

CIRCULAR N° 4131.060.22.2.1020.000140

Para: Despacho Alcalde, Asesores, Secretarios, Subsecretarios, Directores, Subdirectores, Jefes de Oficina, Directores Técnicos, Jefes de Unidades de Apoyo a la Gestión

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

En atención a la Resolución 347 del 4 de diciembre de 2025¹, expedida por la Contaduría General de la Nación, mediante la cual se incorpora el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, en particular lo dispuesto en el numeral 3.2.4 “Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones”, el cual establece:

“La entidad contará con un manual de políticas contables acorde con la versión vigente del marco normativo aplicable, en procura de lograr una información financiera de propósito general con las características cualitativas establecidas en dicho marco normativo. Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad para la preparación y presentación de la información financiera de propósito general. (...)”

También, se elaborarán manuales donde se describan las diferentes formas en que la entidad desarrolla las actividades contables y se asignen las responsabilidades y compromisos a quienes las ejecutan directamente, tanto en las áreas contables como en las demás áreas donde se identifican hechos económicos. Los manuales que se elaboren permanecerán actualizados en cada una de las dependencias que corresponda, para que cumplan con el propósito de informar adecuadamente a sus usuarios directos.

En general, las entidades incorporarán, en sus procedimientos internos, los aspectos pertinentes contenidos en la versión vigente del marco normativo aplicable, los procedimientos transversales y la regulación del proceso contable y sistema documental contable, expedidos por la CGN”.

En este contexto, se solicita a cada uno de los organismos y/o dependencias funcionales de la Administración Central adelantar la revisión y el análisis del componente administrativo de las políticas a su cargo, con el propósito de identificar los ajustes requeridos y proceder a su actualización, garantizando su concordancia con la normatividad vigente y con los procesos actualmente desarrollados.

¹ Por la cual se incorpora el Procedimiento para la evaluación del control interno contable en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública y se deroga la Resolución 193 de 2016.

Es importante precisar que el Distrito Especial de Santiago de Cali cuenta con treinta y cuatro (34) Políticas Contables y Administrativas vigentes desde el 1 de enero de 2018, elaboradas de manera articulada con los organismos y/o dependencias de la Administración Central, en cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

Estas políticas se encuentran conformadas por dos componentes, con responsabilidades de actualización claramente definidas:

- Componente Contable: a cargo de la Oficina de la Contaduría.
- Componente Administrativo: a cargo de los organismos y/o dependencias responsables.

CÓDIGO	NOMBRE POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA	CONCEPTO	VERSIÓN	RESPONSABLE ACTUALIZACIÓN COMPONENTE ADMINISTRATIVO
MAHP03.03.PI001	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	INVERSIONES	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Subdirección de Finanzas Públicas Subdirección de Tesorería
MAHP03.03.PI002	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR COBRAR CARTERA IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	CUENTAS POR COBRAR	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Subdirección de Impuestos y Rentas Subdirección de Tesorería
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	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Subdirección de Impuestos y Rentas Subdirección de Tesorería
MAHP03.03.PI004	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR COBRAR CARTERA POR CONTRIBUCIÓN DE VALORIZACIÓN	CUENTAS POR COBRAR	V003 - 2023 Entro en vigencia 29 diciembre de 2023	Secretaría de Infraestructura Subdirección de Tesorería OTO Cobro Coactivo
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	V002 - 2018 Entro en vigencia 23 noviembre de 2018	Secretaría de Movilidad
MAHP03.03.PI006	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO	CUENTAS POR COBRAR	V002 - 2025 Entro en vigencia 23 diciembre de 2025	Subdirección de Impuestos y Rentas Subdirección de Tesorería
MAHP03.03.PI007	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA MATERIALIDAD	MATERIALIDAD CONTABILIDAD	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Contaduría General de Santiago de Cali



**ALCALDÍA DE
SANTIAGO DE CALI**
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
DE HACIENDA

CÓDIGO	NOMBRE POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA	CONCEPTO	VERSIÓN	RESPONSABLE ACTUALIZACIÓN COMPONENTE ADMINISTRATIVO
MAHP03.03.PI008	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR COBRAR	CUENTAS POR COBRAR	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Aplica a los organismos que administran rentas que no tienen una política de cuentas por cobrar específica
MAHP03.03.PI009	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA INVERSIONES EN CONTROLADAS Y ASOCIADAS	INVERSIONES	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Subdirección de Finanzas Públicas
MAHP03.03.PI010	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA INVENTARIOS	INVENTARIOS	V002 - 2025 Entro en vigencia 12 mayo de 2025	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios
MAHP03.03.PI011	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	V002 - 2024 Entro en vigencia 30 agosto de 2024	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios
MAHP03.03.PI012	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA BIENES DE USO PÚBLICO	BIENES DE USO PÚBLICO	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios
MAHP03.03.PI013	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios Secretaría de Cultura
MAHP03.03.PI014	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA PROPIEDADES DE INVERSIÓN	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios
MAHP03.03.PI015	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA ACTIVOS INTANGIBLES	INTANGIBLES	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC
MAHP03.03.PI016	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA ARRENDAMIENTOS	ARRENDAMIENTOS	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios
MAHP03.03.PI017	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA COSTOS DE FINANCIACIÓN	COSTOS DE FINANCIACIÓN	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios Subdirección de Finanzas Públicas



SC-CER852615



Centro Administrativo Municipal CAM Torre Alcaldía Piso 06
www.cali.gov.co



**ALCALDÍA DE
SANTIAGO DE CALI**
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
DE HACIENDA

CÓDIGO	NOMBRE POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA	CONCEPTO	VERSIÓN	RESPONSABLE ACTUALIZACIÓN COMPONENTE ADMINISTRATIVO
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	V002 - 2025 Entro en vigencia 13 mayo de 2025	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios
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	V002 - 2023 Entro en vigencia 21 febrero de 2023	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios
MAHP03.03.PI020	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR PAGAR	CUENTAS POR PAGAR	V002 - 2020 Entro en vigencia 24 enero de 2020	Subdirección de Tesorería
MAHP03.03.PI021	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA PRÉSTAMOS POR PAGAR	PRÉSTAMOS POR PAGAR	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Subdirección de Finanzas Públicas
MAHP03.03.PI022	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional DADII
MAHP03.03.PI023	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA PROVISIONES	PROVISIONES	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública Subdirección de Finanzas Públicas
MAHP03.03.PI024	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública Subdirección de Finanzas Públicas
MAHP03.03.PI025	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Contaduría General de Santiago de Cali
MAHP03.03.PI026	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Contaduría General de Santiago de Cali
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	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios



SC-CER652615

Centro Administrativo Municipal CAM Torre Alcaldía Piso 06
www.cali.gov.co

Página 4 de 6



**ALCALDÍA DE
SANTIAGO DE CALI**
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
DE HACIENDA

CÓDIGO	NOMBRE POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA	CONCEPTO	VERSIÓN	RESPONSABLE ACTUALIZACIÓN COMPONENTE ADMINISTRATIVO
MAHP03.03.PI028	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Contaduría General de Santiago de Cali
MAHP03.03.PI029	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS	INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Contaduría General de Santiago de Cali
MAHP03.03.PI030	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Contaduría General de Santiago de Cali
MAHP03.03.PI031	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE	HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Contaduría General de Santiago de Cali
MAHP03.03.PI032	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	V001 - 2018 Entro en vigencia 06 abril de 2018	Subdirección de Tesorería
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	V001 - 2020 Entro en vigencia el 24 de enero de 2020	Secretaría de Seguridad y Justicia Subdirección de Tesorería OTO Cobro Persuasivo y Coactivo
MAHP03.03.PI034	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR COBRAR PROGRAMAS DE VIVIENDA	CUENTAS POR COBRAR	V001 - 2022 Entro en vigencia el 06 de noviembre de 2022. Versión 002 Aprobado CSDA 17122025 - Pte. proceso DARUMA	Secretaría de Vivienda Social y Hábitat Subdirección de Tesorería OTO Cobro Coactivo



SC-CER852615



Centro Administrativo Municipal CAM Torre Alcaldía Piso 06
www.cali.gov.co



ALCALDÍA DE
SANTIAGO DE CALI
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO
DE HACIENDA

Cabe señalar que la Ley 1952 de 2019, en el numeral 11 del ARTÍCULO 57 FALTAS RELACIONADAS CON LA HACIENDA PÚBLICA, señala como falta disciplinaria "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".

Las Políticas Contables y Administrativas se encuentran disponibles para su consulta en el Sistema de Gestión DARUMA en el link:

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

Ruta de enlace a la Modelación del Proceso Contabilidad General: DARUMA - Mapa de Procesos - Macroprocesos de apoyo - Gestión de Hacienda Pública - Contabilidad General – Documentos de Referencia - Documentos a nivel del proceso.

Se anexa mediante el Sistema de Gestión Documental Orfeo las Políticas Contables y Administrativas en formato PDF.

Atentamente,

GENES LARRY VELASCO VELASCO
Jefe de Oficina
Contaduría General de Santiago de Cali

C.C. Cesar Norberto Albarracín Ochoa - Director de Departamento Administrativo Control Interno

Proyectó: María E. España Vázquez - Contratista



SC-CER852615



Centro Administrativo Municipal CAM Torre Alcaldía Piso 06
www.cali.gov.co