1. OBJETIVO

Realizar el registro, control, formalidades y criterios de los bienes de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios Red Vital Paipa S.A. E.S.P.

2. ALCANCE

Inicia con la recepción y validación de los documentos soportes del bien intangible adquirido, desarrollado o formado por la Entidad, el supervisor del contrato o servidor público responsable y finaliza con la comparación y elaboración de la Conciliación de Contabilidad vs Almacén mensual, con las herramientas tecnológicas que para ello se disponga.

3. RESPONSABLES

Profesional de Contabilidad y Presupuesto	• Responsable de registrar las amortizaciones de activos intangibles en los libros contables de la organización. Esto implica registrar adecuadamente las reducciones periódicas en el valor de los activos intangibles en función del método de amortización utilizado. • Identificar y clasificar correctamente los activos intangibles de la organización. Esto puede incluir activos como patentes, marcas comerciales, derechos de autor, licencias y otros derechos de propiedad intelectual. • Incluir la información sobre la amortización en los estados financieros de la empresa, como el estado de resultados y el balance general. Esto proporciona una imagen precisa de los costos operativos y el valor contable de los activos intangibles.

4. DEFINICIONES / TERMINOLOGÍA

Activos intangibles	Son aquellos bienes inmateriales, o sin apariencia física, que puedan Identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueden obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicios, y su medición monetaria sea confiable.
Vida útil de los activos intangibles	La vida útil de los activos intangibles puede ser indefinida o finita. Es indefinida cuando no exista un límite previsible al período que se espera que el activo genere beneficios económicos futuros. Al contrario, la vida útil del activo intangible es finita cuando puede estimarse el período durante el cual la entidad contable pública recibirá beneficios económicos o un potencial de servicios.
Amortización de los activos intangibles	Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan durante el lapso durante el cual la entidad contable pública espera percibir beneficios económicos o el potencial de servicios. En tanto que los activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan. El valor amortizable de un activo intangible con una vida útil finita se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de la vida útil estimada. Dicha amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda funcionar.

5. POLÍTICAS DE OPERACIÓN

Activos intangibles para amortización: Software SYSMAN y Servidumbre.

Metodología al Costo para amortizar / Anticipos.

6. DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO

No	ACTIVIDAD (QUE)	DESCRIPCIÓN (COMO)	RESPONSABLE (QUIEN)	REGISTRO / DOCUMENTO
1	Identificación de las cuentas de activos y pasivos diferidos	Seleccionar las subcuentas objeto de amortización, identificando montos totales, tiempos y valores a amortizar en conceptos como pólizas de seguros, suscripciones, afiliaciones y elementos de consumo.	Profesional de Contabilidad y Presupuesto	Cuentas de activos y pasivos
2	Cálculo de la amortización	Con base en la identificación de subcuentas realizadas en el punto anterior, se procede a efectuar los cálculos de los valores que afectarán cada uno de los rubros diferidos objetos de amortización, precisando los valores reales que por consumo o agotamiento serán registrados.	Profesional de Contabilidad y Presupuesto	Amortizaciones
3	Resumen de la información y elaboración de notas contables	Realizado el cálculo individual de amortización de cada subcuenta que registre activos o pasivos diferidos, se procede a la consolidación de la información obtenida, resumiendo y elaborando el comprobante de ajuste contable por cada una de las subcuentas a afectar con el fin de ejecutar el registro en el software financiero y contable. (SYSMAN). Realizar en el software los registros contables, atendiendo a los soportes documentados y las notas contables elaboradas.	Profesional de Contabilidad y Presupuesto	Amortizaciones Comprobante de Contabilidad

PUNTO DE CONTROL

3. Resumen de la información y elaboración de notas contables. Firma de la profesional.

7. DOCUMENTOS DE REFERENCIA

Ley 1314 de 2009. Principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información

Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación. Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público

Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, y sus actualizaciones, según aplique Manual de Políticas Contables de la Entidad, versión vigente Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación, versión vigente NTC-ISO 9001:2015. Sistema de gestión de la calidad – Requisitos
8. ANEXOS
PA-GAF-MA-01 Manual de Políticas Contables Cuentas de activos y pasivos Amortización Comprobante de Contabilidad

ELABORÓ	NATURALEZA DEL CAMBIO	VERSIÓN	FECHA DE APROBACIÓN
Deysi Carolina Rodríguez Molano	Procedimiento inicial	01	14/03/2023
Andrew Masami Asakura Garcia	Cambio de logo, actualización de contenido y responsables de elaboración, revisión y aprobación	02	02/01/2024
Andrew Masami Asakura Garcia	Inclusión del Logo ICONTEC / MIPG y ajuste de Pie de Página / Ajuste de contenido	03	26/08/2024
Andrew Masami Asakura Garcia	Actualización del Correo Corporativo	04	01/04/2025

ELABORÓ	REVISÓ	APROBÓ
Nombre: Andrew Masami Asakura Garcia	Nombre: Jessica Yurley Morales Vásquez	Nombre: Jessica Yurley Morales Vásquez
Cargo: Profesional SIG	Cargo: Profesional Contabilidad y Presupuesto	Cargo: Profesional Contabilidad y Presupuesto
Firma:	Firma:	Firma:

Km 1 Vía Francisco Montaña / Código Postal 150444
Números de Contacto: +(57) 320 8587785 – 320 8585284
Correo electrónico: redvital@paipa-boyaca.gov.co / contabilidad@redvitalpaipa.com
Página Web: www.redvitalpaipasaesp.com