibir.

**La UAEMC** reconocerá una provisión por costos de reestructuración cuando se cumplan las condiciones generales de reconocimiento de provisiones establecidas en esta política, a partir de los siguientes elementos:

- La entidad tiene un plan formal y detallado para proceder a la reestructuración, en el que se identifican, por lo menos, los siguientes aspectos:
  - ✓ La actividad o unidad de operación, o la parte de la misma involucrada.
  - ✓ Las principales ubicaciones afectadas.
  - ✓ La ubicación, función y número aproximado de empleados que se indemnizarán por prescindir de sus servicios.
  - ✓ Los desembolsos que se llevarán a cabo.
  - ✓ El momento en que se espera implementar el plan.
- Se ha producido, entre los afectados, una expectativa válida de que la reestructuración se llevará a cabo ya sea por haber comenzado a implementar el plan o por haber anunciado sus principales características a los que van a verse afectados por este.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

No se reconocerán provisiones por resultados negativos netos futuros derivados de las operaciones de **la UAEMC**. Si existiera una posibilidad válida de pérdidas futuras asociadas con la operación, la entidad evaluará la existencia de evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos, con base en los criterios definidos en la política contable de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo y en la política contable de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo.

Tampoco se reconocerán provisiones resultantes de beneficios sociales que preste o financie **la UAEMC** por los cuales no va a recibir a cambio, directamente de los receptores de los beneficios, una contraprestación que sea aproximadamente igual al valor de los bienes y servicios suministrados. Se consideran beneficios sociales aquellos bienes, servicios y otros beneficios que se proporcionan en cumplimiento de los objetivos de política social del Gobierno. Estos beneficios pueden incluir la prestación, a la comunidad, de servicios de sanidad, educación, vivienda, transporte, u otros servicios de carácter social, así como el pago de pensiones o ayudas a las familias, ancianos, discapacitados, desempleados y otros.


**La UAEMC** reconocerá las provisiones como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. No obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento.

### Medición inicial

**La UAEMC** medirá inicialmente las provisiones por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros y se determinará aplicando la metodología descrita anteriormente para tal fin, efectuando las revisiones a lugar en cada uno de los periodos en los que se informa (periodos contables).

El riesgo implica considerar la variabilidad en los desenlaces posibles. Un ajuste por la existencia de riesgo puede aumentar el valor por el que se mide una obligación. Será preciso tener precaución al realizar juicios en condiciones de incertidumbre, de manera que no se sobreestimen los activos o los ingresos y que no se subestimen los pasivos o los gastos. No obstante, la incertidumbre no será una justificación para la creación de provisiones excesivas, o para la sobrevaloración deliberada de los pasivos.

Las incertidumbres que rodean el valor a reconocer como provisión se tratan de diferentes formas, atendiendo a las circunstancias particulares de cada caso. En caso de que la provisión que se esté midiendo se refiera a una población importante de casos individuales, la obligación presente se estimará aplicando el método estadístico del Valor Esperado, el cual consiste en promediar todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas. Cuando exista un rango de desenlaces posibles con la misma probabilidad, la entidad utilizará el valor medio del intervalo para estimar la provisión.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento y que de acuerdo con su calificación ya correspondan a una obligación “CIERTA”.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento utilizada para este cálculo será la tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo.

En el caso de la provisión por reestructuración, la entidad incluirá solo los desembolsos que surjan directamente de ésta, los cuales corresponden a aquellos que de forma simultánea, se deriven de dicho proceso y no estén asociados con las actividades que continúen en la entidad.

La provisión por costos de desmantelamiento se medirá por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento, de acuerdo con las Norma de Propiedades, Planta y Equipo o de Bienes de Uso Público, según corresponda.

### **Medición posterior**

La **UAEMC** revisará las provisiones como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de ésta se aumentará en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

En el caso de las provisiones constituidas por desmantelamiento, el ajuste afectará


- Los gastos del periodo, si el ajuste obedece al reconocimiento del valor del dinero en el tiempo.
- El costo del activo, si el ajuste corresponde a la revisión de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potenciales de servicio para cancelar la obligación correspondiente, la **UAEMC** procederá a liquidar o a revertir la provisión.

### **Activos contingentes**

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

### **No serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.**

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

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

### **Pasivos contingentes**

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la 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 UAEMC** 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.


### **No serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.**

Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

### **Revelaciones Requeridas**

Para cada tipo de provisión, **la UAEMC** revelará la siguiente información:

- La naturaleza del hecho que la origina;
- Una conciliación que muestre el valor en libros al inicio y al final del período:
  - ✓ Las adiciones realizadas durante el período, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del valor descontado.
  - ✓ Los valores cargados contra la provisión durante el período.
  - ✓ Los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión en el período.
- Una descripción acerca de la naturaleza de la obligación contraída, así como del valor y fecha esperada de cualquier pago resultante.
- Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos.
- Los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

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

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

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

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

## **Presentación en los estados financieros**

### **Estado de Situación Financiera**

**La UAEMC** presentará las provisiones como un pasivo en el estado de situación financiera.

### **Estado de Resultados**


**La UAEMC** presentará el importe de la provisión como un gasto en el periodo en el que se reconozca.

## **6.20 Ingresos de transacciones sin contraprestación**

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

### **Propósito**

Describir las consideraciones que tendrá en cuenta **la UAEMC** para el reconocimiento, clasificación, medición, revelación y presentación de las transacciones que cumplan las

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

condiciones para ser reconocidas como ingresos originados de transacciones sin contraprestación.

### **Referencias de Normas Aplicables**

<b>Anexo Res. Normas EG - CGN</b>	<b>Descripción</b>
Capítulo IV Numeral 1	Ingresos de transacciones sin contraprestación

### **Política Contable de la UAEMC**


#### **Reconocimiento inicial**

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

Son típicos ingresos de transacciones sin contraprestación para **la UAEMC** los siguientes:

- Tasas y Derechos administrativos, multas, procedimientos y los demás trámites y documentos relacionados con migración y extranjería que sean asignados a la entidad, dentro de la política que para tal efecto establezca el Gobierno Nacional.
- Sanciones internas impuestas a funcionarios o terceros a favor de la entidad.
- Recursos recibidos con cargo al presupuesto general de la nación, situados por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, los cuales deben ser utilizados exclusivamente para el desarrollo de sus actividades misionales y administrativas.
- Operaciones sin flujos de efectivo.
- Ingresos recibidos por concepto de remates, realizados por el ente encargado de los bienes inservibles.
- Indemnizaciones.
- Aprovechamientos.
- Donaciones y Transferencias.

**La UAEMC** no reconocerá ingresos sin contraprestación hasta tanto no se cumplan los criterios para el reconocimiento dentro de los estados financieros, en ciertas circunstancias los derechos a favor de **la UAEMC** no son exigibles, por tanto, **la UAEMC** reconocerá un pasivo mientras el derecho lo sea y es probable que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicios fluya a la entidad.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

Los recursos recibidos del Presupuesto General de la Nación pueden ser depositados en las cuentas bancarias de **la UAEMC** o pagados directamente en las cuentas bancarias de los beneficiarios finales.

Operaciones sin Flujo de Efectivo se dan entre entidades públicas y son pagos realizados a través de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional.

Respecto de los bienes que reciba **la UAEMC** de otras entidades del sector público (traspasos, comodatos, entre otros) y las donaciones por parte de terceros, se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo.


Aquellos recursos que recaude **la UAEMC** a favor de terceros, actuando como intermediario, no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

### Medición

- Las condonaciones de deudas a cargo de **la UAEMC** se medirán por el valor de la deuda que sea condonada.
- Las tasas y derechos administrativos, multas, procedimientos y los demás trámites se medirán por el valor liquidado en el acto administrativo proferido.
- Los recursos recibidos del presupuesto general de la Nación y operaciones con flujo de efectivo, se medirán por el valor recibido.
- Los recursos recibidos no monetarios (inventarios; propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles 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.

### Revelaciones requeridas

**La UAEMC** revelará la siguiente información:

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

- El valor de los ingresos de transacciones sin contraprestación reconocidos durante el período contable mostrando, por separado, la cuantía de los mismos de acuerdo con la clasificación dada en la entidad.
- El valor de las cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación.
- El valor de los pasivos reconocidos originados en los recursos transferidos sujetos a condiciones.
- La existencia de cualquier cobro anticipado con respecto a las transacciones sin contraprestación.

## **Presentación en los estados financieros**

### **Estado de Resultados**

La **UAEMC** presentará sus ingresos recibidos de transacciones sin contraprestación dentro del período en el cual se genere el hecho económico y/o en el que se haga exigible.

#### **6.21 Ingresos de transacciones con contraprestación**

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

### **Propósito**


Incorporar el tratamiento contable para los ingresos de transacciones con contraprestación que correspondan a los ingresos que percibe la UAEMC por:

- Venta de bienes
- Rendimientos financieros

### **Referencias de Normas Aplicables**

<b>Anexo Res. Normas EG - CGN</b>	<b>Descripción</b>
Capítulo IV Numeral 2	Ingresos de transacciones con contraprestación

### **Política Contable de la UAEMC**

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

## Reconocimiento

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes y los que se originan por el uso que terceros hacen de activos, los cuales pueden generar rendimientos financieros como por ejemplo los valores entregados en administración a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, entre otros conceptos.

### Ingresos por venta de bienes

Se reconocerán como ingresos por venta de bienes, los recursos obtenidos por **la UAEMC** en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes. Estos se reconocerán en los estados financieros cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- La UAEMC** ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes.
- La UAEMC** 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.
- El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que **la UAEMC** reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.
- Los costos en los que se haya incurrido o se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

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


### Ingresos por el uso de activos por parte de terceros

Se reconocerán como ingresos derivados del uso de activos de **la UAEMC** por parte de terceros los rendimientos financieros generados sobre los depósitos en las cuentas bancarias; estos se reconocerán siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que **la UAEMC** reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción. Su reconocimiento se realizará utilizando la tasa de interés efectiva.

### Revelaciones requeridas

**La UAEMC** revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos.
- La cuantía y el origen de cada categoría material de ingresos por venta de bienes, rendimientos financieros, entre otras.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

## Presentación en los estados financieros

### Estado de Resultados

La **UAEMC** presentará sus ingresos recibidos de transacciones con contraprestación en el estado de resultados en el rubro de ingresos y se presentarán dentro del período en el cual se genere el hecho económico y/o en el que se haga exigible.

### 6.22 Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

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

### Propósito

Incorporar el tratamiento contable de la UAEMC para las transacciones en moneda extranjera como:

- Multas pagadas desde el exterior.
- Medida por reciprocidad a ciudadanos canadienses.
- Certificados de movimiento migratorio por Consulados en el Exterior.


La moneda funcional de la **UAEMC** es el peso colombiano.

### Referencias de Normas Aplicables

Anexo Res. Normas EG - CGN	Descripción
Capítulo V Numeral 2	Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

### La fecha de una transacción:

- Es la fecha en la cual dicha transacción cumple las condiciones para su reconocimiento como un elemento de los estados financieros. En el caso específico que los pagos recibidos de extranjeros lleguen a la entidad financiera en la cual la **UAEMC** tiene sus cuentas bancarias, la fecha de la transacción será la fecha en la cual el Banco informa a la **UAEMC** de la existencia de los recursos en moneda extranjera.
- La fecha de la transacción cuando se recibe los recursos en moneda extranjera en efectivo es aquella en la cual el Ministerio de Hacienda y Crédito Público informa a la **UAEMC** que puede iniciar el proceso de negociación de las divisas.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

### La fecha de Monetización:

Fecha en la cual **la UAEMC** realiza la negociación de la divisa.

Cuando los recursos llegan a las cuentas bancarias de **la UAEMC** la fecha de monetización no deberá superar el día hábil siguiente al aviso por parte de la entidad financiera de la disponibilidad de los recursos, si la negociación se genera en la misma fecha de la transacción no se generará diferencia en cambio.

Cuando los recursos sean recibidos en efectivo la fecha de monetización corresponderá aquella en la cual se realice efectivamente la negociación de la divisa.

## Política Contable de la UAEMC

### Reconocimiento inicial

**La UAEMC** reconocerá toda transacción en moneda extranjera utilizando el peso colombiano. Para tal efecto, la tasa de cambio a la fecha de monetización se aplicará al valor en moneda extranjera.

### Reconocimiento de la diferencia en cambio

Las diferencias en cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

### Revelaciones requeridas

**La UAEMC** revelará, en los estados financieros, el valor de las diferencias de cambio reconocidas en el resultado del periodo.


## Presentación en los estados financieros

### Estado de Resultados

**La UAEMC** presentará los ingresos y/o gastos surgidos por las diferencias en cambio surgidas en el periodo.

### 6.23 Bienes históricos y culturales

- Propósito.
- Referencia de la normatividad aplicada.
- Reconocimiento.
- Medición inicial.
- Medición Posterior.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

- Baja en cuentas.
- Revelaciones Requeridas.
- Presentación en los estados financieros.

### **Propósito**

Determinar el reconocimiento, medición y revelaciones que deberá realizar la **UAEMC** a efectos de obtener la información financiera referente a los bienes históricos y culturales.

### **Referencias de Normas Aplicables**

Anexo Res. Normas EG - CGN	Descripción
<b>Capítulo I Numeral 12</b>	Bienes Históricos y Culturales

### **Reconocimiento**

La **UAEMC** reconocerá como bienes históricos y culturales, los bienes tangibles controlados por la entidad a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad.


Estos activos presentan, entre otras, las siguientes características:

- Es poco probable que su valor en términos históricos y culturales quede perfectamente reflejado en un valor financiero basado puramente en un precio de mercado.
- Las obligaciones legales y/o reglamentarias pueden imponer prohibiciones o restricciones severas para su disposición por venta.
- Son a menudo irreemplazables y su valor puede incrementarse con el tiempo, incluso si sus condiciones físicas se deterioran.
- Se espera que tengan una vida útil larga, generalmente indefinida, debido a su creciente valor colectivo, histórico, estético y simbólico.

Para que un bien pueda ser reconocido como histórico y cultural, debe existir el acto administrativo que lo declare como tal y su medición monetaria sea fiable. No obstante, aquellos bienes que habiendo sido declarados como históricos y culturales, cumplan con las condiciones para ser clasificados como propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público se reconocerán en estas clasificaciones de activos y se les aplicará la política de propiedad, planta y equipo o norma que corresponda.

Las restauraciones periódicas de un bien histórico y cultural se reconocerán como mayor valor de este. Por su parte, el mantenimiento y la conservación de los bienes históricos y culturales se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

### **Medición inicial**

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

Los bienes históricos y culturales 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 entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior, los costos de instalación y montaje, los honorarios profesionales, así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones establecidas por la administración de la entidad.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de los bienes históricos y culturales.

Cuando se adquiera un bien histórico y cultural en una transacción sin contraprestación, la entidad medirá el activo adquirido de acuerdo con la política 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.

### **Medición posterior**

Después del reconocimiento, los bienes históricos y culturales se medirán por el costo. No obstante, cuando al bien se le haya realizado una restauración, esta será objeto de depreciación.

### **Depreciación**

La depreciación iniciará cuando la restauración haya terminado. El cargo por depreciación se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. La depreciación se determinará por el método lineal, sobre el valor de la restauración y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil. La vida útil es el periodo durante el cual se espera fluya el potencial de servicio de la restauración. Esta se determinará en función del periodo previsible que transcurrirá hasta que sea necesaria otra restauración de las mismas características.


### **Baja en cuentas**

La **UAEMC** dará de baja un bien histórico y cultural cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se pierde el control del activo o cuando no se espera obtener el potencial de servicio por el cual fue reconocido en esta categoría de activo; la pérdida originada en la baja en cuentas de un bien histórico y cultural se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

Cuando un bien histórico y cultural sea objeto de una restauración, la entidad reconocerá, en el activo, el costo de dicha restauración, previa baja en cuentas de la restauración anterior si esta se realizó sobre el mismo componente del bien. Esto se realizará con independencia de que el costo de la restauración anterior se haya identificado y depreciado previamente. De ser necesario, se utilizará el costo de la nueva restauración como indicador del costo de la anterior restauración.

### **Revelaciones Requeridas**

La **UAEMC** revelará:

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

- Los métodos de depreciación utilizados para la restauración.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas para la restauración.
- El valor en libros y la depreciación acumulada al principio y final del periodo contable.
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente:
  - ✓ Adquisiciones.
  - ✓ Restauraciones.
  - ✓ Retiros.
  - ✓ Depreciación de la restauración y otros cambios.
- Efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de bienes históricos y culturales.
- El cambio en la estimación de la vida útil de la restauración.
- Los bienes históricos y culturales adquiridos en una transacción sin contraprestación.
- Información cuantitativa física y cualitativa de los bienes históricos y culturales que no hayan sido reconocidos por falta de una medición monetaria confiable, tales como: cantidades, ubicación y estado de conservación.

## **Presentación**

### **Estado de Situación Financiera**

La **UAEMC** presenta las partidas bienes históricos y culturales en el estado de situación financiera dentro de Activos – No Corrientes.


### **Estado de Resultados**

En lo referente a la presentación de las partidas de depreciación, de las restauraciones de los bienes históricos y culturales se presentan en el Estado de Resultados, como gastos de Depreciación.

## **6.24 Propiedad, planta y equipo**

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

## **Propósito**

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

Determinar el reconocimiento, medición y revelaciones que deberá realizar **la UAEMC** a efectos de obtener la información financiera referente a las propiedades planta y equipo que posee.

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

- Terrenos.
- Edificaciones.
- Equipos de transporte (terrestre y marítimo).
- Maquinaria y Equipo, Armamento y equipo reservado.
- Equipo de comunicación y computación.
- Equipo Médico Científico.
- Equipo de cocina y despensa.
- Equipos de oficina, Muebles y enseres.

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

Anexo Res. Normas EG - CGN	Descripción
<b>Marco Conceptual Numeral 6.1.1</b>	Activo – Control
<b>Capítulo I Numeral 10</b>	Propiedad, Planta y Equipo

#### **Reconocimiento**


**La UAEMC** reconocerá como propiedades, planta y equipo:

- Los activos tangibles empleados por **la UAEMC** para propósitos administrativos y desarrollo de su actividad.
- Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.
- Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.
- Los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Estos activos se caracterizan porque no se esperan vender en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la política de Bienes Históricos y Culturales.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo que superen el 60% del costo total del activo, se reconocerán como mayor valor de ésta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad 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. Cuando el valor sea menor al 60%, se manejará como un gasto en el resultado del periodo.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos. Este corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo

### **Activos de cuantía mínima**


- Los activos con cuantía de hasta medio (0.5) SMLMV se reconocerán directamente como gasto, pero los mismos serán producto de control administrativo por parte del almacén.
- Los activos con cuantía de entre medio (0.5) SMLMV hasta dos y medio (2.5) SMLMV, se reconocerán en el estado de situación financiera en la categoría que corresponda, y se depreciarán totalmente dentro del mismo mes de adquisición, así mismo, estos bienes se incorporarán en el módulo de activos fijos a través de la herramienta tecnológica de apoyo vigente en la entidad con el fin de llevar su respectivo control.
- Los activos cuya cuantía sea mayor a dos y medio (2.5) SMLMV serán reconocidos en el estado de situación financiera en la categoría que corresponda y se depreciarán a la vida útil estimada por la entidad.

### **Medición inicial**

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:


*Tabla 7 – Capitalización del Costo*

<b>Costo</b>	<b>Capitalizable</b>	<b>No Capitalizable</b>
Los costos de transacción de compra.	✓	
Gastos jurídicos específicos para la compra y/o construcción.	✓	
Los aranceles (impuestos de importación).	✓	
Impuestos indirectos no recuperables.	✓	
Los costos de instalación y montaje.	✓	
Honorarios de profesionales específicos del activo.	✓	
Gastos de diseños alternativos que posteriormente fueron rechazados.		✓

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

Costo	Capitalizable	No Capitalizable
Costos de preparación del lugar para su ubicación física (generalmente si se va a empotrar el elemento).	✓	
Costos de beneficios a empleados directamente atribuibles a la construcción o adquisición del elemento.	✓	
Materiales.	✓	
Los intereses durante el periodo de construcción de un activo apto.	✓	
Estudios de factibilidad.		✓
Costos relacionados con la selección de los diseños.		✓
Costos relacionados con la identificación de los sitios y el estudio de requisitos.		✓
Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de <b>la UAEMC.</b>	✓	
Los intereses y otros costos después de que la propiedades, planta y equipo está disponible para su uso, incluso si aún no se utiliza.		✓
Arrendamientos de propiedades en donde se desarrollan obras de construcción o montaje de activos.		✓
Capacitación del personal para operar el activo.		✓
Costos de reubicación de equipos.		✓
Costos de retiro de equipos en la planta para permitir la instalación de los nuevos equipos.		✓
La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento.	✓	
La rehabilitación del lugar sobre el que se encuentra.	✓	
Costos relacionados con errores de diseño en un proyecto de construcción.		✓

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

La **UAEMC** no reconocerá como parte del elemento, 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 **UAEMC**.

### **Desmantelamiento**

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

- Dichos costos constituyen obligaciones en las que incurra la **UAEMC** como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.
- Las erogaciones que se esperan desembolsar relacionadas con el desmantelamiento se reconocerán siempre y cuando sea relevante y material.

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

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

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


- Reconocimiento en el momento inicial (Valor presente) como Propiedad Planta y Equipo.
- Reconocimiento de la Provisión por desmantelamiento.
- Reconocimiento de la depreciación, ésta se realiza de manera mensual, la vida útil asignada será por el tiempo en el que se espera realizar el desmantelamiento.
- Actualización de la provisión, se debe realizar la tabla de amortización que permita identificar el gasto financiero por el efecto del valor del dinero en el tiempo y se reconoce al final del cada periodo el valor del mismo afectando la provisión por desmantelamiento y el gasto financiero correspondiente, esta actualización no afectará el activo Propiedad Planta y Equipo.

Teniendo en cuenta que las provisiones son estimaciones la **UAEMC** al final de cada periodo contable, debe determinar si existen nuevas circunstancias que indiquen que la provisión debe

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

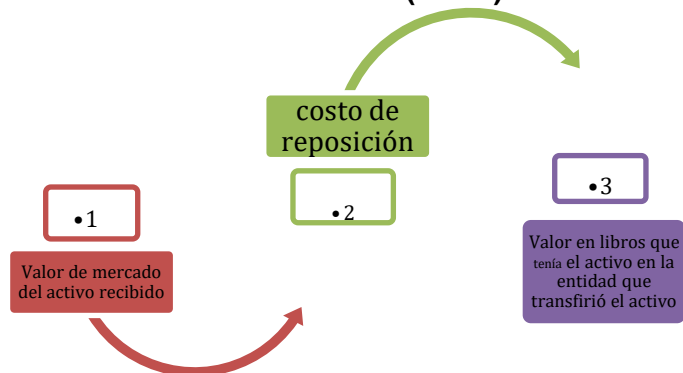
estar reconocida por un valor diferente, en este caso si se determina que se debe reconocer un mayor valor al registrado se realiza el procedimiento descrito anteriormente. En caso contrario se disminuye la provisión contra menor valor del activo, y se ajusta la depreciación.

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

*Ilustración 3 - Medición en Transferencias no Monetarias*

**Transferencias no monetarias (PPYE) se medirán:**



**Fuente propia**

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

Por otra parte, los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una propiedad, planta y equipo que, de acuerdo con lo estipulado en la política contable de Costos de Financiación, cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto, se capitalizarán atendiendo lo establecido en dicha política.

Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, la entidad medirá el activo adquirido aplicando la política contable 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.


Las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta se medirán por su valor de mercado. A falta de éste, 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.

### **Medición posterior**

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

### **Depreciación**

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

La **UAEMC** dará inicio al reconocimiento de la depreciación de una propiedad, planta y equipo cuando esté disponible para el uso, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá en el resultado del mismo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con las políticas contables de Inventarios o de Activos Intangibles.

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

### **Componentes**

La **UAEMC** distribuirá el valor inicialmente reconocido de una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas con relación a su costo total y las depreciará en forma separada. Se considera que una parte es significativa cuando es mayor al 30% del costo total del activo. Estas partes significativas se conocen como componentes del elemento de propiedad, planta y equipo.

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

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


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

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

### **Vida Útil**

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo.

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

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

Cuando se prevea la inutilización de un bien en un futuro cercano por cambio de tecnología u obsolescencia de la misma, se deberá realizar el cambio en las estimaciones de la vida útil del bien, con el fin de que al momento de sacada del servicio se encuentre totalmente depreciado y no genere impactos patrimoniales negativos al momento de su baja en cuentas.

### Valor residual


El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que **la UAEMC** podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Si la entidad considera que, durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa, el valor residual puede ser cero; de lo contrario, estimará dicho valor.

**La UAEMC** estableció las siguientes vidas útiles y valores residuales por cada clasificación de propiedad, planta y equipo.

*Tabla 8 – Vidas Útiles*

Tipo	Vida Útil	Valor Residual
<b>Edificios</b>	70 - 100 años	0%
<b>Equipo de Oficina y Muebles y enseres</b>	5 - 25 años	0%
<b>Equipo de Cómputo y comunicación</b>	4 – 15 años	0%
<b>Equipo Transporte</b>	10 - 15 años	0%
<b>Equipo de cocina, despensa y hotelería</b>	2 - 20 años	0%
<b>Plantas, túneles y ductos</b>	3 - 25 años	0%
<b>Equipo Médico y Científico</b>	5 - 25 años	0%
<b>Maquinaria y Equipo</b>	5 – 30 años	0%
<b>Elementos recibidos de terceros, que cumplen las condiciones para ser reconocidos como activo por parte de la UAEMC.</b>	Plazo del acuerdo contractual.	No Aplica

En la Guía para el Manejo Registro y Control de Almacén y Activos Fijos, se especificará la vida útil aplicable a cada uno de los grupos de activos según como corresponda y haya sido establecido por **la UAEMC** teniendo en cuenta los rangos informados previamente.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

La **UAEMC** revisará como mínimo, al término de cada periodo contable, el valor residual, la vida útil y el método de depreciación; si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros y potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con las Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la **UAEMC** aplicará lo establecido en la política de deterioro del valor de los activos. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de propiedades, planta y equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el momento en que la compensación sea exigible.

### **Baja en cuentas**

La **UAEMC** dará de baja una propiedad planta y equipo cuando:

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


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

Los bienes que tengan sus respectivos conceptos técnicos de inservibles, se deberán deteriorar completamente antes de llevar al Comité de Bajas de la Entidad.

### **Revelaciones Requeridas**

La **UAEMC** revelará para cada clase de propiedad, planta y equipo, los siguientes aspectos:

- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable.
- 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.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

- ✓ Sustitución de componentes.
- ✓ Inspecciones generales.
- ✓ Reclasificaciones a otro tipo de activos.
- ✓ Pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios.
- El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- El cambio en la estimación de la vida útil, del valor residual y de los costos estimados de desmantelamiento, así como el cambio en el método de depreciación.
- El valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, y el estado de avance y la fecha estimada de terminación.
- 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.
- 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).
- El valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio.
- Las propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación.
- La información sobre su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.

## **Presentación**

### **Estado de Situación Financiera**

La **UAEMC** presenta las partidas de propiedad, planta y equipo, de acuerdo a las clases presentadas al inicio de la política y aquellas otras que sean relevantes.


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

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

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

### **Estado de Resultados**

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

## 6.25 Activos Intangibles

- Propósito.
- Referencia de la Normatividad aplicada.
- Reconocimiento inicial.
- Política contable de **la UAEMC**.
- Reconocimiento y Medición inicial.
- Medición posterior.
- Amortización.
- Deterioro del valor.
- Baja en cuentas.
- Revelaciones Requeridas.
- Presentación en los estados financieros.

### Propósito

Establecer los lineamientos para la contabilización de todos los activos intangibles de **la UAEMC**.

Esta política se aplica a los siguientes activos intangibles sin limitarse a estos:

- Licencias
- Software

### Referencias de Normas Aplicables


Anexo Res. Normas EG - CGN	Descripción
Capítulo I Numeral 15	Activos Intangibles

### Política Contable de la UAEMC

#### Reconocimiento inicial

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

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de **la UAEMC** 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.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

La **UAEMC** controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de éste 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:

- Puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios en los cuales se usa el activo intangible.
- Puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la entidad.
- Le permite, a la entidad, disminuir sus costos o gastos de producción o de prestación de servicios.
- 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 **UAEMC** 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 **UAEMC** 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 comercial.

La **UAEMC** reconocerá los desembolsos que se realicen en la fase de desarrollo como activos intangibles, si puede demostrar lo siguiente:

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

Para esto último, **la UAEMC** 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.

**La UAEMC** No reconocerá 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 UAEMC** 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 éste 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.

### Medición inicial

**La UAEMC** medirá inicialmente los activos intangibles al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.


- Activos intangibles adquiridos.
- Activos intangibles generados internamente.

### 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.
- 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.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

Los costos de financiación asociados con la adquisición de un activo intangible que, de acuerdo con lo estipulado en la Norma de Costos de Financiación, cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada Norma.

Los activos intangibles adquiridos o desarrollados en virtud de la ejecución de contratos de concesión se medirán, de acuerdo con lo establecido en la Norma de Acuerdos de Concesión desde la Perspectiva de la Entidad Concedente.

Cuando se adquiera un activo intangible en una transacción sin contraprestación, **la UAEMC** 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.

Los activos intangibles adquiridos mediante permuta se medirán por su valor de mercado; a falta de éste, 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 la adquisición de un intangible se lleve a cabo a través de una operación de arrendamiento financiero, el arrendatario medirá el activo de acuerdo con lo establecido en la Norma de Arrendamientos.

### **Intangibles de cuantía mínima**

- Los intangibles con cuantía de hasta medio (0.5) SMLMV se reconocerán directamente como gasto, pero los mismos serán producto de control administrativo por parte del almacén.
- Los intangibles con cuantía de entre medio (0.5) SMLMV hasta dos y medio (2.5) SMLMV, se reconocerán en el estado de situación financiera en la categoría que corresponda, y se amortizarán totalmente dentro del mismo mes de adquisición, así mismo, estos se incorporarán en el módulo de activos fijos a través de la herramienta tecnológica de apoyo vigente en la entidad con el fin de llevar su respectivo control.
- Los intangibles cuya cuantía sea mayor a dos y medio (2.5) SMLMV serán reconocidos en el estado de situación financiera en la categoría que corresponda y se amortizarán a la vida útil estimada por la entidad.

### **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.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

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 UAEMC**. 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.
- 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.
- Los desembolsos para formación del personal que trabaje con el activo.

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

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

### **Adiciones o Mejoras**

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de éste y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización, siempre y cuando:


- El valor supere el 60% del costo total del activo.
- Dicha mejora o adición amplíe la eficiencia operativa o mejore significativamente el rendimiento del activo.

De lo contrario se manejará como un gasto en el resultado del periodo.

Por otra parte, el mantenimiento u horas de soporte del correspondiente proveedor (corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo) de los activos intangibles se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

### **Medición Posterior**

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

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 éste, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

La vida útil de los activos intangibles de **la UAEMC**, se determina de acuerdo con la siguiente clasificación:

- A perpetuidad.
- Por suscripción: Depende del tiempo establecido.

Los activos intangibles correspondientes a Licencias tendrán vida útil entre 1 y 8 años y las renovaciones realizadas serán mayor valor de la licencia adquirida sin embargo no ampliarán la vida útil.

Para este tipo de intangibles, renovación y/o actualización la vida útil se estimó en máximo de 8 años.

Los activos intangibles que NO sean renovados su vida útil oscilarán entre 2 a 3 años, dado que luego de este tiempo no seguirán siendo utilizados.

Los activos intangibles existentes que NO sean renovados, sin embargo, lleguen a seguir siendo usados por tiempo indeterminado, se fija que la vida útil será de 20 años.


Cuando se prevea la inutilización de un activo intangible en un futuro cercano, se deberá realizar el cambio en las estimaciones de su vida útil, con el fin no generar un impacto patrimonial adverso en su baja en cuentas.

**La UAEMC**, registrará directamente en el gasto el mantenimiento y soporte de las licencias.

**La UAEMC** amortizará sus activos intangibles por el método lineal, el cual será aplicado uniformemente en todos los periodos, a menos que se evalúe que el patrón esperado de consumo de beneficios económicos futuros o el potencial de servicio incorporados en el activo no se efectúa de manera lineal.

La amortización de un activo intangible cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

**La UAEMC** revisará el valor residual, la vida útil y el método de amortización, como mínimo, al término del periodo contable y si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

conformidad con lo establecido en la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Para efectos de determinar el deterioro de un activo intangible, **la UAEMC** aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo o en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de activos intangibles o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación sea exigible.

### **Baja en cuentas**


**La UAEMC** dará de baja un activo intangible cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando el activo intangible queda permanentemente retirado de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio. La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

### **Revelaciones requeridas**

**La UAEMC** revelará, para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:

- Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas.
- Los métodos de amortización utilizados.
- La descripción de si las vidas útiles de los activos intangibles son finitas o indefinidas.
- Las razones para estimar que la vida útil de un activo intangible es indefinida.
- El valor en libros bruto y la amortización acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable.
- El valor de la amortización de los activos intangibles reconocida en el resultado durante el periodo.
- 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, amortización, pérdidas por deterioro del valor y otros cambios.
- El valor por el que se hayan reconocido inicialmente los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación.
- 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.
- La descripción, valor en libros y periodo de amortización restante de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los estados financieros de la entidad.
- El valor de los desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gasto durante el periodo.

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

### Estado de Situación Financiera

La **UAEMC** clasificará los activos intangibles como activos no corrientes.

### Estado de Flujos de Efectivo

La **UAEMC** presentará los movimientos de los activos intangibles como actividades de inversión.

### Estado de Resultados

En lo referente a la presentación de las partidas de depreciación y deterioro, se los elementos de activos intangibles se presentan en el Estado de Resultados – Gastos de Depreciación y Pérdidas por deterioro del valor y las respectivas recuperaciones de las mismas.

#### 6.26 Arrendamientos

- Propósito.
- Referencia de la Normatividad aplicada.
- Política contable de la **UAEMC**.
- Clasificación.
- Reconocimiento y medición inicial.
- Medición posterior.
- Revelaciones Requeridas.
- Presentación en los estados financieros.

#### Propósito

Establecer los lineamientos para el reconocimiento y medición de todos los arrendamientos que tiene la **UAEMC**.


#### Referencias de Normas Aplicables

Anexo Res. Normas EG – CGN	Descripción
Capítulo I Numeral 16	Arrendamientos

#### Política contable

##### Clasificación

Arrendamiento Financiero: Si transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

Si en el contrato se estipula la opción de compra se clasificará como arrendamiento financiero, de lo contrario se validarán las situaciones que se presentan a continuación de manera que se valide la clasificación del acuerdo, si se cumplen con estas (por lo menos tres) será un arrendamiento financiero de lo contrario se clasificará como arrendamiento operativo:

- El plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si no se transfiere la propiedad del mismo.
- Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos equivalente a casi la totalidad del valor de mercado del activo arrendado.
- Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede utilizarlos sin realizar modificaciones importantes.
- El arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento y las pérdidas sufridas por el arrendador a causa de tal cancelación las asume el arrendatario.
- Las pérdidas o ganancias derivadas de las fluctuaciones en el valor de mercado del valor residual recaen sobre el arrendatario.
- El arrendatario tiene la posibilidad de prorrogar el arrendamiento, con unos pagos que son sustancialmente inferiores a los habituales del mercado.

**Arrendamiento Operativo:** no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Ambos dependen de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato.


### **Reconocimiento y Medición Inicial**

Cuando **la UAEMC** actúe en calidad de arrendatario en arrendamientos financieros:

Reconocerá al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, sus derechos de uso y obligaciones, como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al menor entre: el valor de mercado del bien arrendado o el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento (utilizando la tasa de interés implícita del arrendamiento, en caso de que no se pueda determinar la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario).

Cuando **la UAEMC** actúe en calidad de arrendatario en arrendamientos operativos: reconocerá los pagos de arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento) como un gasto de forma lineal.

Cuando **la UAEMC** actúe en calidad de arrendador en arrendamientos operativos: presentará en sus estados financieros los activos sujetos a arrendamiento operativo de acuerdo con la naturaleza del activo (por ejemplo, propiedad, planta y equipo) y reconocerá los ingresos por arrendamientos operativos (excluyendo los importes por servicios tales como seguros o mantenimiento) en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

Reconocerá como gastos los costos, incurridos en la obtención de ingresos por arrendamiento, la depreciación será coherente con lo determinado en la política de acuerdo al tipo de activo depreciable (propiedad, planta y equipo) para activos similares.

### **Medición Posterior**

Cuando **la UAEMC** actúe en calidad de arrendatario en arrendamientos financieros:

Repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras (interés) y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo. Las cuotas contingentes se reconocerán como gasto en los periodos en los que se incurra en estas.

También, depreciará el activo arrendado bajo un arrendamiento financiero de acuerdo a la política de propiedad, planta y equipo. Si no existe certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se deberá depreciar totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, el que fuere el menor.

**La UAEMC** evaluará en cada fecha sobre la que se informa, si se ha deteriorado el valor de un activo arrendado mediante arrendamiento financiero, de acuerdo a lo aplicado en la política de propiedad, planta y equipo. También aplica esta disposición para los activos en los cuales actúe en calidad de arrendador en arrendamientos operativos.


### **Revelaciones Requeridas**

**La UAEMC** revelará la siguiente información sobre los arrendamientos financieros mensualmente:

- Para cada clase de activos, el importe neto en libros al final del periodo sobre el que se informa.
- El total de pagos mínimos futuros del arrendamiento al final del periodo sobre el que se informa, para cada uno de los siguientes periodos:
  - ✓ Hasta un año.
  - ✓ Entre uno y cinco años.
  - ✓ Más de cinco años.
- Una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos del arrendatario incluyendo, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamientos y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento.
- Adicionalmente revelará la información solicitada sobre los elementos de propiedad, planta y equipo contenidos en la política de dicho tema.

**La UAEMC** revelará la siguiente información sobre los arrendamientos operativos:

- El total de pagos futuros mínimos del arrendamiento, bajo contratos de arrendamiento operativo no cancelables para cada uno de los siguientes periodos:
  - ✓ Hasta un año.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

- ✓ Entre uno y cinco años.
- ✓ Más de cinco años.
- Los pagos por arrendamiento reconocidos como un gasto.
- Una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos incluyendo, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes, opciones de prórrogas (aplicando vigencias futuras) o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamientos y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento.

Para los arrendamientos operativos en los que **la UAEMC** actúa en calidad de arrendador, además de los requerimientos anteriores, revelará también:

- Las cuotas contingentes totales reconocidas como ingreso.
- Aplicará las revelaciones requeridas para los activos suministrados en arrendamiento operativo (propiedad, planta y equipo y demás).

## **Presentación**

### **Estado de Situación Financiera**

**La UAEMC** clasificará los activos arrendados de acuerdo a su naturaleza, en el caso en que se trate de propiedad, planta y equipo los reconocerá como activos no corrientes, ya sea en arrendamientos financieros o en operativos.

### **Estado de Resultados**

**La UAEMC**, registrará en el gasto del periodo las cuotas mensuales de los pagos correspondientes al arrendamiento operativo.


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

**La UAEMC** presentará los movimientos de los arrendamientos financieros como actividades de financiación, toda vez que constituyen uso de recursos para la adquisición de un activo.

Los movimientos de los arrendamientos operativos, los presentará como actividades de operación, toda vez que constituyen pagos o cobros por la prestación de un servicio (uso del activo arrendado); o también pueden ser actividades de inversión en caso de que sea arrendamiento financiero para compra de propiedades, planta o equipo.

## **6.27 Deterioro de Valor de los Activos No Generadores de Efectivo**

- Propósito.
- Referencia de la Normatividad aplicada.
- Política contable de **la UAEMC**.
- Revelaciones requeridas.
- Presentación en los estados financieros.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

### Propósito

Identificar la existencia de pérdidas por deterioro de valor de los activos no generadores de efectivo que **la UAEMC** considera materiales, mediante el análisis de indicadores establecidos teniendo en cuenta información de fuentes internas y externas relacionada con estos activos, así como el procedimiento contable para determinar el importe que será reconocido como pérdida por deterioro de valor dentro de los Estados Financieros.

Las instrucciones contables detalladas en esta política contable deben ser aplicadas a los activos no generadores de efectivo clasificados como mínimo a:

- Propiedades, planta y equipo.
- Bienes históricos y culturales.
- Activos Intangibles.

### Referencias de Normas Aplicables

Anexo Res. Normas EG - CGN	Descripción
Capítulo I Numeral 20	Deterioro de valor de los activos no generadores de efectivo

### Política Contable de la UAEMC


#### **Determinación de las pérdidas por deterioro de valor**

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

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que se mantienen con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios de forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, que no se pretende, a través del uso del activo, generar un rendimiento económico por el uso del activo.

Al determinar las pérdidas por deterioro de valor de sus activos no generadores de efectivo **la UAEMC** evaluará, como mínimo al final del periodo contable, la existencia de indicios de deterioro de valor mediante la evaluación de fuentes de información que afecten los activos objeto de revisión.

De comprobarse la existencia de tales indicios, se debe proceder a estimar el **valor de servicio recuperable** de los activos cuyo costo histórico sea igual o mayor a 35 SMMLV, el Grupo de Almacén realizará un informe anualmente sobre los bienes que fueron objeto de deterioro; en caso contrario no será necesario realizar esta estimación.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

En el caso de los activos intangibles con vida útil indefinida y los activos intangibles que aún no se encuentren disponibles para su uso, **la UAEMC** comprobará anualmente si el activo se ha deteriorado independientemente de la existencia de indicios de deterioro de su valor. En el caso de los activos intangibles la comprobación de deterioro de valor se podrá efectuar en cualquier momento del periodo siempre que se lleve en la misma fecha cada año.

Dentro de la información que puede ser evaluada para la identificación de indicios de deterioro de valor, **la UAEMC** tomará las siguientes fuentes de información:

- Se dispone de evidencia, por informes internos o tendencias, sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.
- Se dispone de información que indica que la capacidad del activo para suministrar bienes o servicios, ha disminuido o va a ser inferior a la esperada.

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

### Reconocimiento y medición

**La UAEMC** reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere su valor de servicio recuperable. La pérdida por deterioro de valor se reconocerá como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.


El valor de servicios recuperable corresponde al mayor valor entre, el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su costo de reposición.

De acuerdo con el Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera el valor de mercado corresponde al valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

El Costo de reposición para un activo no generador de efectivo, está determinado por el costo en el que la entidad incurriría en una fecha determinada para reponer la capacidad operativa del activo existente.

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

### Valor de mercado menos costos de disposición.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

En una transacción en condiciones de mercado, el valor de mercado y el costo será el mismo si no existen costos asociados con la transacción. Los costos de disposición, diferentes de aquellos que hubieran sido 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.

Para la determinación del valor de mercado, el mercado en el cual se negocia el recurso debe ser abierto, activo y ordenado. Un mercado abierto es cuando no existen obstáculos que impidan a **La UAEMC** 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.

### Costo de Reposición

**La UAEMC** puede utilizar el enfoque de costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación o el enfoque del costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación y rehabilitación.

Costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación: se basa en la estimación del costo de reposición teniendo en cuenta los recursos que debe utilizar para reponer el potencial de servicio bruto de un activo (Bien sea por la reproducción del activo, o bien por la sustitución por uno que tenga el mismo potencial de servicio). El costo estimado será ajustado por la depreciación teniendo en cuenta la vida útil consumida del activo que está siendo evaluado.


Costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación y rehabilitación: se basa en la estimación del costo de reposición teniendo en cuenta los recursos que debe utilizar para reponer el potencial de servicio bruto de un activo (Bien sea por la reproducción del activo, o bien por la sustitución por uno que tenga el mismo potencial de servicio). El costo estimado será ajustado por la depreciación teniendo en cuenta la vida útil consumida del activo que está siendo evaluado y por el costo que se incurrirá para devolver el potencial de servicio que se perdió por el daño físico del activo.

Este enfoque se realiza cuando el cálculo del deterioro se origina por un daño físico del activo.

### Reversión de las pérdidas por deterioro de valor

**La UAEMC**, evaluará al final de cada periodo contable, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida, en periodos anteriores, para un activo ya no existe o podría haber disminuido. Si existiera tal indicio, **la UAEMC** estimará de nuevo el valor de servicio recuperable del activo.

Los indicadores que **la UAEMC** debe evaluar para determinar si una pérdida por deterioro de valor se ha revertido, son los mismos que se analizan para determinar la pérdida, pero en este caso cusan el efecto contrario.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

Se revertirá la pérdida por deterioro de valor reconocida en períodos anteriores para un activo si, y sólo si, se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas, para determinar el valor de servicio recuperable del mismo, desde que se reconoció la última pérdida por deterioro. Si este fuera el caso, el registro contable corresponderá a un aumento en el valor en libros del activo, hasta su valor de servicio recuperable. Dicho incremento se conocerá como una reversión de una pérdida por deterioro del valor afectando el resultado del periodo.

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

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

### **Revelaciones requeridas**

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

- El valor de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo.
- El valor de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo.
- Los eventos y circunstancias que hayan llevado al reconocimiento o a la reversión de la pérdida por deterioro del valor.
- 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.


## **6.28 Acuerdos de comodato y Donaciones**

- Propósito.
- Referencia de la Normatividad aplicada.
- Política contable de **la UAEMC**.
- Revelaciones requeridas.
- Presentación en los estados financieros.

### **Propósito**

Servir a **la UAEMC** como instrumento para el reconocimiento, medición e información a revelar respecto de los acuerdos de comodato, donaciones entre otras figuras de transferencia de bienes sin contraprestación, con la finalidad que las transacciones relacionadas con los mismos cumplan con los requerimientos del marco normativo para entidades de Gobierno establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios.

### **Referencias de Normas Aplicables**

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

Anexo Res. Normas EG - CGN	Descripción
Marco Conceptual	Definición de los elementos de los Estados Financieros – Activos
Capítulo I Numeral 10	Propiedades, planta y equipo
Capítulo III Numeral 1	Activos contingentes
Capítulo IV Numeral 1	Ingresos de Transacciones sin Contraprestación
Marco Conceptual Numeral 6	Marco Conceptual definición, reconocimiento, medición y revelación de los elementos que constituyen los estados financieros

### **Política Contable**

La **UAEMC** cuando realiza transacciones sin contraprestación entre entidades del Sector Público, lo hace a través de acuerdos denominados acuerdos de comodato, donaciones entre otros.

La titularidad jurídica sobre el activo no es necesariamente suficiente para que se cumplan las condiciones de transferencia sustancial de riesgos y beneficios, por tal razón la **UAEMC** determina el reconocimiento de estos bienes por la existencia de usar un recurso o definir el uso que un tercero debe darle, para obtener potencial de servicio o para generar beneficios económicos futuros y que además puede otorgar un derecho a:


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

### **Reconocimiento y Medición**

Cuando la **UAEMC** reciba y/o entregue bienes a través de transferencias no monetarias como por ejemplo acuerdos de comodato y donaciones, entre otras, se reconocerán como ingreso en el resultado del período, sin embargo, se hace necesario evaluar si dicha transferencia y/o entrega de los bienes también transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios o potencial de servicio, así como también, si se imponen estipulaciones (Restricciones o Condiciones) en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos, ya que dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción en los estados financieros de la **UAEMC**.

Las transferencias no monetarias como las propiedades, planta y equipo; activos intangibles; bienes de uso público; y bienes históricos y culturales, entre otros se medirán por:

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

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

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

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

### Restricciones

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

#### ✓ Reconocimiento cuando existen Restricciones:

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

### Condiciones

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

#### ✓ Reconocimiento cuando existen Condiciones:

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


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

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

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

*Tabla 9 – Evaluación de Condicionados*

Descripción
Valor del contrato.
Plazo del contrato.


	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

Descripción
Cuántas renovaciones ha tenido el contrato.
Plazo del contrato (incluyendo las renovaciones) que porcentaje representa en la vida económica del elemento.
Plazo del contrato se renueva automáticamente o es necesario solicitar por escrito la renovación del mismo.
Probabilidad de que el comodante no renueve el contrato (tener en cuenta los históricos y comunicaciones del comodante).
Comodatario puede dar por terminado el contrato antes del vencimiento del plazo y en qué circunstancias.
Comodante puede dar por terminado el contrato antes del vencimiento del plazo y en qué circunstancias.
Comodatario debe realizar adecuaciones para la utilización de los activos entregados en comodato.
Se debe hacer el desmantelamiento de las adecuaciones realizadas al elemento entregado en comodato al finalizar el contrato.
Gastos están a cargo del comodante.
Gastos están a cargo del comodatario.
Quién adquiere las pólizas para la protección del elemento y cuáles son las condiciones de las mismas.
Quién responde por los daños ocurridos al elemento.
El uso del elemento es definido por el comodante.
Consecuencias de no dar el uso definido por el comodante.
Uso del elemento es definido por el comodatario.
Comodatario puede disponer la tenencia de cualquier activo relacionado en comodato a terceros.

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


*Tabla 10 – Reconocimiento Comodatos*

Escenario	Comodante	Comodatario
<b>Transferencia sustancial</b> de riesgos y beneficios económicos futuros o el potencial de servicios del activo al comodatario, <b>con restricciones</b>	Retiro del 100% del elemento entregado en comodato y un débito a la depreciación o amortización acumulada.  Db Depreciación o Amortización y Deterioro Cr. Activo según naturaleza y uso  La diferencia se registra en un gasto por transferencias.	Incorpora el activo en su situación financiera, mediante un débito en la cuenta del activo que corresponda a la naturaleza y uso previsto para el bien, contra el reconocimiento de un ingreso por transferencias.  Al ser la transferencia una partida no monetaria, la transacción se medirá por el valor de mercado del activo recibido, y en ausencia de éste, por el costo de reposición.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

Escenario	Comodante	Comodatario
	<p>Db otras transferencias</p> <p>Para controlar el elemento se registrará en cuentas de orden.</p> <p>Db Bienes entregados a terceros Cr Deudoras de control</p>	<p>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.</p> <p>Db. Activo según naturaleza y uso Cr. Otras transferencias</p>
Transferencia del elemento al comodatario, con condiciones contractuales que de no cumplirse implicarían la devolución del bien.	<p>Desincorpora el activo, ajustando la cuentas y subcuentas que correspondan con la depreciación o amortización acumulada y al deterioro acumulado.</p> <p>Db Depreciación o Amortización y Deterioro Cr. Activo según naturaleza y uso</p> <p>Se reconocerá un activo diferido por transferencia por la diferencia que surja de la baja en cuentas del o los elementos.</p> <p>Db Activos diferidos</p> <p>A medida que se cumplan las condiciones se llevará al gasto y se acreditará el activo diferido.</p>	<p>Incorpora el activo en su situación financiera, mediante un débito en la cuenta del activo que corresponda a la naturaleza y uso previsto para el bien, contra un pasivo diferido por transferencias condicionadas.</p> <p>Db. Activo según naturaleza y uso Cr. Otros pasivos diferidos</p> <p>A medida que se cumplan las condiciones se llevará al ingreso y se debitará el pasivo diferido.</p> <p>Db. Otros pasivos diferidos Cr. Otras transferencias</p>
Transferencia no sustancial de riesgos y beneficios económicos futuros o del potencial del servicio del activo, por parte del comodante.	<p>Revelar en las notas de información a revelar que hacen parte integral del conjunto de estados financieros.</p> <p>Sin embargo, se deberá evaluar si la realidad subyacente del acuerdo puede llegar a indicar que se trata de una transferencia de un canon de arrendamiento operativo.</p> <p>DB. Gastos por transferencias CR. Ingresos por arrendamientos</p>	<p>Revelar en las notas de información a revelar que hacen parte integral del conjunto de estados financieros.</p> <p>Sin embargo, se deberá evaluar si la realidad subyacente del acuerdo puede llegar a indicar que se trata de una transferencia de un canon de arrendamiento operativo.</p> <p>DB. Gastos por arrendamientos CR. Ingresos por arrendamientos</p>
El activo transferido se usa para explotar servicios o actividades propias de la comodante.	<p>Aplicar los lineamientos de la Norma de Acuerdos de Concesión desde la perspectiva de la Entidad Concedente. Reconocer pasivo financiero / pasivo diferido por el valor de la inversión del concesionario.</p>	<p>Reconocer el activo financiero o activo intangible por el valor de su inversión.</p>

Es importante precisar que entre las partes que suscriben el acuerdo de comodato se realizará un análisis previo del tiempo de transferencia del elemento, con el fin de determinar si existirán prórrogas al contrato para poder determinar el tiempo de uso del activo; así mismo será la entidad que tenga el control del elemento quien reconozca, mida, revele y presente el activo; así como la depreciación y amortización del tipo del bien partiendo de la revisión del valor residual y la vida útil; y la medición y reconocimiento de las pérdidas por deterioro.

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

### **Revelaciones comodatario**

- Transferencia sustancial de riesgos y beneficios económicos futuros o el potencial de servicios del activo al comodatario, con restricciones contractuales.

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

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

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

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

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

Revelará en las notas la naturaleza de la transacción y de los recursos objeto de la misma, así como si después de la evaluación da como resultado que se trata de un arrendamiento operativo se revelará el total de pagos futuros del arrendamiento, los pagos por arrendamiento reconocidos como gasto en el resultado del periodo y una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos.


### **Revelaciones comodante**

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

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

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

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


	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

## 7. BIBLIOGRAFÍA

- Resolución 533 de 2015 (Ámbito de Aplicación, Anexo - Marco Normativo para entidades de gobierno, Cronograma).
- Resolución 165 de 2023 – Catálogo general de cuentas.
- Anexo Resolución 285 de 2023 – Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.
- Anexo Resolución 211 de 2021 – Marco conceptual.
- Resolución 261 de 2023 – Preparación y publicación informes financieros.
- Resolución 411 de 2023 – Requisitos, plazos y características de la información contable a reportar.
- Resolución 038 de 2024 – Estructura estados financieros.

## 8. CONTROL DE CAMBIOS

Versión	Fecha y número de acta y/o acto administrativo aprobación	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
1	Resolución 2402 del 28/12/2017	Jesús Andrés Porras García Contador	Gustavo Alberto Padilla Coordinador Financiero  Marlén Rubiano Subdirectora Administrativa y Financiera	Christian Kruger Sarmiento Director General UAEMC
	<b>Descripción del cambio:</b>			
	Creación, conforme el nuevo marco normativo para entidades de gobierno, resolución 533 de 2015.			
	Resolución 3105 de 2020 del 28/12/2020	Jesús Andrés Porras García Contador	Gustavo Alberto Padilla Coordinador Financiero  Marlén Rubiano	Juan Francisco Espinosa Palacios Director General UAEMC

	<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA</b>			
	<b>PROCESO</b>	GESTIÓN FINANCIERA	<b>CÓDIGO</b>	AGFMA.02
	<b>MANUAL</b>	POLÍTICAS CONTABLES	<b>VERSIÓN</b>	3

Versión	Fecha y número de acta y/o acto administrativo aprobación	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
2			Subdirectora Administrativa y Financiera  Daniel Javier Castillo Rodríguez Profesional Especializado OPLA	
	<b>Descripción del cambio:</b>			
	Se actualizó técnicamente el documento, se le actualizó el formato y se incorporó dentro del mismo Manual los Anexos de Clasificación Arrendamientos; Listado de Bienes no Controlados y Cálculo Materialidad que antes se encontraban por separado.			
3	Resolución 0589 de 2024 del 28/02/2024	Jesús Andrés Porras García Contador	Yana Cristina González Flórez Coordinadora Financiera  Andrea Pérez Arismendi Subdirectora Administrativa y Financiera  Carlos Julio Ávila Coronel Jefe Oficina Asesora de Jurídica	Carlos Fernando García Manosalva Director General UAEMC
	<b>Descripción del cambio:</b>			
	<p>Para el año 2023, la CGN ha generado una actualización al Marco Normativo aplicable a la Unidad, por lo cual se hace indispensable la actualización del Manual de políticas. En ese contexto las principales modificaciones y actualizaciones son:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aplicación y actualización conceptual, conforme a los lineamientos de la resolución 211 de 2021 expedida por la CGN.</li> <li>2. Aplicación y actualización del reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos aplicables a la Unidad conforme nuevos lineamientos de la resolución 285 de 2023 expedida por la CGN.</li> <li>3. Aplicación y actualización del catálogo general de cuentas y descripciones, conforme la actualización realizada por la CGN mediante resolución 165 de 2023.</li> <li>4. Actualización para la presentación y publicación de los informes financieros, conforme la resolución 261 de 2023 expedida por la CGN.</li> </ol>			