



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: **20244131060008534**

Fecha: **12-06-2024**

TRD: **4131.060.22.2.1020.000853**

Rad. Padre: **20244131060008534**

CIRCULAR N° 4131.060.22.2.1020.000853

Para: Despacho Alcalde, Asesores, Secretarios, Subsecretarios, Directores, Subdirectores, Jefes de Oficina, Servidores Públicos en General y Prestadores de Servicios

Asunto: Alcance Circular Socialización y actualización - Políticas Contables y Administrativas Distrito Especial de Santiago de Cali

Dando alcance a la circular No. 4131.060.22.2.1020.000797 con asunto socialización y actualización Políticas Contables y Administrativas Distrito Especial de Santiago de Cali, mediante la cual se informa que el Distrito Especial de Santiago de Cali cuenta con 34 Políticas Contables y Administrativas elaboradas en cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno emitido por la Contaduría General de la Nación según Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, las cuales entraron en vigencia a partir del 01 de enero de 2018.

Se comparte nuevamente a los organismos y/o dependencias de la Administración Central el enlace a la Modelación del Proceso Contabilidad General, el cual permite hacer click para acceder a las Políticas Contables y Administrativas a través del Sistema de Gestión DARUMA:

<https://sig.cali.gov.co/app.php/staff/document/viewPublic/index/572>

Ruta: Daruma - Mapa de Procesos - Macroprocesos de apoyo - Gestión de Hacienda Pública - Contabilidad General – Documentos de Referencia - Documentos a nivel del proceso.

Las políticas contables y administrativas, se encuentran conformadas por dos componentes:

1. Componente Contable a cargo de la Oficina de la Contaduría
2. Componente Administrativo a cargo de los Organismos y/o Dependencias



Centro Administrativo Municipal CAM Torre Alcaldía Piso 06
Teléfono: 602 6531063 www.cali.gov.co



ALCALDÍA DE
SANTIAGO DE CALI

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
DE HACIENDA

CÓDIGO	NOMBRE POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA	CONCEPTO	VERSIÓN	ORGANISMO RESPONSABLE
MAHP03.03.PI001	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	INVERSIONES	V1 - 2018	FINANZAS - TESORERIA - CONTADURIA
MAHP03.03.PI002	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR COBRAR CARTERA IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	CUENTAS POR COBRAR	V1 - 2018	RENTAS - TESORERIA - CONTADURIA
MAHP03.03.PI003	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR COBRAR CARTERA IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO E IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS	CUENTAS POR COBRAR	V1 - 2018	RENTAS - TESORERIA - CONTADURIA
MAHP03.03.PI004	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR COBRAR CARTERA POR CONTRIBUCIÓN DE VALORIZACIÓN	CUENTAS POR COBRAR	V3-2023	SECRETARIA INFRAESTRUCTURA- TESORERIA-COBRO COACTIVO-CONTADURIA
MAHP03.03.PI005	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR COBRAR CARTERA IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRÁNSITO O RODAMIENTO, INFRACCIONES DE TRANSITO E INFRACCIONES DE TRANSPORTE PÚBLICO DE PASAJEROS	CUENTAS POR COBRAR	V2 - 2018	SECRETARIA MOVILIDAD - CONTADURIA
MAHP03.03.PI006	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR COBRAR CARTERA IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO E IMPUESTO A LA TELEFONIA URBANA	CUENTAS POR COBRAR	V1 - 2018	RENTAS - TESORERIA - CONTADURIA
MAHP03.03.PI007	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA MATERIALIDAD	MATERIALIDAD CONTABILIDAD	V1 - 2018	CONTADURIA
MAHP03.03.PI008	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR COBRAR	CUENTAS POR COBRAR	V1 - 2018	CONTADURIA - ORGANISMOS
MAHP03.03.PI009	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA INVERSIONES EN CONTROLADAS Y ASOCIADAS	INVERSIONES	V1 - 2018	FINANZAS - CONTADURIA
MAHP03.03.PI010	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA INVENTARIOS	INVENTARIOS	V1 - 2018	UAEGBS - CONTADURIA
MAHP03.03.PI011	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	V1 - 2018	UAEGBS - CONTADURIA
MAHP03.03.PI012	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA BIENES DE USO PÚBLICO	BIENES DE USO PÚBLICO	V1 - 2018	UAEGBS - CONTADURIA
MAHP03.03.PI013	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	V1 - 2018	UAEGBS - SECRETARIA CULTURA - CONTADURIA
MAHP03.03.PI014	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA PROPIEDADES DE INVERSIÓN	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	V1 - 2018	UAEGBS - CONTADURIA
MAHP03.03.PI015	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA ACTIVOS INTANGIBLES	INTANGIBLES	V1 - 2018	UAEGBS - DATIC - CONTADURIA
MAHP03.03.PI016	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA ARRENDAMIENTOS	ARRENDAMIENTOS	V1 - 2018	UAEGBS - CONTADURIA
MAHP03.03.PI017	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA COSTOS DE FINANCIACIÓN	COSTOS DE FINANCIACIÓN	V1 - 2018	UAEGBS - FINANZAS - CONTADURIA



Centro Administrativo Municipal CAM Torre Alcaldía Piso 06
Teléfono: 602 6531063 www.cali.gov.co



**ALCALDÍA DE
SANTIAGO DE CALI**

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
DE HACIENDA

CÓDIGO	NOMBRE POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA	CONCEPTO	VERSIÓN	ORGANISMO RESPONSABLE
MAHP03.03.PI018	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	V1 - 2018	UAEGBS - CONTADURIA
MAHP03.03.PI019	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	V2 - 2023	UAEGBS - CONTADURIA
MAHP03.03.PI020	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR PAGAR	CUENTAS POR PAGAR	V2 - 2020	TESORERIA - CONTADURIA
MAHP03.03.PI021	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA PRÉSTAMOS POR PAGAR	PRÉSTAMOS POR PAGAR	V1 - 2018	FINANZAS - CONTADURIA
MAHP03.03.PI022	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	V1 - 2018	DADII - CONTADURIA
MAHP03.03.PI023	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA PROVISIONES	PROVISIONES	V1 - 2018	JURIDICA - FINANZAS - CONTADURIA
MAHP03.03.PI024	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	V1 - 2018	JURIDICA - FINANZAS - CONTADURIA
MAHP03.03.PI025	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	V1 - 2018	CONTADURIA
MAHP03.03.PI026	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	V1 - 2018	CONTADURIA
MAHP03.03.PI027	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA ACUERDOS DE CONCESIÓN DESDE LA PERSPECTIVA DE LA ENTIDAD CONCEDENTE	ACUERDOS DE CONCESIÓN DESDE LA PERSPECTIVA DE LA ENTIDAD CONCEDENTE	V1 - 2018	UAEGBS - CONTADURIA
MAHP03.03.PI028	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	V1 - 2018	CONTADURIA
MAHP03.03.PI029	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS	INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS	V1 - 2018	CONTADURIA
MAHP03.03.PI030	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	V1 - 2018	CONTADURIA
MAHP03.03.PI031	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE	HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE	V1 - 2018	CONTADURIA
MAHP03.03.PI032	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	V1 - 2018	TESORERIA - CONTADURIA
MAHP03.03.PI033	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR COBRAR RENTAS VARIAS POR SANCIONES DE MULTAS IMPUESTAS POR CONCEPTO DE ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO, PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL, MAYOR, MENOR Y AVISOS, COMPARENDO AMBIENTAL, INFRACCIONES URBANISTICAS, CÓDIGO NACIONAL DE POLICIA Y CONVIVENCIA E INCUMPLIMIENTO A LA MEDIDA DE PROTECCIÓN POR VIOLENCIA INTRAFAMILIAR	CUENTAS POR COBRAR	V1 - 2020	SECRETARIA SEGURIDAD Y JUSTICIA - CONTADURIA
MAHP03.03.PI034	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR COBRAR PROGRAMAS DE VIVIENDA	CUENTAS POR COBRAR	V1 - 2022	SECRETARIA DE VIVIENDA - TESORERIA OTO COBRO COACTIVO - CONTADURIA

[Firma manuscrita]



Centro Administrativo Municipal CAM Torre Alcaldía Piso 06
Teléfono: 602 6531063 www.cali.gov.co



ALCALDÍA DE
SANTIAGO DE CALI

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
DE HACIENDA

Es preciso recordar que como lo establece la resolución 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación, numeral 3.2.4 Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones, "la entidad debe contar con un manual de políticas contables, acorde con el marco normativo que le sea aplicable, en procura de lograr una información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública. Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros.

(...)

Los manuales que se elaboren deberán permanecer actualizados en cada una de las dependencias que corresponda, para que cumplan con el propósito de informar adecuadamente a sus usuarios directos".

Así mismo, la Ley 1952 de 2019, Artículo 57 Faltas Relacionadas con la Hacienda Pública, Numeral 11, establece que "No dar cumplimiento injustificadamente a la exigencia de adoptar el Sistema Nacional de Contabilidad Pública de acuerdo con las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación y no observar las políticas, principios y plazos que en materia de contabilidad pública se expidan con el fin de producir información confiable, oportuna y veraz".

Adicionalmente, solicitamos a cada uno de los organismos y dependencias funcionales de la administración central la revisión y análisis del componente administrativo de éstas políticas y en caso de identificar que existe normatividad, procesos o procedimientos que se encuentran desactualizados, informar a la Oficina de la Contaduría para proceder con el proceso de actualización.

Atentamente,

DIANA MILENA GÓMEZ ACOSTA
Jefe de Oficina (E)
Contaduría General de Santiago de Cali

Proyectó: María E. España V - Contratista
Revisó: Lucila Cecilia Herrera Mosquera - Profesional Universitario



Centro Administrativo Municipal CAM Torre Alcaldía Piso 06
Teléfono: 602 6531063 www.cali.gov.co