

|                                                                                                                                                                     |                                                                                                    |                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
|   | <b>FORMATO</b>                                                                                     | Página <b>1</b> de <b>8</b>                 |
|                                                                                                                                                                     |                                                                                                    | Código: DF-F-107                            |
|                                                                                                                                                                     | <b>POLÍTICAS CONTABLES -<br/>NICSP - MINISTERIO DE<br/>DEFENSA NACIONAL Y<br/>POLICÍA NACIONAL</b> | Versión: 1                                  |
|                                                                                                                                                                     |                                                                                                    | Vigente a partir de: 20 de junio<br>de 2023 |

**POLÍTICA CONTABLE No. 14  
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

**TABLA DE CONTENIDO**

|                                                          |          |
|----------------------------------------------------------|----------|
| <b>1. DEFINICIÓN .....</b>                               | <b>3</b> |
| <b>1.1. ACTIVO .....</b>                                 | <b>3</b> |
| <b>1.2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....</b>    | <b>3</b> |
| <b>1.3. EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....</b>               | <b>3</b> |
| <b>1.4. CAJA.....</b>                                    | <b>4</b> |
| <b>1.5. DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS .....</b> | <b>4</b> |
| <b>1.6. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO .....</b>            | <b>4</b> |
| <b>2. RECONOCIMIENTO.....</b>                            | <b>4</b> |
| <b>2.1 POLÍTICA.....</b>                                 | <b>4</b> |
| <b>3. MEDICIÓN INICIAL .....</b>                         | <b>5</b> |
| <b>3.1 POLÍTICA.....</b>                                 | <b>5</b> |
| <b>4. MEDICIÓN POSTERIOR .....</b>                       | <b>5</b> |
| <b>4.1 PROCESO DE CONCILIACIÓN .....</b>                 | <b>5</b> |
| <b>5. BAJA EN CUENTAS.....</b>                           | <b>5</b> |
| <b>6. REVELACIONES.....</b>                              | <b>5</b> |

|                                                                                                                                                                     |                                                                                        |                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|   | <b>FORMATO</b>                                                                         | Página 2 de 8                                          |
|                                                                                                                                                                     |                                                                                        | Código: DF-F-107                                       |
|                                                                                                                                                                     | <b>POLÍTICAS CONTABLES - NICSP - MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL Y POLICÍA NACIONAL</b> | Versión: 1<br>Vigente a partir de: 20 de junio de 2023 |

## CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN

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

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

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

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

|                                                                                                                                                                     |                                                                                        |                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|   | <b>FORMATO</b>                                                                         | Página <b>3</b> de <b>8</b>              |
|                                                                                                                                                                     |                                                                                        | Código: DF-F-107                         |
|                                                                                                                                                                     | <b>POLÍTICAS CONTABLES - NICSP - MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL Y POLICÍA NACIONAL</b> | Versión: <b>1</b>                        |
|                                                                                                                                                                     |                                                                                        | Vigente a partir de: 20 de junio de 2023 |

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

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

## 1. DEFINICIÓN

### 1.1. ACTIVO

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

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

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

### 1.2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

### 1.3. EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

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

|                                                                                                                                                                     |                                                                                        |                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|   | <b>FORMATO</b>                                                                         | Página <b>4</b> de <b>8</b>              |
|                                                                                                                                                                     |                                                                                        | Código: DF-F-107                         |
|                                                                                                                                                                     | <b>POLÍTICAS CONTABLES - NICSP - MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL Y POLICÍA NACIONAL</b> | Versión: <b>1</b>                        |
|                                                                                                                                                                     |                                                                                        | Vigente a partir de: 20 de junio de 2023 |

#### **1.4. CAJA**

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

#### **1.5. DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**

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

#### **1.6. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO**

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

### **2. RECONOCIMIENTO**

#### **2.1 POLÍTICA**

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

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

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

|                                                                                                                                                                     |                                                                                        |                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|   | <b>FORMATO</b>                                                                         | Página <b>5</b> de <b>8</b>              |
|                                                                                                                                                                     |                                                                                        | Código: DF-F-107                         |
|                                                                                                                                                                     | <b>POLÍTICAS CONTABLES - NICSP - MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL Y POLICÍA NACIONAL</b> | Versión: <b>1</b>                        |
|                                                                                                                                                                     |                                                                                        | Vigente a partir de: 20 de junio de 2023 |

### 3. MEDICIÓN INICIAL

#### 3.1 POLÍTICA

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

### 4. MEDICIÓN POSTERIOR

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

#### 4.1 PROCESO DE CONCILIACIÓN

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

### 5. BAJA EN CUENTAS

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

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

### 6. REVELACIONES

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

- Los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.
- Cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que, por embargos, no esté disponible para ser utilizado por parte de la entidad;
- Un informe en el cual se desagregue, por un lado, la información correspondiente a cada uno de los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo y, por el otro, la información

|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                    |                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|   <b>Defensa</b> | <b>FORMATO</b>                                                                                     | Página <b>6</b> de <b>8</b>              |
|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                    | Código: DF-F-107                         |
|                                                                                                                                                                                    | <b>POLÍTICAS CONTABLES -<br/>NICSP - MINISTERIO DE<br/>DEFENSA NACIONAL Y<br/>POLICÍA NACIONAL</b> | Versión: 1                               |
|                                                                                                                                                                                    |                                                                                                    | Vigente a partir de: 20 de junio de 2023 |

correspondiente a recursos de uso restringido en forma comparativa con el periodo anterior.

|                                                                                                                                                                     |                                                                                                    |                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|   | <b>FORMATO</b>                                                                                     | Página 7 de 8                                          |
|                                                                                                                                                                     | <b>POLÍTICAS CONTABLES -<br/>NICSP - MINISTERIO DE<br/>DEFENSA NACIONAL Y<br/>POLICÍA NACIONAL</b> | Código: DF-F-107                                       |
|                                                                                                                                                                     |                                                                                                    | Versión: 1<br>Vigente a partir de: 20 de junio de 2023 |

| HISTÓRICO DE CAMBIOS |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| VERSIÓN No.          | FECHA DE EMISIÓN | CAMBIOS REALIZADOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 01                   | 06 DIC 2018      | Emisión Inicial. Acta reunión de trabajo No. 131, 13° reunión Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución 11221 de 2015.                                                                                                                                                                                        |
| 02                   | 02 SEPT 2020     | Acta reunión de trabajo No. 86 XV Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015 Se hace inclusión del concepto de “Consistencia de la información”.<br><br>Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación.               |
| 03                   | 09 DIC 2022      | Acta reunión de trabajo No. 98 XVIII Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015<br><br>Actualización acorde con los cambios introducidos por la resolución 211 de 2021 de la Contaduría General de la Nación.                                                                                |
| 04                   | 18 DIC 2023      | Acta reunión de trabajo No. A20231226000251 XIX Comité implementador para la convergencia hacia NICSP en el MDN según Resolución No. 11221 de 2015. modificada parcialmente por la Resolución 5018 del 2022.<br><br>Actualización acorde con los cambios introducidos por la Resolución 285 de 2023 expedida por la Contaduría General de la Nación. |

|                                                                                                                                                                     |                                                                                        |                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|   | <b>FORMATO</b>                                                                         | Página <b>8</b> de <b>8</b>                            |
|                                                                                                                                                                     |                                                                                        | Código: DF-F-107                                       |
|                                                                                                                                                                     | <b>POLÍTICAS CONTABLES - NICSP - MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL Y POLICÍA NACIONAL</b> | Versión: 1<br>Vigente a partir de: 20 de junio de 2023 |

|                                                                                               |                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Elaborado por:<br><b>Lida Yecenia Alfonso Valderrama</b>                                      | Revisado por:<br><b>Fharit Ney Quintero Padilla</b>                                                                         |
| Cargo:<br>Contratista Grupo Contabilidad General                                              | Cargo:<br>Coordinador Grupo Contabilidad General                                                                            |
| Fecha:<br>18 de diciembre de 2023                                                             | Fecha:<br>18 de diciembre de 2023                                                                                           |
| Firma:<br>   | Firma:<br><br>Fharit Ney Quintero Padilla |
| Aprobado por:<br><b>Clara Inés Chiquillo Díaz</b>                                             |                                                                                                                             |
| Cargo:<br>Directora de Finanzas                                                               |                                                                                                                             |
| Fecha:<br>18 de diciembre de 2023                                                             |                                                                                                                             |
| Firma:<br> |                                                                                                                             |