 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047- PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 1 de 110

MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

Marco Normativo Para entidades del Gobierno- Resolución 533 de 2015 - CGN

Armenia, Diciembre de 2017



 CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893 000 957 - 2	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES GESTION FINANCIERA	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 2 de 110


Tabla de contenido

Tabla de contenido


1. INTRODUCCION	5
2.1 Definición Políticas contables	5
2.2 Aplicación y Consistencia.....	6
2.3 Cambios en las políticas	6
2.4 Definición de Estimaciones contables.....	7
2.5 Errores	8
2.6. Hechos Ocurridos después del Periodo Contable.....	9
2.6.1. Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste	10
2.6.2. Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste.....	10
3. GLOSARIO DE TERMINOS	11
4. CONTENIDO	38
4.1. Identificación General de la Empresa	38
4.1.2. Aspectos Corporativos.....	38
4.1.3. Misión	39
4.1.4. Visión	40
4.1.5. RECURSOS PATRIMONIALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2016.....	40
4.1.6. Organigrama.....	40
4.1.7 Actividad Económica.....	41
4.1.8 Estructura Administrativa	42
4.1.9 PLANTA DE PERSONAL CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA	42
5 Cronograma de aplicación del Nuevo Marco Normativo	42

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 3 de 110

6	Políticas Contables referidas Adopción por primera vez del Nuevo Marco Normativo para Entidades del Gobierno.	43
7	CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES	46
7.1	PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	46
7.2	OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	47
7.3	CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS	47
7.4	ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	48
7.4.1	<i>Identificación de los estados financieros</i>	48
7.4.2	Estado de Situación Financiera	48
7.4.3	Estado de resultados	51
7.4.4	Estado de Cambios en el Patrimonio	53
7.4.5	Estado de Flujos de Efectivo	54
7.4.6	Notas a los estados financieros	55
7.4.7	Revelaciones	56
8.	POLITICAS CONTABLES ESPECÍFICAS PARA LA CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA	58
8.1.	PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	58
8.1.	ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	58
8.1.1.	Estado de situación financiera	58
8.1.2.	Estado de Resultados	61
8.1.3.	Estado de Flujo de Efectivo	62
8.1.4.	Estado de Cambios en el Patrimonio	63
	64
9.	MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION	64

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 4 de 110

10.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	64
11.	CUENTAS POR COBRAR	67
12.	INVENTARIOS	¡Error! Marcador no definido.
N/A	¡Error! Marcador no definido.
13.	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	70
15.	CUENTAS POR PAGAR.....	83
18.	ACTIVOS CONTINGENTES.....	95
19.	PASIVOS CONTINGENTES.....	97
20.	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION	98
21.	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION	100
22.	COSTOS Y GASTOS	103

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL: 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 5 de 110


1. INTRODUCCION

La Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 de 2015 adopta el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, mediante el cual se incorpora al régimen de contabilidad publica el Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera y la Normas para el Reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos. Es así como el manual de políticas contables se constituye en las bases, principios, reglas y procedimientos específicos adoptados por La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia para la preparación y presentación de sus Estados Financieros.

2. ALCANCE DE LAS POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES

2.1 Definición Políticas contables

Las políticas contables son los principios específicos, las bases, las convenciones, reglas y prácticas aplicados por la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia en la preparación y presentación de los estados financieros.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 6 de 110

2.2 Aplicación y Consistencia

La administración de la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia deberá utilizar el juicio profesional para desarrollar y aplicar una política de contabilidad que resulte en información que sea relevante para la toma de decisiones económicas de los usuarios y confiable en que los estados financieros reflejen fielmente la posición financiera, el desempeño y los flujos de efectivo y que reflejen la esencia sobre la forma, sean neutrales, sean prudentes y estén completos.

2.3 Cambios en las políticas


La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTURA cambiara una política contable en si se requiere por modificaciones en el Marco Normativo; si lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos y condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia.

Revelaciones: la empresa deberá revelar la naturaleza del cambio, las razones para el cambio, los efectos del cambio.

Dichos cambios se aplicarán de manera retroactiva, es decir, la nueva política se aplicará como si se hubiera aplicado siempre. Para tal efecto, La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia 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 re 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.

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

Revelaciones en cambios de políticas contables

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893 000 957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 7 de 110

Cuando la CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE AREMNNIA COPOCULTURA adopte un cambio en una política contable, revelará lo siguiente:

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


2.4 Definición de Estimaciones contables

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.

Origen: Se derivan de nueva información o de nuevos desarrollos y, de acuerdo con ellos, no son correcciones o errores.

Si hay dificultad para distinguir entre un cambio de política contable y cambio en estimación, el cambio se tratará como cambio en estimación.

Aplicación: el cambio en una estimación contable se realizará de manera prospectiva incluyéndolo en utilidad o pérdida en el periodo del cambio, si el cambio afecta solamente ese periodo, o el periodo del cambio y los periodos futuros, si el cambio afecta ambos.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 8 de 110

En la extensión en que el cambio con el estimado de contabilidad da origen a cambios en elementos de activos, pasivos o patrimonio, La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia lo reconocerá ajustando el valor en libros.

Revelaciones en cambios de estimaciones contables

Cuando la CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE AREMNI COPOCULTURA realice un cambio en una estimación contable, revelará lo siguiente:

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


2.5 Errores

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, 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.

Condición: En caso de que los errores de periodos anteriores sean inateriales no se requerirá su re expresión retroactiva.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL: 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 9 de 110

Aplicación: La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia 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.

En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia reexpresará 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 reexpresarán 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.


Revelación

Cuando La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia efectúe una corrección de errores de periodos anteriores revelará lo siguiente:

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

Nota: Los Estados Financieros de los periodos subsiguientes no necesitan repetir esas revelaciones.

2.6. Hechos Ocurridos después del Periodo Contable

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 10 de 110

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.

2.6.1. Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste

Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia ajustará los valores reconocidos en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.


2.6.2. Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después este y que por su materialidad, serán objeto de revelación.

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 Corporación de Cultura y Turismo de Armenia revelará la siguiente información:

- a) la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros,
- b) el responsable de la autorización,
- c) la existencia de alguna instancia que tenga la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros una vez se hayan publicado,
- d) la naturaleza de los eventos que no impliquen ajuste, y

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 11 de 110

- e) la estimación del efecto financiero de los eventos que no impliquen ajuste o la aclaración de que no sea posible hacer tal estimación.


3. GLOSARIO DE TERMINOS

GLOSARIO

Base de acumulación (o devengo) (Accrual basis) es una base contable por la cual las transacciones y otros hechos son reconocidos cuando ocurren (y no cuando se efectúa su cobro o su pago en efectivo o su equivalente). Por ello, las transacciones y otros hechos se registran en los libros contables y se reconocen en los estados financieros de los ejercicios con los que guardan relación. Los elementos reconocidos según la base contable de acumulación (o devengo) son: activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos y gastos.

Activos (Assets) son recursos controlados por una CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA como consecuencia de hechos pasados y de los cuales La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia espera obtener, en el futuro, beneficios económicos o potencial de servicio.

Contribuciones de los propietarios (Contributions from owners) son los beneficios económicos o potencial de servicio futuros que han sido aportados a La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia por parte de terceros ajenos a la misma, distintos de los que dan lugar a pasivos, que establecen una participación financiera en los activos netos/patrimonio de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, que:

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893 000 957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 12 de 110

(a) conlleva derechos sobre (i) la distribución de los beneficios económicos o potencial de servicio futuros de la CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA durante su existencia, haciéndose tal distribución a discreción de los propietarios o sus representantes, y (ii) la distribución de cualquier excedente de activos sobre pasivos en caso de liquidación de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia; y/o


(b) Puede ser objeto de venta, intercambio, transferencia o devolución.

Distribuciones a los propietarios o aportantes (Distributions to owners) son los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia distribuye a todos o algunos de sus propietarios, sea como rendimiento de la inversión, o como devolución de la misma.

Gastos (Expenses) son de los beneficios económicos o del potencial de servicio, acaecidos durante el ejercicio sobre el que se informa y que toman la forma de flujos de salida o consumo de activos o incremento de pasivos, produciendo una disminución en los activos netos/patrimonio, excepto los relativos a lo distribuido a los propietarios.

Empresa Pública (Government Business Enterprise) es una Entidad que reúne todas las características siguientes:

- (a) es una Entidad que tiene la facultad de contratar en su propio nombre;
- (b) se le ha asignado capacidad financiera y operativa para llevar a cabo una actividad;
- (c) en el curso normal de su actividad vende bienes y presta servicios a otras entidades, obteniendo un beneficio o recuperando el costo total de los mismos;
- (d) no depende de una financiación continua por parte del gobierno para permanecer como un negocio en marcha (distinta de compras de productos en condiciones de independencia);
y
- (e) es controlada por una entidad del sector público.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL: 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 13 de 110

Impracticable (Impracticable) La aplicación de un requerimiento es impracticable cuando la entidad no puede aplicarlo después de haber hecho cualquier esfuerzo razonable para hacerlo.

Pasivos (Liabilities) son las obligaciones presentes de la entidad que surgen de hechos pasados, y cuya liquidación se espera que represente para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos o un potencial de servicio.

Material (Material) Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tendrán importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las valoraciones o en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad o importancia relativa depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Activos netos/patrimonio (Net assets/equity) es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.


Notas (Notes) contienen información adicional a la presentada en los estados de situación financiera, estado de rendimiento financiero y estado de cambios en los activos netos/patrimonio y el estado de flujos de efectivo. Éstas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y contienen información sobre las partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en estos estados.

Ingreso (Revenue) es la entrada bruta de beneficios económicos o potencial de servicio habida durante el periodo sobre el que se informa, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en los activos netos/patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de capital.

Efectivo (Cash) comprende el dinero en caja y los depósitos bancarios a la vista.

Equivalentes de efectivo (Cash equivalents) son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Flujos de efectivo (Cash flows) son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes de efectivo.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 14 de 110

Control (Control) es la potestad para dirigir las políticas financieras y de operación de otra entidad de forma que se beneficie de sus actividades.

Actividades de financiación (Financing activities) son actividades que producen cambios en el tamaño y composición del capital aportado y en el endeudamiento de la entidad.

Actividades de Inversión (Investing activities) son la adquisición y disposición de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en los equivalentes de efectivo.

Actividades de operación (Operating activities) son las actividades de la entidad que no son actividades de inversión o financiación.


Fecha de presentación (Reporting date) es la fecha del último día del periodo sobre el que se informa al que se refieren los estados financieros.

Políticas contables (Accounting policies) son los principios, bases, convencionalismos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Un cambio en una estimación contable (Change in accounting estimate) es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o de nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

La aplicación impracticable (Impracticable): La aplicación de un requerimiento es impracticable cuando la entidad no puede aplicarlo después de haber hecho todo esfuerzo razonable para hacerlo. Para un periodo anterior en particular, es impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente o realizar una reexpresión retroactiva para corregir un error si:

- (a) los efectos de la aplicación o de la reexpresión retroactiva no son determinables
- (b) la aplicación o la reexpresión retroactivas implican establecer suposiciones acerca de cuáles hubieran podido ser las intenciones de la gerencia en ese periodo; o

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893 000 957 - 2</p>	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES GESTION FINANCIERA	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 15 de 110

(c) la aplicación o la reexpresión retroactivas requieren estimaciones de importes significativos, y que sea imposible distinguir objetivamente información de tales estimaciones que:

(i) suministre evidencia de las circunstancias que existían en la fecha o fechas en que tales importes fueron reconocidos, medidos o fue revelada la correspondiente información; y

(ii) tendría que haber estado disponible cuando los estados financieros del periodo previo fueron autorizados para su emisión;

Errores de periodos anteriores (Prior period errors) son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:

(a) estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron autorizados para su emisión; y

(b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.


Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como los fraudes.

La aplicación prospectiva (Prospective application) de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente, en:

(a) la aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y

(b) el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los futuros, afectados por dicho cambio.

La aplicación retroactiva (Retrospective application) consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si ésta se hubiera aplicado siempre.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 16 de 110

La reexpresión retroactiva (Retrospective restatement) consiste en corregir el reconocimiento, medición e información a revelar de los importes de los elementos de los estados financieros, como si el error cometido en periodos anteriores no se hubiera cometido nunca.

Materialidad o importancia relativa: La evaluación sobre cuándo una omisión o inexactitud puede influir en las decisiones de los usuarios, y de ese modo ser material o con importancia relativa, exigirá tener en cuenta las características de tales usuarios. Se supone que los usuarios tienen un conocimiento razonable del sector público y de las actividades económicas y de su contabilidad, y también la voluntad de estudiar la información con razonable diligencia. En consecuencia, la evaluación necesita tener en cuenta cómo puede esperarse que, en términos razonables, usuarios con las características descritas se vean influidos, al tomar decisiones económicas.

Tasa de cambio de cierre (Closing rate) es el cambio al contado existente a la fecha de presentación.

Diferencia de cambio (Exchange difference) es la diferencia que surge al convertir un determinado número de unidades de una moneda a otra moneda, utilizando tasas de cambio diferentes.


Tasa de cambio (Exchange rate) es el ratio de intercambio entre dos monedas.

Moneda extranjera (Foreign currency) es cualquier moneda distinta de la moneda funcional de la entidad.

Negocio en el extranjero (Foreign operation) es una entidad controlada, asociada, negocio conjunto o sucursal de la entidad que informa, cuyas actividades están basadas o se llevan a entidad que informa.

Moneda funcional (Functional currency) es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad.

Partidas monetarias (Monetary items) son unidades monetarias mantenidas en efectivo, así como activos y pasivos que se van a recibir o pagar, mediante una cantidad fija o determinable de unidades monetarias.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 17 de 110

Inversión neta en un negocio en el extranjero (Net investment in a foreign operation) es el importe que corresponde a la participación de la entidad que informa, en los activos netos/patrimonio del citado negocio.

Moneda de presentación (Presentation currency) es la moneda en que se presentan los estados financieros.

Tasa de cambio de contado (Spot exchange rate) es la tasa de cambio utilizada en las transacciones con entrega inmediata.

Costos por préstamos (Borrowing costs) son los intereses y otros gastos incurridos por una entidad en relación con las operaciones de endeudamiento.

Activo apto (Qualifying asset) es el activo que necesariamente requiere un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o venta al que se destina.


Estados financieros consolidados (Consolidated financial statements) son los estados financieros de una entidad económica, que se presentan como estados de una sola entidad.

Entidad controlada (Controlled entity) es aquella, incluyendo una entidad sin forma societaria tal como una fórmula asociativa, que está bajo control de otra (a la que se le denomina controladora).

Controladora (Controlling entity) es la entidad que tiene una o más entidades controladas.

El método del costo (Cost method) es un método de contabilización según el cual la inversión se reconoce por su costo. El inversor reconoce los ingresos de la inversión solo en la medida en que tiene derecho a recibir distribuciones de los resultados positivos (ahorro) de la entidad participada, surgidas después de la fecha de adquisición. Los derechos a percibir o percibidos en exceso respecto a tales resultados positivos (ahorro) se considera que son una recuperación de la inversión y se reconocen como una reducción del costo de la misma.

Intereses minoritarios (Minority interest) constituyen aquella parte de los resultados (ahorro o desahorro), así como de los activos netos/patrimonio de la controlada, atribuibles a la participación

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 18 de 110

en los activos netos/patrimonio que no pertenece, directa o indirectamente a través de otras entidades controladas, a la controladora.

Estados financieros separados (Separate financial statements) son aquellos estados financieros presentados por una entidad controladora, un inversor en una asociada o un partícipe en una entidad controlada conjuntamente, en los que las inversiones correspondientes se contabilizan a partir de la participación directa en los activos netos/patrimonio, en lugar de en función de los resultados obtenidos y de los activos netos de las participadas.


Una asociada (Associate) es una entidad, incluyendo las entidades sin forma jurídica definida tal como una fórmula asociativa, sobre la que el inversor posee influencia significativa, y que no es una entidad controlada ni constituye una participación en un negocio conjunto.

El método de la participación (Equity method) es un método de contabilización según el cual la inversión se reconoce inicialmente al costo, y es ajustada posteriormente en función de los cambios que experimenta, tras la adquisición, la porción de los activos netos/patrimonio de la entidad participada. El resultado (ahorro o desahorro) del inversor incluye la porción que le corresponda en los resultados (ahorro o desahorro) de la participada.

Influencia significativa (Significant influence) es el poder de intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de una entidad participada, sin llegar a tener el control o el control conjunto de la misma.

Método de la participación (Equity method) es un método de contabilización según el cual una participación en una entidad controlada conjuntamente se registra inicialmente al costo, y se ajusta posteriormente en función de los cambios que experimenta, tras la adquisición, la porción de activos netos/patrimonio de la entidad controlada conjuntamente. El resultado (ahorro o desahorro) del participante incluye la porción que le corresponda en los resultados (ahorro o desahorro) de la entidad controlada conjuntamente.

Control conjunto (Joint control) es el acuerdo de compartir el control sobre una actividad, mediante un acuerdo vinculante.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 19 de 110

Negocio conjunto (Joint venture) es un acuerdo vinculante en virtud del cual dos o más partes se comprometen a emprender una actividad que se somete a control conjunto.

Consolidación proporcional (Proportionate consolidation) es un método de contabilización según el cual la porción de un participante en un negocio conjunto en los activos, pasivos, ingresos y gastos de la entidad controlada conjuntamente, se combinan línea por línea con las partidas similares en sus propios estados financieros, o son informados en líneas de partida separadas dentro de tales estados financieros.

Influencia significativa (Significant influence) es la capacidad de intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de una actividad, sin llegar a tener el control o control conjunto sobre dichas decisiones y operaciones.


Participante (Venturer) es una de las partes implicadas en un negocio conjunto que participa en el control conjunto de la misma.

Las transacciones de intercambio (Exchange transactions) son transacciones en las cuales una entidad recibe activos o servicios, o cancela pasivos, y entrega a cambio un valor aproximadamente igual (principalmente en efectivo, bienes, entidad DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA).

Valor razonable (Fair value) es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Transacciones sin contraprestación (Non-exchange transactions) son transacciones que no son de intercambio. En una transacción sin contraprestación, una entidad, o bien recibe valor de otra entidad sin entregar directamente un valor aproximadamente igual a cambio, o bien entrega valor a otra entidad sin recibir directamente un valor aproximadamente igual a cambio.

Importe de un activo en libros (Carrying amount of an asset) es el importe por el que se reconoce un activo en el estado de situación financiera de la entidad una vez deducidas todas las depreciaciones acumuladas y pérdidas de valor por deterioro recogidas.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 20 de 110

Importe de un pasivo en libros (Carrying amount of a liability) es el importe por el que se reconoce un pasivo en el estado de situación financiera.

Partidas no monetarias (Non-monetary items) partidas que no son monetarias.

Contrato de construcción (Construction contract) es un contrato , o un acuerdo vinculante similar específico para la fabricación de un activo o un conjunto de activos que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

Contratista (Contractor) es una entidad que realiza trabajos de construcción de obras conforme a un contrato de construcción.


Contrato de margen sobre el costo o contrato basado en el costo (Cost plus or cost based contract) es un contrato de construcción en el que se reembolsan al contratista los costos satisfechos por él o definidos previamente en el contrato y, en el caso de un contrato de características comerciales, más un porcentaje de esos costos o una cantidad fija, si procede.

Contrato de precio fijo (Fixed price contract) es un contrato de construcción en el que el contratista acuerda un precio fijo, o una cantidad fija por unidad de producto; en algunos casos, tales precios están sujetos a cláusulas de revisión si aumentan los costos.

Costo corriente de reposición (Current replacement cost) es el costo en el que la entidad incurriría al adquirir el activo en la fecha sobre la que se informa.

Inventarios (Inventories) son activos:

- (a) en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción;
- (b) en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos o distribuidos en la prestación de servicios;
- (c) conservados para su venta o distribución, en el curso ordinario de las operaciones; o
- (d) en proceso de producción para su venta o distribución.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 21 de 110

Valor realizable neto (Net realizable value) es el precio estimado de venta en el curso ordinario de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta, intercambio o distribución.

El comienzo del plazo del arrendamiento (Commencement of the lease term) es la fecha a partir de la cual el arrendatario tiene el derecho de utilizar el activo arrendado. Es la fecha del reconocimiento inicial del arrendamiento (es decir, del reconocimiento de activos, pasivos, ingresos o gastos derivados del arrendamiento, según proceda).

Cuotas contingentes por arrendamientos (Contingent rent) son la parte de los pagos por arrendamiento cuyo importe no es fijo, sino que se basa en el importe futuro de un factor que varía por razones distintas del mero paso del tiempo (por ejemplo, un tanto por ciento de las ventas futuras, grado de utilización futuro, índices de precios futuros, tasas de interés de mercado futuras).

Vida económica (Economic life) es:


- (a) el periodo durante el cual se espera que un activo produzca beneficios económicos o potencial de servicio para uno o más usuarios; o
- (b) la cantidad de unidades de producción, de servicio o similares que se espera obtener del activo por parte de uno o más eventuales usuarios.

Arrendamiento financiero (Finance lease) es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida.

Inversión bruta en el arrendamiento (Gross investment in the lease) es la suma de:

- (a) los pagos mínimos a recibir por el arrendamiento financiero, y
- (b) cualquier valor residual no garantizado que corresponda al arrendador.

Valor residual garantizado (Guaranteed residual value) es:

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 22 de 110

(a) para el arrendatario, la parte del valor residual que ha sido garantizada por él mismo o por un tercero relacionado con él (el importe de la garantía es la cuantía máxima que podría, en cualquier caso, convertirse en pagadero); y

(b) para el arrendador, la parte del valor residual que le ha sido garantizada por el arrendatario o por un tercero no relacionado con el arrendador, que tenga la capacidad financiera de atender las obligaciones asumidas debido a la garantía.

Inicio del arrendamiento (Inception of the lease) es la fecha más temprana entre la del acuerdo del arrendamiento y la fecha en que se comprometen las partes en relación con las principales estipulaciones del mismo. En esta fecha:

(a) se clasificará el arrendamiento como operativo o como financiero; y

(b) en el caso de tratarse de un arrendamiento financiero, se determinarán los importes que se reconocerán al comienzo del plazo de arrendamiento.

Costos directos iniciales (Initial direct costs) son los costos incrementales directamente imputables a la negociación y contratación de un arrendamiento, salvo si tales costos han sido incurridos por un arrendador que sea a la vez fabricante o distribuidor.


Tasa de interés implícita en el arrendamiento (Interest rate implicit in the lease) es la tasa de descuento que, al inicio del arrendamiento, produce que el valor presente agregado de:

(a) los pagos mínimos por el arrendamiento, y

(b) el valor residual no garantizado

Arrendamiento (Lease) es un acuerdo por el que el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

Plazo del arrendamiento (Lease term) es el periodo no cancelable por el cual el arrendatario ha contratado el arrendamiento del activo, junto con cualquier cláusula adicional mediante la cual éste

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 23 de 110

tenga derecho a continuar con el arrendamiento, con o sin pago adicional, siempre que al inicio del arrendamiento se tenga la razonable certeza de que el arrendatario ejercerá tal opción.


Tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario (Lessee's incremental borrowing rate of interest) es la tasa de interés que el arrendatario habría de pagar en un arrendamiento similar o, si no fuera determinable, la tasa en la que, al inicio del arrendamiento, incurriría aquél si pidiera prestados, en un plazo y con garantías similares, los fondos necesarios para comprar el activo.

Pagos mínimos del arrendamiento (Minimum lease payments) son los pagos que, durante el plazo del arrendamiento, hace o puede ser requerido para que haga, el arrendatario, excluyendo tanto las cuotas de carácter contingente, como los costos de los servicios y, donde sea aplicable, los impuestos a pagar por el arrendador y a rembolsar a éste, junto con:

- (a) en el caso del arrendatario, cualquier importe garantizado por él mismo o por un tercero vinculado con él; o
- (b) en el caso del arrendador, cualquier valor residual que le garantice:
 - (i) el arrendatario;
 - (ii) una parte vinculada con éste; o
 - (iii) un tercero independiente que tenga la capacidad financiera de atender las obligaciones asumidas bajo la garantía.

Sin embargo, si el arrendatario posee la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea suficientemente más reducido que el valor razonable del activo en el momento en que la opción sea ejercitable, de forma que, al inicio del arrendamiento, se puede prever con razonable certeza que la opción será ejercida, los pagos mínimos por el arrendamiento comprenderán tanto los pagos mínimos a satisfacer en el plazo del mismo hasta la fecha esperada de ejercicio de la citada opción de compra, como el pago necesario para ejercitar esta opción de compra.

Inversión neta en el arrendamiento (Net investment in the lease) es la inversión bruta en el arrendamiento descontada a la tasa de interés implícita en el arrendamiento.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 24 de 110

Arrendamiento no cancelable (Non-cancelable lease) es un arrendamiento que solo es revocable:

- (a) si ocurriese alguna contingencia remota;
- (b) con el permiso del arrendador;
- (c) si el arrendatario realizase un nuevo arrendamiento, para el mismo activo o para otro equivalente, con el mismo arrendador; o bien
- (d) si el arrendatario pagase una cantidad adicional tal que, al inicio del arrendamiento, la continuación de éste quede asegurada con razonable certeza.

Un arrendamiento operativo (Operating lease) es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto a un arrendamiento financiero.


Ingresos financieros no acumulados (no devengados) (Unearned finance revenue) son la diferencia entre:

- (a) la inversión bruta en el arrendamiento; y
- (b) la inversión neta en el arrendamiento.

Valor residual no garantizado (Unguaranteed residual value) es la parte del valor residual del activo arrendado, cuya realización por parte del arrendador no está asegurada o queda garantizada exclusivamente por un tercero relacionado con el arrendador.

Vida útil (Useful life) es el periodo estimado, desde el inicio del plazo del arrendamiento pero sin estar limitado por él, a lo largo del cual se esperan consumir los beneficios económicos o potencial de servicio que representa el activo.

Hechos ocurridos después de la fecha de presentación (Events after the reporting date) son todos aquellos sucesos, ya sean favorables o desfavorables que se han producido entre la fecha de presentación y la fecha de autorización de los estados financieros para su emisión. Pueden identificarse dos tipos de eventos:

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 25 de 110

(a) aquellos que suministran evidencia de condiciones que ya existían en la fecha de presentación (hechos posteriores a la fecha de presentación que implican ajuste); y

(b) aquellos que son indicativos de condiciones que han aparecido después de la fecha de presentación (hechos posteriores a la fecha de presentación que no implican ajuste).

Un instrumento de patrimonio (Equity instrument) es cualquier contrato que ponga de manifiesto un interés residual en los activos de una entidad, una vez hayan sido deducidos todos sus pasivos.


Activo financiero (Financial asset) es cualquier activo que es:

- (a) efectivo;
- (b) un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero por parte de otra entidad;
- (c) un derecho contractual a intercambiar instrumentos financieros con otra entidad, en condiciones que son potencialmente favorables; o
- (d) un instrumento de patrimonio de otra entidad.

Un instrumento financiero (Financial instrument) es cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad.

Los contratos sobre materias primas cotizadas, que dan a una de las partes el derecho de liquidar la operación en efectivo, o por medio de otro instrumento financiero cualquiera, deben ser tratados contablemente como si fueran instrumentos financieros, con la excepción de los contratos de materias primas cotizadas que: (a) se iniciaron, y todavía continúan, con la intención de cumplir con las exigencias impuestas por una venta, una compra o una utilización que la entidad espera, (b) desde su comienzo fueron señalados para tales propósitos, y (c) se espera liquidar mediante la entrega física de los bienes.

Un pasivo financiero (Financial liability) es cualquier pasivo que representa una obligación contractual:

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL: 893 000 957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 26 de 110

- (a) entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
- (b) intercambiar instrumentos financieros con otra entidad, bajo condiciones que son potencialmente desfavorables.

Una entidad puede tener una obligación contractual que puede liquidar bien por medio de pago con activos financieros, o mediante la entrega de sus propias acciones. En tal caso, si el número de acciones propias exigidas para liquidar la obligación se modifica con los cambios en el valor razonable de las mismas, de manera que el valor razonable total de las acciones entregadas sea igual al importe de la obligación contractual a satisfacer, el tenedor de la obligación no está expuesto al riesgo de pérdidas o ganancias por fluctuaciones en el valor de las acciones. Esta obligación debe ser contabilizada como si fuera un pasivo financiero de la entidad.


Contrato de seguro (Insurance contract) es un acuerdo que expone al asegurador a riesgos predefinidos de pérdida por sucesos o circunstancias ocurridos o descubiertos a lo largo de un periodo determinado, incluyendo muerte (en el caso de pagos periódicos, supervivencia del asegurado), enfermedad, discapacidad, daños en propiedades, daños a terceros o interrupción de la actividad.

Valor de mercado (Market value) es el importe a obtener por la venta, o a pagar por la adquisición de un instrumento financiero en un mercado activo.

Activo financiero monetario y pasivo financiero (también conocidos como instrumentos financieros monetarios) (Monetary financial assets and financial liabilities – monetary financial instruments) son activos financieros y pasivos financieros a ser cobrados o pagados por un importe fijo o determinable de dinero.

Costo (Cost) es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo, o el valor razonable de otra contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción.

Propiedades de inversión (Investment property) son propiedades (terrenos o un edificio, en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen para obtener rentas o plusvalía o ambas, en lugar de para:

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893 000 957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 27 de 110

(a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos;
o

(b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Propiedades ocupadas por el dueño (Owner-occupied property) son las propiedades que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos.

Clase de propiedades, planta y equipo (Class of property, plant and equipment) es un grupo de activos de naturaleza o función similar en las operaciones de una entidad, que se muestra como una partida única a efectos de revelación en los estados financieros.

Importe depreciable (Depreciable amount) es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.


Depreciación (Depreciation) es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Valor específico para una entidad (Entity-specific value) es el valor presente de los flujos de efectivo que una entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.

Pérdida por deterioro de un activo generador de efectivo (Impairment loss of a cash-generating asset) es la cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable.

Una pérdida por deterioro de un activo no generador de efectivo (Impairment loss of a non-cash-generating asset) es la cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe de servicio recuperable.

Propiedades, planta y equipo (Property, plant, and equipment) son activos tangibles que:

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893 000 567 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 28 de 110

(a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y

(b) se espera que serán utilizados durante más de un periodo contable.

Importe recuperable (Recoverable amount) es el mayor entre el valor razonable de un activo generador de efectivo menos los costos necesarios para la venta y su valor en uso.

Importe de servicio recuperable (Recoverable service amount) es el mayor entre el valor razonable de un activo no generador de efectivo menos los costos necesarios para la venta y su valor en uso.

El valor residual (Residual value) de un activo es el importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente de la disposición del activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Vida útil (Useful life) es:


(a) El periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad; o bien

(b) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del activo por parte de la entidad.

Segmento (Segment): es una actividad o grupo de actividades de la entidad, que son identificables y para las cuales es apropiado presentar información financiera separada con el fin de (a) evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos, y (b) tomar decisiones respecto a la futura asignación de recursos.

Definiciones de ingreso, gasto, activos, pasivos y políticas contables de un segmento

Las políticas contables del segmento (Segment accounting policies) son las políticas contables adoptadas para la preparación y presentación de los estados financieros del grupo consolidado o de los estados financieros de la entidad, así como las políticas contables que tienen que ver específicamente con la presentación de información por segmento.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893 000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 29 de 110

Activos del segmento (Segment assets) son los activos correspondientes a la operación de la entidad, que el segmento emplea para llevar a cabo su actividad, incluyendo tanto los directamente atribuibles al segmento en cuestión como los que puedan distribuirse al mismo, utilizando bases razonables de reparto.

Si el ingreso del segmento incluye ingresos por intereses o dividendos, sus activos correspondientes deben incluir las cuentas por cobrar, préstamos, inversiones o cualesquiera otros activos productores de ingresos.


En los activos del segmento no deben incluirse los activos por impuesto a las ganancias o equivalentes al mismo, que estén reconocidos de conformidad con las normas de contabilidad que se ocupan de las obligaciones de pagar el impuesto a las ganancias o equivalentes.

En los activos del segmento se incluirán las inversiones que se contabilicen utilizando el método de la participación, solo si el resultado neto de tales inversiones se ha incluido en el ingreso del segmento. Los activos del segmento incluyen la parte del participante en los activos de la explotación de cualquier negocio conjunto que se contabilice por el método de consolidación proporcional, de acuerdo con la NICSP 8, Participaciones en Negocios Conjuntos.

Los activos del segmento se presentan después de deducir las provisiones relacionadas con ellos, siempre que las mismas sean objeto del mismo tipo de compensación en el estado de situación financiera de la entidad.

Gasto del segmento (Segment expense) es un gasto derivado de las actividades de operación de un segmento que le son directamente atribuibles, más la parte relevante de gastos que puedan serle distribuidos utilizando una base razonable de reparto, incluidos los gastos relativos al suministro de bienes y servicios a terceros y los gastos relacionados con las transacciones efectuadas con otros segmentos de la misma entidad. En el gasto del segmento no se incluyen:

(a) los intereses, incluidos los que procedan de anticipos o préstamos de otros segmentos, salvo que las actividades del segmento sean de naturaleza fundamentalmente financiera;

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL: 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 30 de 110

(b) las pérdidas procedentes de ventas de inversiones o de las operaciones de rescate o extinción de una deuda, salvo que las actividades del segmento sean de naturaleza fundamentalmente financiera;

(c) la participación de la entidad en resultados negativos netos o pérdidas de asociadas, negocios conjuntos u otras inversiones contabilizadas por el método de la participación;

(d) el impuesto a las ganancias o gasto equivalente al impuesto a las ganancias que esté reconocido de conformidad con las normas de contabilidad que se ocupan de las obligaciones de pagar el impuesto a las ganancias o equivalentes del mismo; ni

(e) los gastos generales de administración, los correspondientes a la sede central u otros gastos que se relacionan con el funcionamiento de la entidad en su conjunto. No obstante, en ocasiones existen costos incurridos al máximo nivel de la entidad por cuenta de un segmento. Estos costos serán gastos del segmento si están relacionados con sus actividades de operación y pueden serle directamente atribuidos o distribuidos según una base razonable de reparto


Pasivos del segmento (Segment liabilities) son aquellos pasivos que derivan de las actividades de operación de un segmento y que le son directamente atribuibles, o bien pueden asignársele utilizando bases razonables de reparto.

Si se han incluido en el resultado del segmento costos por intereses, los pasivos del segmento incluirán las deudas causantes de tales intereses.

Los pasivos de un segmento incluyen la parte que corresponda a La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia participante en los pasivos de los negocios conjuntos que se contabilicen por el método de consolidación proporcional, de acuerdo con la NICSP 8.

Los pasivos del segmento no incluyen las deudas por impuestos a las ganancias o equivalentes al impuesto a las ganancias que estén reconocidas de conformidad con las normas de contabilidad que se ocupan de las obligaciones de pagar el impuesto a la renta o equivalentes al mismo.

Ingreso del segmento (Segment revenue) es el ingreso que figura en el estado de rendimiento financiero de la entidad que es directamente atribuibles a un segmento, más la parte

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893 000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 31 de 110

correspondiente de los ingresos de la entidad que puedan ser distribuidos al mismo, utilizando una base razonable de reparto y que proviene, o bien de asignaciones presupuestarias o similares, subvenciones, transferencias, multas, honorarios o ventas a clientes externos; o bien de transacciones con otros segmentos de la misma entidad. El ingreso del segmento no comprende:

- (a) Los ingresos por intereses o dividendos, incluidos los que procedan de anticipos o préstamos a otros segmentos, salvo que las actividades del segmento sean de naturaleza fundamentalmente financiera; ni
- (b) las ganancias procedentes de ventas de inversiones o de las operaciones de rescate o extinción de una deuda, salvo que las actividades del segmento sean de naturaleza fundamentalmente financiera.


El ingreso del segmento incluye la participación de la entidad en el resultado neto de las asociadas, negocios conjuntos u otras inversiones contabilizadas mediante el método de la participación, siempre y cuando tales partidas se incluyan en los ingresos consolidados o totales de la entidad.

Una obligación implícita (Constructive obligation) es aquella que se deriva de las actuaciones de la propia entidad, en las que:

- (a) debido a un patrón de comportamiento establecido en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración efectuada de forma suficientemente concreta, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y
- (b) como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

Un activo contingente (Contingent asset) es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada 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.

Un pasivo contingente (Contingent liability) es:

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 32 de 110

(a) Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo porque sucedan, o no sucedan, uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad; o bien,

(b) una obligación presente surgida a raíz sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

(i) no es probable que sea requerida una salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, estableciendo una obligación; o bien,

(ii) el importe de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

Los contratos pendientes de ejecución (Executory contracts) son aquéllos en los que las partes no han cumplido ninguna de las obligaciones a las que se comprometieron, o aquéllos en los que ambas partes han ejecutado parcialmente, y en igual medida, sus compromisos.

Obligación legal (Legal obligation), es aquella que se deriva de:

(a) un contrato (ya sea a partir de sus condiciones explícitas o implícitas);


(b) la legislación; u

(c) otra causa de tipo legal.

Un suceso que da origen a la obligación (Obligating event) es todo aquel suceso que crea una obligación legal o implícita, de forma tal que a la entidad no le queda otra alternativa realista que cancelar esa obligación.

Contrato [de carácter] oneroso (Onerous contract) es un contrato para el intercambio de activos o servicios, en el que los costos inevitables para cubrir las obligaciones establecidas en el contrato exceden a los beneficios económicos o al potencial de servicio que se espera recibir bajo el mismo.

Una provisión (Provision) es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 33 de 110

Una reestructuración (Restructuring) es un programa planificado y controlado por la gerencia, cuyo efecto tiene un cambio significativo:

- (a) en el alcance de la actividad llevada a cabo por la entidad; o
- (b) en la manera en que esas actividades se llevan a cabo.


Familiares cercanos a una persona (Close members of the family of an individual) son aquellos miembros de la familia inmediata de una persona o familiares cercanos que podrían ejercer influencia en, o ser influidos por, esa persona en sus relaciones con la entidad.

Personal clave de la gerencia (Key management personnel) son:

- (a) todos los directivos o miembros del órgano de gobierno de la entidad; y
- (b) otras personas que tienen autoridad y responsabilidad en la planificación, la gerencia y el control de las actividades de la entidad que informa. Cuando se cumple esta exigencia el personal clave de la gerencia incluye:
 - (i) cuando hay un miembro del órgano de gobierno de una entidad del gobierno que tenga autoridad y responsabilidad en la planificación, la gerencia y el control de las actividades de la entidad que presenta los estados financieros, ese miembro;
 - (ii) cualquier consejero clave de ese miembro; y
 - (iii) a menos que ya esté incluido en (a), el grupo de altos cargos de la entidad que presenta los estados financieros, incluyendo el director general o principal responsable de la entidad que informa.

Supervisión (Oversight) significa la supervisión de las actividades de una entidad, con la autoridad o responsabilidad de controlar, o ejercitar una influencia significativa sobre las decisiones financieras y operativas de la entidad.

Parte relacionada (Related party) una parte se considera relacionada con otra parte si una de ellas tiene la posibilidad (a) de ejercer el control sobre la otra, o (b) de ejercer influencia significativa

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 34 de 110


sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas o si la parte relacionada y otra entidad están sujetas a control común. Las partes relacionadas incluyen:

- (a) Entidades que directamente, o indirectamente a través de uno o más intermediarios, controlan o son controladas por la entidad que presenta los estados financieros;
- (b) asociadas (véase NICSP 7 Inversiones en Asociadas);
- (c) individuos que posean, directa o indirectamente, alguna participación en la entidad que informa, de manera que les permita ejercer influencia significativa sobre la misma, así como los familiares próximos de tales individuos;
- (d) personal clave de la gerencia y familiares próximos a los mismos; y
- (e) Entidades en las cuales cualquiera de las personas descritas en c) o d) posea, directa o indirectamente, una participación sustancial, o sobre las que tales personas pueden ejercer influencia significativa.

Transacción entre partes relacionadas (Related party transaction) es toda transferencia de recursos u obligaciones entre partes relacionadas, con independencia de que se cargue o no un precio. Las transacciones entre partes relacionadas excluyen transacciones con cualquier otra entidad que solamente es una parte relacionada debido a su dependencia económica de la entidad que informa o del gobierno del que forma parte.

Remuneración del personal clave de la gerencia (Remuneration of key management personnel) es cualquier prestación o beneficio pagado por la entidad que presenta los estados financieros al personal clave de la gerencia, que se deriva directa o indirectamente de los servicios suministrados en su condición de miembros del órgano de gobierno, o de cualquier otro modo como empleados de la entidad que informa.

Influencia significativa (a los efectos de esta Norma) (Significant influence) es la capacidad de intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la entidad participada, sin llegar a tener el control sobre la misma. Puede ejercerse una influencia significativa de varias formas, normalmente, a través de la representación en el consejo de administración u órgano de gobierno

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 35 de 110

equivalente pero también, por ejemplo, a través de la participación en (a) el proceso de fijación de políticas, (b) transacciones de importancia relativa entre entidades que pertenecen a una misma entidad económica, (c) intercambio de personal directivo o (d) dependencia tecnológica. La influencia significativa puede obtenerse a través de una participación en la propiedad, por derecho legal o por acuerdos. En el caso de participación en la propiedad, se presume la existencia de influencia significativa si se cumplen las condiciones dadas en la definición de la NICSP 7.

Un mercado activo (Active market) es un mercado en el que se dan todas las siguientes condiciones:

- (a) las partidas objeto de transacción son homogéneas;
- (b) siempre es posible encontrar compradores y vendedores; y
- (c) los precios están disponibles para el público.


Los activos generadores de efectivo (Cash generating assets) son activos mantenidos con el objetivo fundamental de generar un rendimiento comercial.

Costos de disposición (Costs of disposal) son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los gastos por impuestos a las ganancias.

Valor razonable menos los costos necesarios para la venta (Fair value less costs to sell) es el importe que se puede obtener de la venta de un activo en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos para su disposición.

Deterioro del valor (Impairment) es una pérdida en los beneficios económicos o potencial de servicio futuros de un activo, adicional y por encima del reconocimiento sistemático de la pérdida de beneficios económicos o potencial de servicio futuros que se lleva a cabo a través de la depreciación.

Activos no generadores de efectivo (Non-cash-generating assets) son aquellos activos distintos a los generadores de efectivo.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 36 de 110

Vida útil (Useful life) es:

- (a) el periodo en el cual el activo se espera que sea utilizado por la entidad; o
- (b) el número de unidades de producción o similares que la entidad espera obtener del activo.

Valor en uso de un activo no generador de efectivo (Value in use of a non-cash-generating asset) es el valor presente del potencial de servicio restante del activo.

El Sector gobierno general (General government sector) comprende todas las entidades organizativas del gobierno general definidas en las bases estadísticas de información financiera.


Las condiciones sobre activos transferidos (Conditions on transferred assets) son estipulaciones que especifican que los beneficios económicos futuros o potencial de servicios incorporados en el activo se consuman por el receptor de la forma especificada o que se devuelvan los mismos al transferidor.

El control de un activo (Control of an asset) surge cuando la entidad puede usar o beneficiarse de otra manera del activo para conseguir sus objetivos y puede excluir o regular de otra manera el acceso de otros a este beneficio.

Gastos pagados a través del sistema impositivo (Expenses paid through the tax system) son importes que están disponibles para los receptores con independencia de que paguen impuestos o no.

Las multas (Fines) son beneficio económico o potencial de servicio recibido o por recibir por una entidad del sector público, por decisión de un tribunal u otro organismo responsable de hacer cumplir la ley, como consecuencia de infringir las leyes o regulaciones.

Las restricciones sobre activos transferidos (Restrictions on transferred assets) son estipulaciones que limitan o dirigen los propósitos para los cuales puede usarse un activo transferido, pero no especifican que se requiera que los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio deban devolverse al transferidor si no hace el uso que se especifica.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL: 893 000 957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 37 de 110

Las estipulaciones sobre activos transferidos (Stipulations on transferred assets) son términos de leyes o regulaciones, o un acuerdos/convenios vinculantes, impuestos sobre el uso de un activo transferido por las entidades externas a la entidad que informa.

Los desembolsos por impuestos (Tax expenditures) son disposiciones preferentes de la legislación fiscal que da concesiones a ciertos contribuyentes las cuales no están disponibles para otros.

El hecho imponible (Taxable event) es el hecho que el gobierno, órgano legislativo u otra autoridad ha determinado que esté sujeto a imposición.

Los impuestos (Taxes) son beneficios económicos o potencial de servicio pagados o por pagar obligatoriamente a las entidades del sector público, de acuerdo con las leyes y/o regulaciones, establecidas para proporcionar ingresos al gobierno. Los impuestos no incluyen multas u otras sanciones impuestas por infringir la ley.


Las transferencias (Transfers) son entradas de recursos de beneficios económicos futuros o potencial de servicio de transacciones sin contraprestación, distintas de impuestos.

Base contable (Accounting basis) significa la base contable de acumulación (o devengo) o de efectivo tal como se definen en las NICSP de acumulación (o devengo) y en las NICSP de efectivo.

Presupuesto anual (Annual budget) significa un presupuesto aprobado para un año. No incluye las estimaciones o proyecciones futuras publicadas para periodos posteriores al periodo del presupuesto.

Asignación presupuestaria (Appropriation) es una autorización concedida por un organismo legislativo para asignar fondos para los propósitos especificados por la autoridad legislativa o similar.

Presupuesto aprobado (Approved budget) significa la autorización de desembolso derivada de leyes, leyes de asignación presupuestaria, ordenanzas del gobierno y otras decisiones relacionadas con los ingresos de actividades ordinarias o cobros anticipados del periodo presupuestario.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA NIT: 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 38 de 110

Base presupuestaria (Budgetary basis) significa la base contable de acumulación (o devengo), de efectivo u otra base contable adoptada en el presupuesto que ha sido aprobada por el órgano legislativo.

Base comparable (Comparable basis) significa los importes reales presentados según la misma base contable, y la misma base de clasificación, para las entidades y para el mismo periodo que el presupuesto aprobado.

Presupuesto final (Final budget) es el presupuesto inicial ajustado por todas las reservas, importes remanentes, transferencias, distribuciones, asignaciones de suplementos presupuestarios y otros cambios legislativos autorizados, o autorizaciones similares, aplicables al periodo del presupuesto.

Presupuesto inicial (Original budget) es el presupuesto inicial aprobado para el periodo presupuestario.

4. CONTENIDO

4.1. Identificación General de la Empresa


4.1.1. Perfil de la Empresa

Nombre de la Empresa: Corporación de Cultura y Turismo de Armenia

NIT: 890.000.957-2

Ubicación y localización: Cra 19 entre calles 26-29 ED REPUBLICANO ANTIGUA ESTACION DEL FERROCARRIL PISO 2.

4.1.2. Aspectos Corporativos


 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 39 de 110

El establecimiento público descentralizado, creado por el Concejo Municipal de Armenia, por el Acuerdo No. 08 del seis (6) de febrero de mil novecientos setenta y nueve (1979) con la denominación de CORPORACION DE FOMENTO Y TURISMO modificado por el acuerdo No. 004 del veinte ocho (28) de marzo de mil novecientos ochenta y nueve (1989) con la denominación CORPORACION DE FOMENTO Y TURISMO DE ARMENIA, y modificado por el decreto municipal 099 de agosto veinte (20) de mil novecientos noventa y ocho (1998) de acuerdo a las facultades extraordinarias conferidas en el acuerdo No. 006 de 1998 del Concejo Municipal con la denominación de CORPORACION MUNICIPAL DE CULTURA, y mediante el Decreto 089 del 03 de Diciembre de 2014 su denominación cambio a CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA.

Objeto de la Empresa: El establecimiento público CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA, es una persona jurídica de derecho público, de orden municipal, dotado de autonomía para la proyección, coordinación, estímulo, financiación, administración y definición de todos aquellos servicios u obras que se determinen necesarios o convenientes para el fortalecimiento de las actividades artísticas, comerciales, industriales, culturales, recreativas, deportivas, artesanales, turísticas y lúdicas, lo mismo que la promoción a nivel nacional o internacional de la imagen del Municipio de Armenia y de sus sitios turísticos urbanos y rurales de acuerdo con las reglamentaciones establecidas por las leyes, sus estatutos y el PLAN SECTORIAL DE DESARROLLO TURISTICO que se adopte.

4.1.3. Misión

LA CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA es La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia encargada de promover, conservar, fortalecer y prestar servicios para el desarrollo artístico, cultural y turístico de Armenia, bajo los lineamientos establecidos por la Administración Municipal, el Ministerio de Cultura y el ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 40 de 110

4.1.4. Visión

LA CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA será La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia Municipal líder en el fomento del arte y la cultura, promotora de acciones de desarrollo turístico que permitan consolidar a Armenia como destino de clase mundial mediante una gestión pública eficiente y transparente.

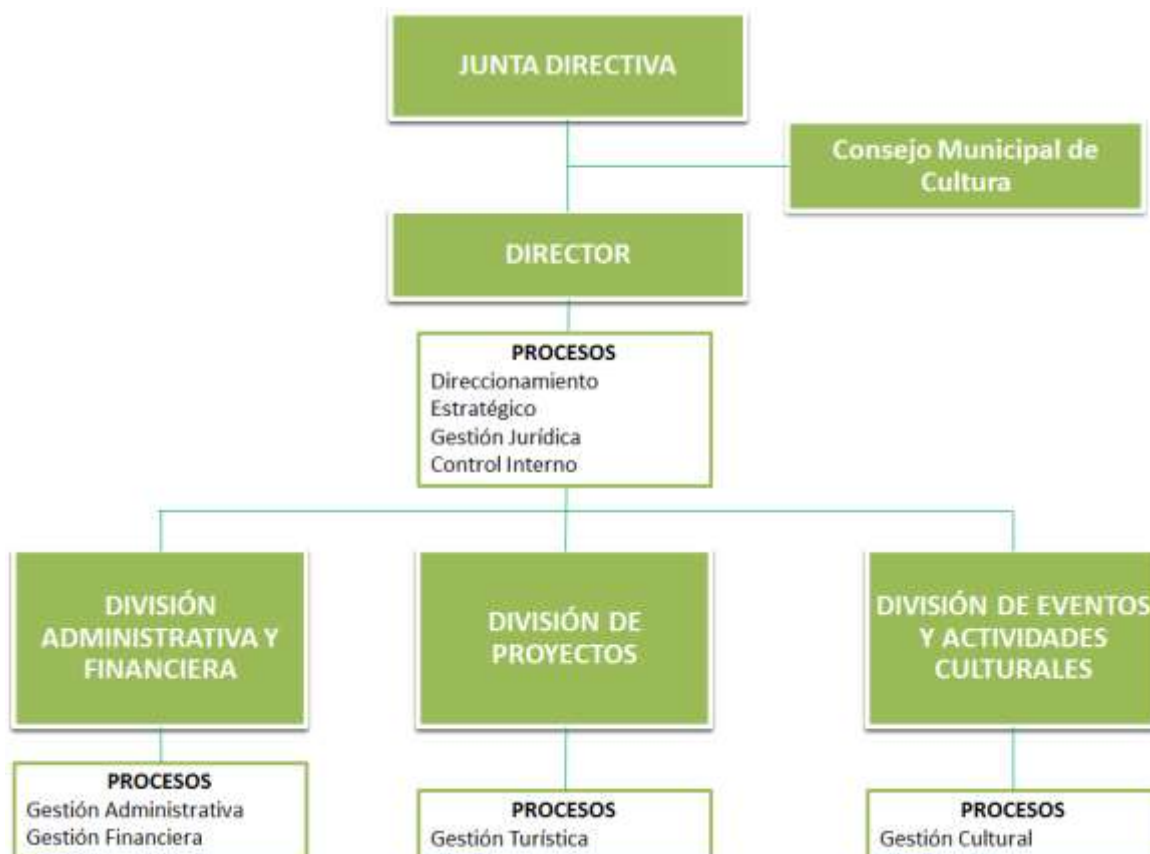
DURACION DE LA CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA: El término de duración del establecimiento público CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA es Indefinido.

4.1.5. RECURSOS PATRIMONIALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.692.805.909,56
Capital Fiscal	1.463.578.605,93
Superávit Por Donación	49.859.171,70
Provisiones Dep. y Amortizaciones	-205.946.064,00
Utilidad del Ejercicio	385.314.195,93

4.1.6. Organigrama

Fuente Organigrama SGC




4.1.7 Actividad Económica

Actividad Económica

Actividad Económica Principal:

<p>Actividad económica principal Código 8415 Actividades de los</p>	<p>CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA del Municipio de Armenia encargada de la ejecución de actividades culturales, artísticas y de turismo, realiza eventos como apoyo en semana santa, ejecución de proyectos culturales, fiestas de</p>
---	---

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES GESTION FINANCIERA	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 42 de 110

Otros órganos de control	Armenia y Navidad
--------------------------	-------------------

4.1.8 Estructura Administrativa

Régimen Contractual: Régimen de Derecho Público

Régimen Laboral: Derecho Público


4.1.9 PLANTA DE PERSONAL CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA

CANTIDAD	CARGO	TIPO DE VINCULACION
1	Director	Libre Nombramiento y Remoción
1	Asesor de Control Interno	Libre Nombramiento y Remoción
1	Presupuesto y Contabilidad	Provisionalidad
1	Tesorería	Provisionalidad
1	Técnico en Eventos y Programas	Provisionalidad
1	Técnico en Proyectos Turísticos y Culturales	Provisionalidad
1	Director Banda Sinfónica Municipal	Provisionalidad
7		

5 Cronograma de aplicación del Nuevo Marco Normativo

Fuente Legal: Resolución 533 de 2015 Art. 4. Modificado según Resolución 693 de 2016.

1. Periodo de Preparación Obligatoria: Sera el Comprendido desde la fecha de Expedición de la Resolución 693, Diciembre 6 de 2016 hasta el 31 de Diciembre de 2017.
2. Primer Periodo de aplicación: Sera el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018. Durante este periodo la contabilidad se llevara bajo el nuevo marco normativo para todos los efectos.

 CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890 000 957 - 2	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES GESTION FINANCIERA	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 43 de 110


3. A 31 de diciembre de 2018, las entidades presentaran sus primeros Estados Financieros, con sus respectivas notas, bajo el nuevo marco normativo así:

- a) Estado de situación financiero a 31 de diciembre de 2018.
- b) Estado de resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.
- c) Estado de cambios en el patrimonio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.
- d) Estado de flujo de efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.


Los estados financieros presentados durante el primer periodo de aplicación (31 de diciembre de 2018) no se compararan con los del periodo anterior.

6 Políticas Contables referidas Adopción por primera vez del Nuevo Marco Normativo para Entidades del Gobierno.


NOMBRE DE LA EMPRESA	CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA		
DEPENDENCIA O PROCESO	Contabilidad -Administración		
RESPONSABLE DEL PROCESO O DEPENDENCIA	Doris Gallego Rubio		
A través de este procedimiento se pretende conocer los capítulos de la Resolución 533 de 2015 que debe utilizar la CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA contable pública.			
DESCRIPCIÓN CAPÍTULO	No de Subcap.	SI	NO
LT6.Determinación de los capítulos de la Resolución 533 de 2015			
PARTE 1: MARCO CONCEPTUAL			
Caracterización de las CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA de Gobierno	1	x	
Usuarios de la Información Financiera	2	x	
Objetivos de la Información Financiera	3	x	
Características de la información Financiera	4	x	
Principios de Contabilidad Pública	5	x	
Definición, Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Elementos que Constituyen los Estados Financieros	6	x	
Parte 2: NORMAS			

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890 000 957 - 2</p>	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES GESTION FINANCIERA	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 44 de 110

CAPITULO I: ACTIVOS			
Inversiones de Administración de Liquidez	1		X
Cuentas por Cobrar	2	X	
Prestamos por Cobrar	3		X
Instrumentos Derivados	4		X
Inversiones en Controladas	5		X
Inversiones en Asociadas	6		X
Acuerdos Conjuntos	7		X
Inversiones en CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIAes en Liquidación	8		X
Inventarios	9		X
Propiedades, Planta y Equipo	10	X	
Bienes de Uso Público	11		X
Bienes Históricos y Culturales	12	X	
Recursos Naturales no Renovables	13		X
Propiedades de Inversión	14		X
Activos Intangibles	15	X	
Arrendamientos	16		X
Activos Biológicos	17		X
Costos de Financiación	18		X
Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	19		X
Deterioro del Valor de los Activos no Generadores de Efectivo	20	X	
CAPITULO 2: PASIVOS			
Presentación de Instrumentos Financieros Emitidos	1		x
Emisión de Títulos de Deuda	2		x
Cuentas por Pagar	3	x	
Prestamos por pagar	4		x
Beneficios a los Empleados	5	x	
Provisiones	6	x	

 CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890 000 957 - 2	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES GESTION FINANCIERA	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 45 de 110

CAPITULO 3: ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES			
Activos Contingentes	1	x	
Pasivos Contingentes	2	x	
CAPITULO 4: INGRESOS			
Ingresos de Transacciones sin Contraprestación	1	x	
Ingresos de Transacciones con Contraprestación	2	x	
Contratos de Construcción	3		x
CAPITULO 5: OTRAS NORMAS			
Acuerdos de concesión desde la perspectiva de la CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA concedente	1		x
Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera	2		x
Administración de recursos de seguridad social en pensiones	3		x
CAPITULO 6: NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES			
Presentación de Estados Financieros	1	x	
Consolidación de Estados Financieros	2		x
Información Financiera por Segmentos	3		x
Políticas Contables, Cambios en las estimaciones Contables y Corrección de Errores	4	x	
Hechos Ocurridos después del Periodo Contable	5	x	
PARTE III: INSTRUTIVO 002			
Procedimientos a aplicar para determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo	1	x	
Presentación de los Primeros Estados Financieros de Propósito General	2	x	
Revelaciones	3	x	
TOTAL SUBCAPITULOS RESOLUCIÓN 533 DE 2015	48		
TOTAL SUBCAPITULOS QUE APLICAN A LA CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA		24	
TOTAL SUBCAPITULOS QUE NO APLICAN A LA CORPORACION DE			24


 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL: 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 46 de 110

CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA			
------------------------------	--	--	--

7 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES

7.1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para la preparación y presentación de estados financieros con propósito de información general, ya sean consolidados o individuales, La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia aplicará los criterios establecidos en esta Norma. Los estados financieros con propósito de información general

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 47 de 110

son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTURA, prepara sus estados financieros individuales ya que no posee negocios conjuntos de ninguna clase.

7.2 OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTURA. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos. Los estados financieros también constituyen un medio para la rendición de cuentas de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia por los recursos que le han sido confiados y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres asociados a estos.

Para cumplir estos objetivos, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, así como los flujos de efectivo. No obstante, junto con los estados financieros, La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia podrá presentar información complementaria, con el fin de ofrecer una descripción más completa de sus actividades y contribuir al proceso de rendición de cuentas.

7.3 CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

Para La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTURA, comprenderán un conjunto de Estados Financieros 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

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 48 de 110

- Un estado de flujos de efectivo del periodo contable
- Las notas a los estados.

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

7.4 ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

7.4.1 *Identificación de los estados financieros*

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia diferenciará cada estado financiero y las notas de cualquier otro tipo de información que presente y destacará la siguiente información:

- a) el nombre de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, así como cualquier cambio ocurrido desde el estado financiero anterior;
- b) el hecho de que los estados financieros correspondan a La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia individual o a un grupo de CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA es;
- c) la fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros o el periodo cubierto;
- d) la moneda de presentación; y
- e) el grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.


7.4.2 Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia 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**

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

- a) efectivo y equivalentes al efectivo
- b) inversiones de administración de liquidez;

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 49 de 110

- c) cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación;
- d) cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación;
- e) préstamos por cobrar;
- f) inventarios;
- g) inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos;
- h) propiedades, planta y equipo;
- i) propiedades de inversión;
- j) activos intangibles;
- k) activos biológicos;
- l) cuentas por pagar;
- m) préstamos por pagar;
- n) títulos emitidos;
- o) provisiones;
- p) pasivos por beneficios a los empleados; y
- q) participaciones no controladoras presentadas dentro del patrimonio.

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia 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 Corporación de Cultura y Turismo de Armenia.


La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia podrá presentar partidas adicionales de forma separada en función de los siguientes aspectos:

- a) la naturaleza y la liquidez de los activos;
- b) la función de los activos dentro de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia; y
- c) los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

Adicionalmente, la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia presentará en el estado de situación financiera, a continuación de los activos, pasivos y patrimonio, los saldos de las cuentas de orden deudoras contingentes, de control y fiscales, así como los saldos de las cuentas de orden acreedoras contingentes, de control y fiscales.

Distinción de partidas corrientes y no corrientes

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 50 de 110

Activos corrientes y no corrientes

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTURA clasificará un activo, como corriente cuando:

- a. espere realizar el activo, 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 Corporación de Cultura y Turismo de Armenia tarda en transformar entradas de recursos en salidas);
- b. mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
- c. Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- d. 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.

La CORPORACION clasificara todos los demás activos como no corrientes.

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTURA clasificará un activo, como corriente cuando:


- a. Espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
- b. Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- c. 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 CORPORACION clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

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

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTURA 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 Corporación de Cultura y Turismo de Armenia. 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:


 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 51 de 110

- a. Las partidas de propiedades, planta y equipo; bienes de uso público; bienes históricos y culturales; recursos naturales no renovables; y propiedades de inversión se desagregarán según su naturaleza.
- b. Las cuentas por cobrar se desagregarán en importes por cobrar por concepto de impuestos, ingresos no tributarios, venta de bienes, prestación de servicios, transferencias y subvenciones, anticipos y otros importes.
- c. Los inventarios se desagregarán en bienes producidos, mercancías en existencia, inventario de prestadores de servicios, materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, inventarios en tránsito e inventarios en poder de terceros.
- d. Las provisiones se desglosarán de forma que se muestren por separado las que correspondan a provisiones por litigios y demandas, garantías, pasivo pensional conmutado parcialmente y el resto.
- e. Las cuentas por pagar se desagregarán en subvenciones, transferencias e importes por pagar a proveedores y a partes relacionadas, así como las cuentas por pagar procedentes de devoluciones de impuestos.
- f. 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. En el caso de estados financieros consolidados se incluirá la participación no controladora.

7.4.3 Estado de resultados

El estado de resultados presenta las partidas de ingresos, gastos y costos, de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo.

Información a presentar en el estado de resultados

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 52 de 110

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

- a. los ingresos sin contraprestación;
- b. los ingresos con contraprestación;
- c. los gastos de administración y operación;
- d. los gastos de ventas;
- e. el gasto público social;
- f. el costo de ventas;
- g. las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos;
- h. la participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos; y
- i. los costos financieros.

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTURA 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 CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA.


La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia no presentará ninguna partida de ingreso o gasto como partidas extraordinarias en el estado de resultados o en las notas.

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

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia presentará un desglose de los gastos utilizando una clasificación basada en su función. Según esta clasificación, como mínimo, La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia 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.

Cuando las partidas de ingreso o gasto sean **materiales**, La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia revelará de forma separada, información sobre su naturaleza e importe. En todo caso, con independencia de la materialidad, La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia revelará de forma separada, las partidas de ingresos o gastos relacionadas con lo siguiente:

- a. impuestos;
- b. transferencias;
- c. ingresos por venta de bienes y prestación de servicios;

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 53 de 110

- d. ingresos y gastos financieros;
- e. beneficios a los empleados;
- f. depreciaciones y amortizaciones de activos; y
- g. deterioro del valor de los activos, reconocido o revertido durante el periodo contable.

7.4.4 Estado de Cambios en el Patrimonio

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

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio


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

- a. cada partida de ingresos y gastos del periodo que se hayan reconocido directamente en el patrimonio, según lo requerido por otras Normas, y el total de estas partidas;
- b. el resultado del periodo mostrando, de forma separada, los importes totales atribuibles a las participaciones no controladoras y a La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia controladora; y
- c. los efectos de la aplicación o reexpresión retroactiva reconocidos de acuerdo con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores, para cada componente de patrimonio.

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTURA presentará, para cada componente del patrimonio, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, la siguiente información:

- a. el valor de los incrementos de capital y los excedentes financieros distribuidos;

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893 000 957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 54 de 110

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

7.4.5 Estado de Flujos de Efectivo

El estado de flujos de efectivo presenta los fondos provistos y utilizados por La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable. Los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo. El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.


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, será equivalente al efectivo:

- a. una inversión cuando tenga vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición;
- b. las participaciones en el patrimonio de otras Entidades que sean sustancialmente equivalentes al efectivo, tal es el caso de las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso; y
- c. los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento que formen parte integrante de la gestión del efectivo de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia.

Presentación

Para la elaboración y presentación del Estado de flujos de efectivo, La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTURA realizará una clasificación de los flujos de efectivo del periodo en actividades de operación, de inversión y de financiación, atendiendo la naturaleza de estas.

Actividades de operación

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 55 de 110

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia y aquellas que no puedan calificarse como de inversión o financiación.

Actividades de inversión

Son las actividades relacionadas con la adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas como equivalentes al efectivo.

Actividades de financiación

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia.

Intereses, dividendos y excedentes financieros

Las Entidades de gobierno clasificarán y revelarán, 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.


7.4.6 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 a los Estados Financieros

Las notas a los estados financieros incluirán lo siguiente:

- a. información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas;
- b. información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros;

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890 000 957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 56 de 110


- c. información comparativa mínima respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros, cuando sea relevante para entender los estados financieros del periodo corriente; y
- d. información adicional que sea relevante para entender los estados financieros y que no se haya presentado en estos.

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTURA presentará las notas de forma sistemática; para tal efecto, referenciará cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información relacionada en las notas.


7.4.7 Revelaciones

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTURA revelará la siguiente información:

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

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 57 de 110

- e. Los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas al final del periodo contable, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de su naturaleza y su valor en libros al final del periodo contable.
 - f. Las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.
 - g. La información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar los objetivos, las políticas y los procesos que aplica para gestionar el capital.
- Así mismo, La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia revelará el valor de los excedentes financieros distribuidos, cuando a ello haya lugar.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 58 de 110

8. POLITICAS CONTABLES ESPECÍFICAS PARA LA CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA

A continuación se detallan las políticas específicas que utilizara La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTUA, para cada una de las diferentes partidas de los estados financieros.

8.1. PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS


La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTURA, presentara sus Estados Financieros de acuerdo a lo establecido en el Capítulo VI del nuevo Marco Normativo para el Reconocimiento, Medición, Presentación y revelación de los hechos económicos

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTURA preparara sus estados financieros con propósito de información general, teniendo que cuenta que son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia presentara sus estados financieros de forma individual, no prepara ni presentara estados financieros consolidados salvo expresa solicitud por parte de las respectivas Entidades de supervisión y control.

8.1. ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

8.1.1. Estado de situación financiera

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 59 de 110


La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTURA, en su Estado de Situación Financiera definirá claramente la siguiente Información:

- 1.1. Nombre de la Entidad : Corporación de Cultura y Turismo de Armenia
- 1.2. Estados financieros preparados de forma Individual
- 1.3. Fecha de cierre del periodo correspondiente
- 1.4. Moneda de presentación: Peso Colombiano
- 1.5. Grado de redondeo: Cifras presentadas en Miles de pesos

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTURA deberá presentar en su Estado de Situación Financiera, como mínimo la siguiente información:

- Efectivo y equivalentes al efectivo
- cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación;
- cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación;
- Inventarios;
- Propiedades, planta y equipo;
- Activos intangibles;
- Cuentas por pagar;
- Préstamos por pagar;
- Provisiones;
- Pasivos por beneficios a los empleados; y
- Participaciones no controladoras presentadas dentro del patrimonio.

La CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA CORPOCULTURA presentará, en el estado de situación financiera, Las partidas adicionales 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 Corporación de Cultura y Turismo de Armenia permita una mayor comprensión para la toma de decisiones. Los elementos del Estado de Situación Financiera agrupados y ordenados por partidas similares se podrán modificar de acuerdo a las transacciones que La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia realice durante el periodo, siempre y cuando lo anterior conlleve a una mejor comprensibilidad de la información y la situación financiera de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 60 de 110


La corporación presentara las partidas del estado de situación financiera en función de la naturaleza y función de sus activos, la función de los activos dentro de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia y los importes, la naturaleza y clasificación de sus activos.

Adicionalmente, La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia presentará en el estado de situación financiera, a continuación de los activos, pasivos y patrimonio, los saldos de las cuentas de orden deudoras contingentes, de control y fiscales, así como los saldos de las cuentas de orden acreedoras contingentes, de control y fiscales.

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia 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 Corporación de Cultura y Turismo de Armenia. Para el efecto, tendrá en cuenta los requisitos de las normas, así como el tamaño, la naturaleza y la función de los importes afectados.

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

- a) Las partidas de propiedades, planta y equipo; bienes de uso público; bienes históricos y culturales; recursos naturales no renovables; y propiedades de inversión se desagregarán según su naturaleza.
- b) Las cuentas por cobrar se desagregarán en importes por cobrar por concepto de impuestos, ingresos no tributarios, venta de bienes, prestación de servicios, transferencias y subvenciones, anticipos y otros importes.
- c) Los inventarios se desagregarán en bienes producidos, mercancías en existencia, inventario de prestadores de servicios, materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, inventarios en tránsito e inventarios en poder de terceros.
- e) 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.
- f) Las cuentas por pagar se desagregarán en subvenciones, transferencias e importes por pagar a proveedores y a partes relacionadas, así como las cuentas por pagar procedentes de devoluciones de impuestos

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 61 de 110

- g) 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

8.1.2. Estado de Resultados


La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia presentara en su Estado de Resultados sus partidas correspondientes a ingresos, gastos y costos con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo, y como mínimo incluirá las siguientes partidas.

- a) Ingresos sin contraprestación
- b) Ingresos con contraprestación
- c) Los gastos de administración y operación
- d) El gasto público social
- e) El costo de ventas
- f) Las ganancias o pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos
- g) Costos financieros.

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia revelará, ya sea en el estado de Resultados o en las notas, desagregaciones de las partidas adicionales a las presentadas, clasificadas según las operaciones de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia. Para el efecto, tendrá en cuenta los requisitos de las normas, así como el tamaño, la naturaleza y la función de los importes afectados.

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia presentará un desglose de los gastos utilizando una clasificación basada en su función. Según esta clasificación, como mínimo, la CORPORACION 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.

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

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 62 de 110

materialidad, La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia revelará de forma separada, las partidas de ingresos o gastos relacionadas con lo siguiente:

- a) impuestos;
- b) transferencias;
- c) ingresos por venta de bienes y prestación de servicios;
- d) ingresos y gastos financieros;
- e) beneficios a los empleados;
- f) depreciaciones y amortizaciones de activos; y
- g) deterioro del valor de los activos, reconocido o revertido durante el periodo contable.

8.1.3. Estado de Flujo de Efectivo


La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia presentara en el Estado de Flujos de efectivo los fondos provistos y utilizados por La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.

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

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

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, para La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia será equivalente al efectivo:

- a) una inversión cuando tenga vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición;

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 63 de 110

- b) las participaciones en el patrimonio de 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; y
- c) los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento que formen parte integrante de la gestión del efectivo de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia.

8.1.4. Estado de Cambios en el Patrimonio

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

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio


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

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

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas


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


- a) el valor de los incrementos de capital y los excedentes financieros distribuidos;
- b) el saldo de los resultados acumulados al inicio y al final del periodo contable, y los cambios durante el periodo; y

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL: 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 64 de 110

c) una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del periodo contable para cada componente del patrimonio, informando por separado cada cambio.

A continuación se presentan las políticas contables que La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia aplicara para el Reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA</p>
<p>9. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION</p>
<p>La empresa ha determinado que el peso colombiano es su moneda funcional y será la moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente económico en que la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.</p>
<p>10. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</p>
<p>Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación del Efectivo y Equivalentes al Efectivo de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTURA, conforme al nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno.</p> <p>Alcance:</p>

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 65 de 110

- Dinero en Caja
- Cuentas Bancarias
- Sobregiros Bancarios

Caja menor

El saldo en caja **menor** representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo recaudados por la Entidad en forma diaria, este saldo corresponde a la suma total de monedas y billetes, los cuales son consignados a la entidad bancaria.

La Entidad llevara una “Libro auxiliar de caja menor” en la cual se registran los ingresos en efectivo recibidos por sus actividades ordinarias. Dicha planilla deberá contener como mínimo la siguiente información:

- a) Fecha
- b) NIT
- c) Numero de Recibo de Caja menor
- d) Numero de Factura
- e) Nombre del Cliente
- f) Concepto del pago
- g) Valor Cancelado
- h) Una sumatoria de total de efectivo recaudado en el día.


Al finalizar el periodo fiscal, la entidad consignara el saldo del fondo fijo de caja menor que no haya sido utilizado.

Bancos

Los saldos de las cuentas bancarias deberán ser ajustados mensualmente, con el objetivo de que el saldo reflejando en la contabilidad sea el mismo de los extractos. Así, para efectos de presentación de la información contable, La Entidad, ajustara las cuentas que hayan quedado como partidas conciliatorias en la conciliación bancaria contra su cuenta de origen.

Reconocimiento y Medición

Teniendo en cuenta que el efectivo es considerado como un activo financiero, La CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA, reconocerá como efectivo el dinero en caja, como los depósitos

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 66 de 110

bancarios en cuentas corrientes, cuentas de ahorro y los fondos disponibles para el desarrollo de sus actividades.

Así, para La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia el efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el saldo en caja, los saldos en bancos. Los depósitos en entidades financieras serán consideradas como equivalentes al efectivo siempre y cuando cumplan con los siguientes puntos:

- Que sean de corto plazo, con vencimiento menor o igual a 3 meses
- Que sean fácilmente convertibles en efectivo
- Existe muy bajas probabilidades de que su valor cambie.
- Se mantengan para cumplir con obligaciones a corto plazo, más que para propósitos de inversión.

La Corporación no reconocerá como efectivo restringido o con destinación específica los recursos recibidos por la operación normal de la Entidad.

En caso de presentar efectivo restringido la entidad deberá reconocerlo como tal y diferenciarlo en una subcuenta contable como efectivo de uso restringido.

Medición Inicial

El efectivo se medirá inicialmente al precio de la transacción

Medición Posterior


Tanto para la medición inicial como para la medición posterior, el efectivo y equivalentes al efectivo se registrarán por su valor nominal representado en la moneda funcional de presentación.

Baja en Cuentas

Un elemento de efectivo y equivalentes al efectivo se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos para ser reconocido como tal.

Presentación y revelación

La Corporación revela, como mínimo, la siguiente información:

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL: 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 67 de 110

- La composición de las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo
- Una conciliación de los saldos de estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes en el estado de situación financiera, siempre que estos presenten diferencias. Si dichas partidas no presentan diferencias no será necesario presentar dicha conciliación.
- Cualquier importe que se presente de efectivo de uso restringido si se presenta.

Referencia Normativa:

Resolución 533 de 2015 CGN; Marco Normativo para Entidades de Gobierno; Normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos Capítulo VI Sección 1.3.5; Instructivo 002 de 2015.

11. CUENTAS POR COBRAR


Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de las Cuentas por Cobrar de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTURA, conforme al nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno.

Alcance

- Transferencias por cobrar
- Otras cuentas por cobrar
- Deudores
- Deudas de difícil cobro
- Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Reconocimiento

La CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA reconocerá como cuentas por cobrar las partidas que cumplan con las características para ser clasificadas como activos, es decir, que sean:

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL: 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 68 de 110

- Recursos controlados por la Entidad
- Que provengan como consecuencia de hechos pasados de los cuales La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia espera obtener, en el futuro, beneficios económicos o potencial de servicio y los derechos adquiridos por La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.
- Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, prestación servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen las transferencias, aportes de empresas privadas y de convenios con entidades del Estado.

Clasificación

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia clasificara las cuentas por cobrar al costo

Medición Inicial

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción

Medición Posterior


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

Deterioro

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia determinara el deterioro de sus cuentas por cobrar aplicando la formula correspondiente al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 69 de 110

futuras en las que no se haya incurrido). Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento la tasa de interés de mercado aplicada a instrumentos similares. En caso de que en una medición en periodos posteriores, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, LA CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE AREMNNIA disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no podrán superar las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

En La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar será determinado por la Líder Administrativa y Financiera al final de cada periodo cuando exista evidencia objetiva que indique una posible disminución en su recuperabilidad, una vez se hayan surtido todos los procedimientos de legalidad conforme al Estatuto Tributario y demás normas aplicables.

Baja en cuentas:


La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando:

- Los derechos expiren,
- Se renuncie a ellos, o
- Cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran.

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.

Si La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia no transfiere no 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. La retención de control sobre la cuenta por cobrar dependerá de la capacidad que tenga el receptor de la transferencia para venderla. Si La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia 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 Corporación de Cultura y Turismo de Armenia ha retenido el control, continuará reconociendo la cuenta por cobrar en la medida de su implicación continuada y reconocerá un pasivo asociado.

Revelaciones y Presentación:

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL: 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 70 de 110

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar, tales como:

- Plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones, que las cuentas por cobrar le impongan a La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia.
- Se revelará el valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado.
- 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 Corporación de Cultura y Turismo de Armenia haya considerado para determinar su deterioro.

Referencia Normativa:


Resolución 533 de 2015 CGN; Marco Normativo para Entidades de Gobierno; Normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos Capítulo I; Instructivo 002 de 2015.

12. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de Propiedades Planta y Equipo de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia CORPOCULTURA, conforme al nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno.

Alcance

- Muebles y Enseres
- Equipo y Maquina de Oficina
- Equipo de Comunicación

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 71 de 110

- Equipo de Computación
- Otros Equipos de Comedor
- Equipo de Música
- Otra Maquinaria y Equipo
- Bienes Históricos y Culturales
- Depreciación acumulada de Propiedades Planta y Equipo
- Deterioro acumulado de Propiedades Planta y Equipo

Los activos anteriormente descritos se caracterizan por que no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la Corporación y por qué se espera que sean utilizados en más de un periodo contable.

Esta Política Contable no aplicara para:

- Activos que estén disponibles para la venta y que su uso sea inferior a 12 meses.
- Bienes Históricos y Culturales que no cumplan con la definición de Propiedades Planta y Equipo.


Reconocimiento

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia reconocerá como propiedades, planta y equipo:

- Los activos tangibles empleados por La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia 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.

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

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 72 de 110

Los activos fijos que cumplan con las condiciones para ser reconocidos como Propiedades Planta y Equipo, adicionalmente, deberán tener en cuenta las directrices emitidas por la Contaduría General de la Nación para su reconocimiento y medición según su Materialidad:

Elemento de Propiedades Planta y Equipo	Activación
<ul style="list-style-type: none"> • Muebles y Enseres • Equipo y Maquina de Oficina • Equipo de Comunicación • Equipo de Computación • Otros Equipos de Comedor • Equipo de Música • Otra Maquinaria y Equipo • Bienes Históricos y Culturales 	<p>Se activan como elementos de Propiedades Planta y Equipo cuando su valor sea superior a 50 UVT*</p>


*UVT: Unidad de Valor Tributario.

Medición Inicial

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia medirá inicialmente las propiedades, planta y equipo al costo.

Para efectos de lo anterior serán Componentes del costo:

- El precio de adquisición
- Los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior
- Los costos de instalación y montaje
- Los honorarios profesionales
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de La Corporación de

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 73 de 110

Cultura y Turismo de Armenia.

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 Corporación de Cultura y Turismo de Armenia para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Esto, cuando dichos costos constituyan obligaciones en las que incurra La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.

Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia 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.

Medición Posterior

Después del reconocimiento, La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia medirá las propiedades, planta y equipo por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.


Medición Posterior = Costo – Depreciación Acumulada – Deterioro Acumulado

Perdida por Deterioro de Propiedades Planta y Equipo

Para efectos de determinar la pérdida por deterioro de las propiedades planta y equipo, La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, aplicara las normas establecidas para la determinación de la pérdida por deterioro de los activos generadores y no generadores de efectivo.

Depreciación:

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia iniciara la depreciación de una propiedad, planta y equipo cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 74 de 110

resultado de este.

Si una parte significativa tiene una vida útil y un método de depreciación que coinciden con la vida útil y el método utilizado para otra parte significativa del mismo elemento, La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia agrupará ambas partes para determinar el cargo por depreciación. Si una parte de un elemento de propiedades, planta y equipo no tiene un costo significativo, La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia la agrupará con el resto del elemento para el cálculo de la depreciación.

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.

Periodo de Depreciación


Se tomará como periodo de depreciación el periodo por el cual se espera utilizar el activo. Se podrá disponer de los activos después de un periodo específico de utilización o después de haber consumido una cierta porción de los beneficios económicos o potencial del servicio. La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración. Después de iniciada la depreciación de un bien de propiedad planta y equipo esta no se suspenderá hasta el final de su vida útil o su bajan en cuentas.

Vida Útil

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o. La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia tenga con activos similares.

Para determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- a) La utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este;
- b) 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;

 CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893 000 957 - 2	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES GESTION FINANCIERA	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 75 de 110

- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.


Para efectos del cálculo de la depreciación, LA CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA utilizara las siguientes estimaciones de vida útil de cada grupo de los elementos de Propiedades planta y equipo:

Clase	Rango	Método
<i>Maquinaria y equipo</i>	De 3 a 20 Años	Línea Recta
<i>Muebles y enseres</i>	De 3 a 20 Años	Línea Recta
<i>Equipo de computación y comunicación</i>	De 3 a 20 Años	Línea Recta
<i>Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería</i>	De 3 a 20 Años	Línea Recta

Para bienes muebles se tomará como referencia la vida económica asignada por el contratista proveedor o fabricante, y su vida económica será asignada por el área de almacén del proveedor excepto los equipos de cómputo los cuales su vida útil será asignada por el área de sistemas.

Los activos de menor cuantía se depreciarán en 12 meses, estos se clasificarán de acuerdo con los siguientes criterios de materialidad:

- Los equipos de telecomunicaciones cuyo valor sea inferior a (50 UVT).
- Los equipos de cómputo inferior a (50 UVT).
- Maquinaria y equipo inferior a (50 UVT).
- Los elementos tales como piezas de repuestos, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar inferiores a (50 UVT).
- Muebles y equipos de oficina inferiores a (50 UVT).

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893 000 957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 76 de 110

Método de Depreciación

La CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA utilizara el Método de Línea Recta como método de depreciación de sus Propiedades Planta y Equipo, ya que es el método que mejor refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos o potencial de servicio del activo.

Valor Residual

El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia 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 Corporación de Cultura y Turismo de Armenia considera que, durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa, el valor residual puede ser cero; de lo contrario, la entidad estimará dicho valor.

Retiro y Baja en cuentas


La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia dará de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se cuándo no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal.

Esto se puede presentar cuando:

- Se dispone del elemento
- Cuando la propiedad, planta y equipo queda permanentemente retirada de uso
- No se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio.

La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo 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.

El costo de las inspecciones generales necesarias para que el activo continúe operando se incorporará como mayor valor del elemento asociado, previa baja en cuentas del valor en libros de cualquier inspección anteriormente capitalizada. Esto se realizará con independencia de que el costo de la inspección previa se haya identificado contablemente dentro de la transacción mediante la cual se haya adquirido o construido dicha partida. De ser necesario, se utilizará el costo estimado de una inspección similar futura como indicador del costo que el componente de inspección tenía cuando la partida fue


 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 77 de 110

adquirida o construida.

Revelación y Presentación:

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia 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 (comparativo)
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones 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 (para este caso, estas estimaciones están a cargo del departamento de sistemas de la entidad)
- 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: 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);(entrega de activos por comodato)
- El valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio;

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 78 de 110

- Las propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación; y
- La información sobre su condición de bien histórico y cultural, cuando a ello haya lugar.

Referencia Normativa:

Resolución 533 de 2015 CGN; Marco Normativo para Entidades de Gobierno; Normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos Capítulo I Sección 10; Instructivo 002 de 2015.

13. INTANGIBLES

Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de Intangibles de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia COPOCULTURA, conforme al nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno.


Alcance

La presente política se aplicará a la contabilización de todos los activos intangibles empleados por La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia en el curso ordinario de sus actividades, tales como:

- Licencias
- Software

No se reconocerán como activos intangibles:

- Activos generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo.
- Marcas.
- Cabeceras de periódicos o revistas.
- Sellos o denominaciones editoriales.
- Listas de clientes.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 79 de 110

- Desembolsos por actividades de capacitación.
- Publicidad y actividades de promoción.
- Desembolsos por reubicación o reorganización.
- Costos legales y administrativos generados en la creación de una entidad.
- Desembolsos de apertura de una nueva instalación o actividad.
- Costos de lanzamiento de nuevos productos.


Un activo intangible es un recurso identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física que es controlado como resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener, en el futuro, beneficios económicos o un potencial de servicio, se puede realizar una medición fiable y se prevé utilizarlo durante más de un periodo contable.

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

Existe control sobre un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y se 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, se 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, o le permite, a la entidad, mejorar la prestación de los servicios.

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

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 80 de 110

Reconocimiento como un Gasto

No se reconocerán 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.

Los desembolsos surgidos en la fase de investigación no se reconocerán como activos intangibles, se reconocerán como gastos del periodo en el que se incurran.

Se reconocerán como un gasto, y no como un activo intangible, los siguientes desembolsos:

- Generación interna de marcas, cabeceras de periódicos o revistas, sellos o denominaciones editoriales, listas de clientes u otras partidas que en esencia sean similares.
- Publicidad y otras actividades promocionales.
- Costos legales y administrativos incurridos en la creación de una entidad.
- Actividades formativas o de capacitación para el manejo de un activo intangible.
- Plusvalía generada internamente.


Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa o reducir significativamente los costos.

Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos no se reconocerán en una fecha posterior como parte del costo de un activo.

Reconocimiento

Se reconocerá un activo intangible cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Espere obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio.
- b) Pueda medir con fiabilidad el costo del activo.
- c) Prevea utilizarlo por más de un periodo contable.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893 000 957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 81 de 110

- d) Pueda ser separado si se requiere.
- e) El activo no es resultado del desembolso incurrido en una fase de investigación.

Se reconocerá un activo intangible cuando su costo exceda más de diez (10) SMLMV.

Medición Inicial

Se medirá inicialmente un activo intangible al costo.

Medición Posterior

Se medirán los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Amortización


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

La vida útil de los activos intangibles estará dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicio esperado y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal. Si el contrato es prorrogable, la vida útil del activo intangible incluirá los periodos de renovación siempre que exista evidencia que respalde la renovación.

La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la administración. La amortización se detendrá cuando el activo se da de baja en cuentas.

Los activos intangibles con vida útil indefinida no serán objeto de amortización, solo se someterán a deterioro.

La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 82 de 110

El valor residual se determinará con referencia a un mercado o al compromiso que se haya pactado con un tercero. Se asumirá que el valor residual del activo intangible es nulo o igual a cero si no existe un compromiso, por parte de un tercero, de comprar el activo al final de su vida útil o si no existe un mercado activo para el intangible que permita determinar con referencia al mismo, el valor residual al final de la vida útil.

Retiro y Venta

Se dará de baja un activo intangible y se reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del periodo:

- a) En la disposición o retiro de uso.
- b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio.


Deterioro del Valor

Para efectos de determinar el deterioro de un activo intangible, Se aplicará lo establecido en la política 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.

Revelaciones

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia 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 definidas 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.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL: 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 83 de 110

- 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.

Referencia Normativa:

Resolución 533 de 2015 CGN; Marco Normativo para Entidades de Gobierno; Normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos Capítulo I Sección 15; Instructivo 002 de 2015.


14. CUENTAS POR PAGAR

Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de Cuentas por Pagar de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia COPOCULTURA, conforme al nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno.

Alcance

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar provenientes de las obligaciones contraídas por La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, con personas naturales y jurídicas; las cuales comprenden:

- Adquisición de bienes y servicios nacionales.
- Transferencias por pagar.
- Adquisición de bienes y servicios del exterior.
- Recursos a favor de terceros.
- Recursos destinados a la Financiación del sistema general de seguridad social en Salud

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL: 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 84 de 110

- Descuentos de nómina.
- Subsidios asignados.
- Retención en la fuente e impuesto de timbre.
- Impuestos, contribuciones y tasas por pagar.
- Impuesto al Valor Agregado.
- Créditos judiciales.
- Saldos Disponibles en Patrimonios Autónomos y otros recursos entregados en Administración.
- Administración y prestación de servicios de salud.
- Administración de la Seguridad Social en Salud.
- Obligaciones de los Fondos de Reserva en Pensiones
- Otras cuentas por pagar.
- Cuentas por pagar a costo amortizado.


Esta política contable no aplica para los siguientes hechos económicos, dado a que cada uno posee su política contable específica:

- La emisión y colocación de títulos de deuda (Bonos, TES, otros títulos...)
- Las obligaciones laborales para las cuales se aplica la política contable de beneficios a empleados.
- Las obligaciones financieras y pasivos financieros que surjan de adquisiciones de activos mediante arrendamientos financieros.
- Los ingresos recibidos por anticipado, los cuales son expuestos en la política contable de ingresos.
- Los pasivos estimados y los procesos judiciales serán tratados en la política contable de provisiones, activos y pasivos contingentes.

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

Clasificación

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia clasificara sus cuentas por pagar en la categoría de costo.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893 000 957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 85 de 110

Medición Inicial

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia medirá sus cuentas por pagar por el valor de la transacción.

Medición Posterior

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia medirá con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar por el valor de la transacción.

Baja en cuentas

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

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


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

Revelaciones

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés, 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 entidad infringe los plazos o incumple con el pago del principal, intereses o cláusulas de reembolso, revelará:

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893 000 957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 86 de 110

- a) los detalles de esa infracción o incumplimiento,
- b) el valor en libros de las cuentas por pagar relacionadas al finalizar el periodo contable y
- c) la corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

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

La CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE AREMENIA revelará información relativa al valor en libros de los préstamos por pagar y a las principales condiciones, tales como: plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que los préstamos por pagar le impongan a la entidad. Así mismo, revelará el valor de los préstamos por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago.

Si, La CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE AREMENIA infringe los plazos o incumple con el pago del principal, de los intereses o de las cláusulas de reembolso, revelará:


- a) los detalles de esa infracción o incumplimiento,
- b) el valor en libros de los préstamos por pagar relacionados al finalizar el periodo contable y
- c) la corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de los préstamos por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

Referencia Normativa:

Resolución 533 de 2015 CGN; Marco Normativo para Entidades de Gobierno; Normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos Capítulo II Sección 3 y 4; Instructivo 002 de 2015.

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893 000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 87 de 110

presentación de Beneficios a Empleados de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia COPOCULTURA, conforme al nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno.

Alcance

La presente política se aplicará a los beneficios para los empleados, comprendidos en todas las retribuciones que La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia proporciona a cambio de sus servicios. Los beneficios se clasifican en:

- a) Beneficios a los empleados a corto plazo
- b) Beneficios a los empleados a largo plazo
- c) Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual
- d) Beneficios posempleo

Para La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia los 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.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- a) acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la entidad y sus empleados;
- b) requerimientos legales en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; o
- c) obligaciones implícitas asumidas por la entidad, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que aunque no son exigibles legalmente, crean una 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.

BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Reconocimiento

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia reconocerán 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 los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la CORPORACION DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA 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 entidad efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la entidad reconocerá un activo por dichos beneficios.

Clasificación

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia 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.

El activo reconocido cuando La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia 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.

Revelaciones

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios a los empleados a corto plazo:

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

BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL

Reconocimiento


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

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

Medición

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se medirán por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable.

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

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890 000 957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 90 de 110

Revelaciones

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia revelará, como mínimo, la siguiente información sobre beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual:

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

Referencia Normativa:

Resolución 533 de 2015 CGN; Marco Normativo para Entidades de Gobierno; Normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos Capítulo II Sección 3 y 4; Instructivo 002 de 2015.


16. PROVISIONES

Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de Provisiones de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia COPOCULTURA, conforme al nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno.

Alcance

La presente política se aplicará a todas las provisiones, tales como:

- Litigios y demandas: civiles, penales, administrativas, obligaciones fiscales, laborales y otros litigios y demandas.
- Garantías.
- Provisiones diversas.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 91 de 110

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones, los litigios y demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

Reconocimiento

La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
- c) 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 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.

Obligación	Reconocimiento	Revelaciones
Probable: cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión	Reconocimiento de un Provisión	Revelación de la Provisión
Posible: cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo	No se reconoce	Revelación de Pasivo Contingente

cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente		
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	No se reconoce un Pasivo	No es necesaria su revelación


La tabla de valoración definida considera los siguientes criterios sobre la probabilidad de pérdida teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 7 de la resolución 353 del 01 de noviembre de 2016 emitida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Clasificación	Rango
Alta	Superior al 50%
Media	Entre 25% y el 50%
Baja	Entre el 10% y el 25%
Remota	Inferior al 10%

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

Se presume que no se ha creado una expectativa válida 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.

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

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 93 de 110

La CORPORACION DE CULTUR Y TURISMO DE ARME reconocerá una provisión por costos de reestructuración cuando se cumplan las condiciones generales de reconocimiento de provisiones establecidas en esta Norma, a partir de los siguientes elementos:

- a) 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; y el momento en que se espera implementar el plan; y
- b) 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 verse afectados por este.


Se entiende que una reestructuración es un programa planeado y controlado por la administración de la entidad, el cual conlleva a una variación significativa, ya sea en el alcance o en la forma como la entidad lleva a cabo su actividad. Este tipo de programas puede abarcar uno o varios de los siguientes sucesos:

- a) terminación o disposición de una actividad o servicio;
- b) cierre de una sucursal, terminación de las actividades de la entidad en una localidad o región específica, o la reubicación de las actividades de una región a otra;
- c) cambios en la estructura administrativa; y
- d) reorganizaciones importantes que tienen un efecto significativo en la naturaleza y enfoque de las operaciones de la entidad.

Se reconocerán provisiones por costos de desmantelamiento, cuando la CORPORACION DE CULTUR Y TURISMO DE ARME incurra en costos para desmantelar, retirar y/o rehabilitar el lugar en el que se asienta un activo durante un periodo de tiempo.

No se reconocerán provisiones por resultados negativos netos futuros derivados de las operaciones de la entidad. 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 Norma de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo y en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo.

Las provisiones se reconocerán 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.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 94 de 110

Las provisiones se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Medición inicial

Las provisiones se medirán 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.

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.

Las provisiones originadas en contratos de carácter oneroso se medirán por el valor presente de la pérdida esperada asociada al contrato, previa deducción de las recuperaciones asociadas al mismo.

En el caso de la provisión por reestructuración, la entidad incluirá solo los desembolsos que surjan directamente de esta, 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 der Uso Público, según corresponda.

Medición posterior

Las provisiones se revisarán 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 esta 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 a) los gastos del periodo si el ajuste obedece al reconocimiento del valor del dinero en el tiempo o b) el costo del activo si el

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893 000 957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 95 de 110

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 potencial de servicio para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

Revelaciones

Para cada tipo de provisión, la entidad revelará la siguiente información:

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

Referencia Normativa:

Resolución 533 de 2015 CGN; Marco Normativo para Entidades de Gobierno; Normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos Capítulo II Sección 6; Instructivo 002 de 2015

17. ACTIVOS CONTINGENTES

Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de Activos Contingentes de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia COPOCULTURA, conforme al nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación

para entidades de Gobierno.

Alcance

La presente política se aplicará a todos los activos y pasivos contingentes, tales como:

- a) Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos: civiles, laborales, penales, administrativos, obligaciones fiscales y otros litigios.
- b) Contragarantías recibidas.
- c) Garantías contractuales.
- d) Bienes aprehendidos o incautados.
- e) Otros activos y pasivos contingentes.

Reconocimiento


Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, 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.

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

Revelaciones

La entidad 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:

- a) una descripción de la naturaleza del activo contingente;
- b) 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
- c) el hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal b).

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 97 de 110

Referencia Normativa:

Resolución 533 de 2015 CGN; Marco Normativo para Entidades de Gobierno; Normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos Capítulo III; Instructivo 002 de 2015

18. PASIVOS CONTINGENTES


Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de Pasivos Contingentes de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia COPOCULTURA, conforme al nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno.

Reconocimiento

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia 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 entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán 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.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 98 de 110

Revelaciones

La entidad 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:

- a) una descripción de la naturaleza del pasivo contingente;
- b) 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
- c) el hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal b).

Referencia Normativa:

Resolución 533 de 2015 CGN; Marco Normativo para Entidades de Gobierno; Normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos Capítulo III; Instructivo 002 de 2015


19. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION

Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de Ingresos de Transacciones con Contraprestación de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia COPOCULTURA, conforme al nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno.

Alcance

Esta política será aplicada al reconocimiento de los ingresos de transacciones con contraprestación de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, para tal efecto, se entenderán como 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.

Reconocimiento

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 99 de 110

Los ingresos de Transacciones con contraprestación son los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones entre otros.

Entre los ingresos por transacciones con contraprestación se encuentran los recursos propios gestionados por la entidad para :

- La celebración de las Festividades Aniversarias de la ciudad de Armenia.
- Por rendimientos financieros de la cuenta de ahorro
- Por convenios celebrados con la empresa privada e instituciones públicas.
- Por recuperación de deducciones.

Medición


Los 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.

En el caso de las permutas, si no se puede medir con fiabilidad el valor de mercado de los bienes o servicios recibidos, los ingresos se medirán por el valor de mercado de los bienes o servicios entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que sea transferida en la operación. Si no es medible fiablemente se medirá por el valor en libros de los activos entregados.

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

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

Para establecer el grado de avance en la prestación del servicio, se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados; además, no se tendrán

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893 000 957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 100 de 110

en cuenta los anticipos ni los pagos recibidos del cliente, dado que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado.

En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la entidad reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de avance.

Cuando un acto específico sea mucho más significativo que los demás, la entidad postergará el reconocimiento de los ingresos hasta que se ejecute.

Revelaciones


La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia revelará la siguiente información sobre sus ingresos de transacciones con contraprestación:

- a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, incluyendo la metodología utilizada para la determinación del grado de avance de las operaciones incluidas en la prestación de servicios
- b) la cuantía y el origen de cada categoría material de ingresos por venta de bienes, prestación de servicios, intereses, regalías, dividendos o participaciones, comisiones y arrendamientos, entre otras; y
- c) el valor de los ingresos producidos por intercambios de bienes o servicios.

Referencia Normativa:

Resolución 533 de 2015 CGN; Marco Normativo para Entidades de Gobierno; Normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos Capítulo IV; Sección 2 Instructivo 002 de 2015

20. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACION

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL: 893 000 957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 101 de 110

Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia COPOCULTURA, conforme al nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno.

Alcance

Esta política será aplicada al reconocimiento de los ingresos sin contraprestación de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, para tal efecto, se entenderán 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.

Reconocimiento


Para efectos de la aplicación de esta política se determinaron como ingresos de transacciones sin contraprestación los siguientes:

- Tributarios
- No tributarios
- Sistema general de participaciones
- Sistema general de regalías
- Sistema General de Seguridad social en salud
- Otras transferencias
- Ingresos diversos

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:

- a) La entidad tenga el control sobre el activo.
- b) Sea probable que fluyan hacia La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo.
- c) El valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciba La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, a favor de terceros no se

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 102 de 110

reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

Transferencias

Corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, de otras entidades públicas, trasferencias, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

Reconocimiento de Transferencias


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

Las estipulaciones comprenden las especificaciones (restricciones o condiciones) sobre el uso o destinación de los recursos transferidos, los cuales se originan en la normatividad vigente o en acuerdos de carácter vinculante.

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 devuelven al cedente en el caso de que se incumpla la estipulación. 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.

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. Por consiguiente, 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 resultado del periodo.

Si La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, evalúa que la transferencia del recurso recibido no impone estipulaciones, reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 103 de 110

Medición de Transferencias

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia medirá las Transferencias recibidas en efectivo por su importe.

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

Revelaciones

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia revelará la siguiente información:


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

Referencia Normativa:

Resolución 533 de 2015 CGN; Marco Normativo para Entidades de Gobierno; Normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos Capítulo IV; Sección 1 Instructivo 002 de 2015

21. COSTOS Y GASTOS

Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de Costos y Gastos de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia COPOCULTURA, conforme al nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación para entidades de

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 104 de 110

Gobierno.

Reconocimiento

Los gastos generados por La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia se deberán reconocer teniendo los principios de contabilidad pública y en particular el devengo que menciona que los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo

Medición

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia medirá sus costos por el importe de la transacción.

Referencia Normativa:

Resolución 533 de 2015 CGN; Marco Normativo para Entidades de Gobierno; Normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos Capítulo IV; Sección 1 Instructivo 002 de 2015


22. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Esta política ilustra las mejores prácticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación del Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo de La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia COPOCULTURA, conforme al nuevo marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno.

Alcance

Esta política aplica para la medición y contabilización del deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo que estén clasificados en:

- Propiedades, planta y equipo.
- Activos intangibles.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES GESTION FINANCIERA	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 105 de 110

- Bienes de uso publico
- Bienes históricos y culturales

Política General

El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida en su potencial de servicio. Los activos no generadores de efectivo son aquellos que se mantiene con el propósito fundamental de cumplir con su cometido estatal, es decir, no se pretende, a través del uso del activo generar rendimientos en condiciones de mercado.

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo, si existe algún indicio, se estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no se realizará una estimación formal del valor del servicio recuperable.

Para el caso de los activos intangibles con vida útil indefinida y los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, se comprobará anualmente si el activo se ha deteriorado independientemente de que se presenten o no indicios de deterioro de su valor.


La comprobación del deterioro se efectuará al final del periodo contable en el momento de la comprobación física del inventario de propiedades, plata y equipo. Si el activo intangible se reconoce durante el periodo contable, se comprobará el deterioro de este activo intangible antes de que finalice el periodo contable.

Indicios de Deterioro

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia podrá recurrir a fuentes de información internas y externas como:

Fuentes Externas de Información:

- a) Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre La Corporación, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico o de política gubernamental, en los que opera.
- b) Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 106 de 110

que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

Fuentes Externas de Información:

- a) Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo.
- b) Durante el periodo, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente el beneficio económico que el activo genera. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de discontinuación o restructuración de la operación a la que pertenece el activo, los planes para disponer el activo antes de la fecha prevista y la reconsideración de la vida útil de un activo ya no como indefinido sino como finita.
- c) Se decide detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.
- d) Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, inferior al esperado.
- e) Se han incrementado significativamente los costos de funcionamiento y mantenimiento del activo en comparación con los inicialmente presupuestados.

Reconocimiento


La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición o el costo de reposición.

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

Formula:

$$\text{Deterioro} = \text{Valor en libros} > \text{Servicio Recuperable}$$

Servicio Recuperable = el mayor entre (valor de mercado - costos de disposicion) o costo de reposicion

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893 000 957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 107 de 110

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

Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se determinarán sobre el nuevo valor deteriorado.

Medición Del Valor Del Servicio Recuperable

Se estimará el valor del servicio recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

Valor de mercado menos los costos de disposición

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, posteriormente al valor de mercado, se le deducen los costos de disposición, los cuales incluyen entre otros, costos de carácter legal, timbres y otros impuestos de la transacción similares, los costos de desmontaje y/o desplazamiento del activo, así como todos los demás costos incrementales para dejar el activo en condiciones para la venta.


Costo de reposición

El costo de reposición para un activo no generador de efectivo está determinado por el costo en el que se incurriría en una fecha determinada para reponer la capacidad operativa del activo existente. Con el fin de estimar el costo de reposición se podrán emplear los siguientes enfoques:

Costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación:

Se podrá estimar el costo de reposición teniendo en cuenta los recursos que se tendrían que sacrificar para reponer el potencial de servicio bruto de un activo (bien sea a través de la reproducción del activo, o bien de la sustitución por uno que tenga el mismo potencial de servicio); este costo se ajustará por la depreciación de acuerdo con la vida útil consumida del activo que es objeto de cálculo de deterioro.

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

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893 000 957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 108 de 110

Costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación y rehabilitación

Se podrá estimar el costo de reposición teniendo en cuenta los recursos que se tendrían que sacrificar para reponer el potencial de servicio bruto de un activo (bien sea a través de la reproducción del activo o de la sustitución de este por uno que tenga el mismo potencial de servicio); este costo se ajustará por la depreciación de acuerdo con la vida útil ya consumida del activo que es objeto de cálculo de deterioro y por el costo en que incurriría para devolver el potencial de servicio que se perdió por el daño físico del activo.

Este enfoque se privilegiará cuando el deterioro del valor se origine por un daño físico del activo.

Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro Del Valor

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia evaluará al final del periodo contable, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido. Si existe tal indicio, se estimará nuevamente el valor del servicio recuperable del activo.


Dado lo anterior, se considerará entre otras, las siguientes fuentes externas e internas de información:

Fuentes externas de información:

- a) Durante el periodo, han tenido, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia favorable sobre La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico, o de política gubernamental en el que opera.
- b) Durante el periodo, el valor de mercado del activo se ha incrementado significativamente.

Fuentes internas de información

- a) Durante el periodo, han tenido, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con efecto favorable para La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, en el grado de utilización o la forma en la que se usa o se espera usar el activo. Estos cambios incluyen los costos en los que se haya incurrido durante el periodo para mejorar o aumentar el rendimiento del activo o para reestructurar la operación a la que dicho activo pertenece.
- b) Se decide reanudar la construcción de un activo que estaba previamente detenida antes de su finalización o puesta en condiciones de funcionamiento.

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 890.000.957 - 2</p>	<p>MANUAL DE POLITICAS CONTABLES</p> <p>GESTION FINANCIERA</p>	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 109 de 110

- c) Se dispone de evidencia procedente de informes internos, la cual indica que la capacidad del activo para producir bienes o prestar servicios es, o va a ser, mejor que el esperado.
- d) Los costos de funcionamiento y mantenimiento del activo se han normalizado o disminuido significativamente en comparación con los presupuestados inicialmente.

Medición de la reversión del deterioro

Se revertirá una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros sea inferior al valor del servicio recuperable.

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


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

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

Revelaciones

Para los activos objeto de deterioro, La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia revelará, en la clasificación que corresponda (propiedades, planta y equipo; activos intangibles; bienes de uso público, bienes históricos 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

 <p>CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA TEL. 893.000.957 - 2</p>	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES GESTION FINANCIERA	Código: M-DAF-PGF-047-PC
		Fecha: 29/12/2017
		Versión: 02
		Página 110 de 110

costos de disposición o el costo de reposición y el enfoque que se utilizó para la determinación de este último.