



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

1. Objetivo

Establecer lineamientos para el análisis de posibles indicios de pérdida de valor en los bienes de la propiedad, planta y equipo, intangibles y la cuenta de inventarios del Ideam, adicionales a su depreciación o amortización mensual, con el fin de reconocer y reflejar cifras razonables en los Estados Financieros de la Entidad.

2. Alcance

Comprende las actividades necesarias para analizar y determinar posibles pérdidas de valor en los bienes de propiedad, planta y equipo, intangibles y la cuenta de inventarios del Ideam, desde la selección de los bienes cuyo valor sea material de acuerdo a lo establecido en la política contable del Ideam referente al deterioro para los bienes no generadores de efectivo, determinación del valor del servicio recuperable de los bienes, registro o reversión del gasto por deterioro, hasta la presentación y revelación en los Estados Financieros anuales de la Entidad

3. Definiciones

- **Activo identificable:** Activo 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.
- **Activos intangibles:** Los activos intangibles, son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades

de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

- **Activos tangibles:** Activos que tienen forma física, son activos materiales que se pueden ver o tocar.
- **Costos de disposición:** Estos costos incluyen entre otros, costos de carácter legal, timbres y otros impuestos de la transacción similares, los costos de desmontaje 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 corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. El costo de reposición se mide por los recursos que se tendrían que sacrificar para reponer un activo que proporcione el mismo potencial de servicio o los beneficios económicos del activo existente. El potencial de servicio restante es aquel que la entidad es capaz de utilizar o espera utilizar, teniendo en cuenta la necesidad de mantener la capacidad de servicio suficiente para hacer frente a contingencias. El costo de reposición refleja el valor de los activos en el momento en que se consumen para la prestación de los servicios (y no el costo de adquisición). Esto proporciona una base válida para evaluar el costo futuro de la prestación de servicios y los recursos que se necesitarán en periodos futuros.
- **Deterioro de valor de un activo no generador de efectivo:** Pérdida en el potencial de servicio del activo. Esta pérdida es adicional a la depreciación sistemática, generalmente se presenta un hecho o circunstancia que cambia abruptamente la vida útil restante del activo, reduciéndola en gran medida.
- **Propiedad, planta y equipo:** Son activos que se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias del Ideam y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. Estos activos

incluyen: a) Los activos tangibles empleados por el Ideam para el cumplimiento de su objeto misional, la producción o suministro de bienes, la prestación de servicios y propósitos administrativos, b) Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

- **Relevancia o materialidad:** La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios. La información financiera influye en los usuarios si es material y si tiene valor predictivo, valor confirmatorio, o ambos. La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. La materialidad o importancia está basada en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad. La información financiera tiene valor predictivo si puede utilizarse como una variable de entrada en los procesos empleados por los usuarios para pronosticar resultados futuros. La información financiera tiene valor confirmatorio si ratifica o cambia evaluaciones anteriores. Los valores predictivos y confirmatorios de la información generalmente están interrelacionados; por lo tanto, la información que tiene valor predictivo habitualmente tiene también valor confirmatorio.
- **Valor en libros:** Es el valor por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y/o amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas (si existieren).
- **Valor de mercado:** Es el valor por el que puede ser intercambiado un activo entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.
- **Valor del servicio recuperable:** El mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

- **Indicios de deterioro del valor de los activos:** Para determinar si hay indicios de deterioro del valor de un activo el Ideam recurrirá, entre otras, a las siguientes fuentes externas e internas de información.

Fuente de información externa:

- a) Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico o de política gubernamental, en los que opera la entidad.
- b) Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

Fuente de información interna:

- 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 el grado de utilización o la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente la entidad. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, los 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 el cambio de la vida útil.
- 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 la capacidad del activo para suministrar servicios ha disminuido o va a ser inferior a la esperada.
- e) Se han incrementado significativamente los costos de funcionamiento y mantenimiento del activo en comparación con los inicialmente presupuestados.



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

- **Indicios de reversión de las pérdidas por deterioro del valor de los activos:** Cuando Ideam evalúe si existen indicios de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, considerará, las siguientes fuentes externas e internas de información:

Fuente de información externa:

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

Fuente de información interna:

- a) Durante el periodo, han tenido, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con efecto favorable para la entidad, 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.
- c) Se dispone de evidencia procedente de informes internos, la cual indica que la capacidad del activo para prestar servicios es, o va a ser, mejor que el esperado.

4. Siglas

GMCAI: Grupo de Manejo y Control de Almacén e Inventarios



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

5. Normatividad

- Constitución Política
- Ley 1437 de 2011
- Ley 80 de 1993
- Ley 1150 de 2007
- Código Civil (Art. 1458)
- Decreto 1082 de 2015 y normas que lo modifiquen.
- Resolución N° 415 del 09 de mayo de 2024, artículo 6, mediante el cual se le "Asignan las funciones al Grupo de Manejo y Control de Almacén e Inventarios"

6. Documentos relacionados en el SGI

- GAI-F007 Formato Informe comprobación de Indicios de deterioro
- GAI-F008 Formato planilla determinación valor mercado menos costos disposición o costo reposición
- GAI-F009 Base de datos indicios de deterioro
- GAI-F0010 Base de datos Indicios Reversión Pérdidas Deterioro

7. Desarrollo

- El Ideam en su política contable de deterioro para los bienes no generadores de efectivo, ha considerado que los bienes de propiedad, planta y equipo e intangibles materiales y objeto de análisis de deterioro serán aquellos cuyo valor en libros individual sea igual o superior a 35 SMMLV al cierre del ejercicio. Sin embargo, si la Entidad detecta posibles pérdidas de valor en bienes cuyo valor sea inferior al umbral establecido como materialidad para efectos del deterioro, los deberá incluir en el análisis para realizar los ajustes contables correspondientes.
- Para el deterioro de la cuenta de inventarios, no se consideran montos mínimos de materialidad, toda vez que se deberán evaluar el total de los



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

elementos que conforman los inventarios del Ideam de acuerdo con sus políticas contables.

- El análisis de los indicios de deterioro (evaluación de indicios) de propiedad, planta y equipo e intangibles, se hará una vez al año iniciando en septiembre y se registrará en el mes de diciembre, para la cuenta de inventarios se realizará con base en los saldos al cierre del ejercicio.
- Para los activos de propiedad, planta y equipo e intangibles, donde se presenten indicios de pérdida de valor, ya sean fundamentados en análisis de fuentes internas o externas, se procederá a calcular el valor del servicio recuperable el cual será el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.
- Como los inventarios del Ideam son elementos que la Entidad requiere para garantizar la prestación del servicio, no para comercializar, transformar o entregar a título gratuito, el deterioro de la cuenta de inventarios se determinará mediante la comparación entre el menor valor del costo promedio y el costo de reposición.
- El responsable de coordinar y consolidar los informes de los análisis será el Grupo de Manejo y Control de Almacén e Inventarios.
- Así mismo, se verificará si existe algún indicio de reversión del deterioro de valor calculado en periodos anteriores, para lo cual será necesario calcular nuevamente el valor del servicio recuperable y realizar la correspondiente reversión de deterioro, en el caso en el que este último supere al valor neto en libros del activo.
- Solo se podrá recuperar el valor del deterioro, hasta el valor en libros neto de la vigencia, es decir, como si nunca se hubiese reconocido deterioro de valor en el activo, solo el desgaste por depreciación y/o amortización.
- Para el deterioro de los bienes en la cuenta de inventario (globos, radiosondas, reguladores y baterías), serán evaluados únicamente los elementos en bodega con fecha de ingreso superior a 30 de septiembre.

	GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro de Bienes del Almacén	Código GAI-P005 Versión 03 Fecha 30/09/2024
---	---	---

Tabla 1 Comprobación Deterioro de Propiedad Planta y Equipo y bienes inmuebles

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
1	Generar del software de almacén, al cierre del mes de septiembre, una base de datos de los bienes de la propiedad, planta y equipo.	H	Funcionario y/o contratista del GMCAI.	Base de datos con los bienes a evaluar generado por el software de almacén.		1 día
2	Realizar una proyección de depreciación (método línea recta) para estimar el valor en libros al 31 de diciembre del periodo por analizar, teniendo en cuenta las pérdidas de valor registradas previamente para los bienes que ya hayan sido	H	Funcionario y/o contratista contador público del GMCAI	Base de datos con los bienes a evaluar generado por el software de almacén.		3 días



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
	objeto de deterioro en periodos anteriores.					
3	Seleccionar los bienes cuyo valor en libros con corte al 31 de diciembre sean iguales o Superiores a 35 SMMLV, de acuerdo con lo establecido en la política contable del Ideam, referente a la materialidad para el deterioro de los bienes no generadores de efectivo.		Funcionario y/o contratista contador público del GMCAI	Base de datos con los bienes que cumplen materialidad		1 día
4	Agrupar los bienes de acuerdo con su clasificación, para que sean analizados por el área técnica con conocimiento y	H	Funcionario y/o contratista de GMCAI	Base de datos con los bienes a analizar mediante el Sistema de Gestión	Funcionario y/o contratista de GMCAI genera radicado en el Sistema de	3 días



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
	experiencia en los bienes, distribuidos de la siguiente forma: • Intangibles e Infraestructura tecnológica: Oficina de Informática. • Terrenos, Edificios, muebles y enseres, vehículos: Grupo de Servicios Administrativos. • Libros, publicaciones Y similares: Grupo de Gestión Documental. • Equipos e Instrumentos de Laboratorio: Grupo de laboratorio de calidad ambiental.			Documental y memorando	Gestión Documental con un memorando (con instrucciones) y base de datos para ser desarrollado por las áreas técnicas responsables.	



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
5	Evaluar las fuentes a utilizar para la determinación del valor del servicio recuperable de los bienes. Es decir, validar si sus conceptos se encuentran fundamentados en fuentes internas o externas, las cuales podrán variar de acuerdo con el tipo o clasificación de los bienes (para conocer los tipos de fuentes remítase a la política contable de deterioro para bienes no generadores de efectivo)	V	Coordinadores áreas técnicas con sus apoyos.	GAI-F007 Formato Informe comprobación de Indicios de deterioro		7 días.



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
6	Determinar si hay indicios de deterioro en los bienes evaluados, y si no es así, se presenta el GAI-F007 Formato informe de comprobación de indicios de deterioro y con la base de datos diligenciada por parte de las áreas técnicas y el proceso termina aquí.	A	Funcionario y/o contratista de GMCAI	Informe con los bienes evaluados y conclusiones de las áreas Técnicas.	El funcionario y/o contratista del GMCAI recopila información de las áreas técnicas, donde se concluye que no hay indicios de deterioro y los soporta con el GAI-F007 Formato informe de comprobación de indicios de deterioro y con la base de datos diligenciada	7 días
7	Determinar por parte de cada	H	Coordinadores de las áreas técnicas y sus apoyos	Aplicar GAI-F008 Formato planilla		7 días



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
	área técnica, el valor del servicio recuperable de los bienes, para lo cual podrá tener en cuenta cualquiera de las siguientes bases de medición: a) Valor de mercado menos costos de disposición: Aplica para aquellos activos para los cuales existe un mercado abierto, activo y ordenado. b) Costo de reposición: equivale al costo para reponer la capacidad operativa del bien y se podrá utilizar cualquiera de los			determinación valor mercado menos costos disposición o costo reposición		



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
	siguientes enfoques: • A nuevo ajustado por depreciación: corresponde a los recursos que tendría que sacrificar la Entidad para reponer o sustituir otro bien con el mismo potencial de uso. • A nuevo ajustado por depreciación o rehabilitación: Son los recursos que tendría que sacrificar la Entidad por recuperar un bien con daño físico					
8	Entregar un informe completo del análisis de los bienes, que deberá contener los	H	Coordinadores de las áreas técnicas y sus apoyos.	GAI-F007 Formato Informe comprobación		7 días.



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
	siguientes aspectos: Metodología: Descripción del procedimiento que siguieron para la revisión de los bienes. Base de medición: Indicar la base de medición (punto 6), que tuvieron en cuenta para determinar el valor recuperable (valor de mercado o costo de reposición). Soportes y evidencias: Documentos como fotografías, conceptos, información técnica, cotizaciones, entre otros, que			de Indicios de deterioro GAI-F008 Formato planilla determinación valor mercado menos costos disposición o costo reposición Diligenciados y firmados.		



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
	argumenten los criterios para determinar y calcular el valor del servicio recuperable de Cada uno de los bienes. Listado detallado de los bienes con identificación y Valor de servicio recuperable.					
9	Consolidar la información suministrada por las áreas técnicas y Alimentar la base de datos de los bienes de Propiedad planta y equipo en el cual refleje lo siguiente: -Cuenta contable. -Placa de inventario.		Funcionario y/o contratista de GMCAI	Base de datos con el consolidado de informes de áreas técnicas.	Funcionario y/o contratista de GMCAI, consolida la información recibida de las áreas técnicas.	7 días.



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
	-Descripción del bien. - Marca / serie -Costo histórico. -Vida útil remanente. - Depreciación mes proyectado a diciembre. -Depreciación Acumulada proyectada a diciembre. - Valor Actual del bien proyectado a diciembre. -Dependencia responsable del concepto. -Fecha de adquisición del bien. - Ubicación actual del bien -Deterioro acumulado.					



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
	-Nuevo valor en libros. -Valor del servicio recuperable, el cual ha sido previamente suministrado por las áreas técnicas en el punto 7. -Diferencia entre el valor en libros y valor del servicio recuperable.					
10	Realizar la separación entre los bienes afectados en periodos anteriores con deterioro, y aquellos que no hayan sido sujetos de deterioro para determinar lo siguiente: Si la diferencia por cada bien que no haya sido	H	Funcionario y/o contratista de GMCAI	Diligenciar GAI-F009 Base de datos indicios de deterioro para Las Propiedades, Planta y Equipo, solo si se cumple los numerales C y D.		5 días.



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
	afectado con deterioro en periodos anteriores es: a.) <u>Mayor el valor del servicio recuperable que el valor en libros:</u> NO habrá lugar a registro de deterioro. b.) <u>Menor el valor del servicio recuperable que el valor en libros:</u> SI habrá lugar al registro de deterioro Si la diferencia por cada bien que en periodos anteriores SI haya sido previamente afectado con deterioro es:					



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
	c.) <u>Mayor el valor del servicio recuperable que el valor en libros:</u> Se podrá revertir el deterioro hasta el valor total del deterioro previamente registrado d.) <u>Menor el valor del servicio recuperable que el valor en libros:</u> Si dará lugar al incremento del deterioro del bien					
11	Remitir al Grupo de Contabilidad, el informe consolidado que contenga, los reportes de las áreas técnicas definidas en el punto No. 7, con	H	Funcionario y/o contratista de GMCAI	Informe Consolidado con soportes provenientes de áreas técnicas mediante el Sistema de Gestión Documental.		1 día



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
	los soportes, base de datos relacionada en el punto No. 8. Adicional a lo anterior, el informe de almacén debe incluir lo siguiente: -Reflejar el valor total de las pérdidas por deterioro -Indicar brevemente, las conclusiones del impacto económico total en Estados Financieros, sobre las pérdidas por deterioro y las circunstancias que dieron lugar al registro. -Reflejar el valor total de la reversión del					



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
	deterioro, si hubo lugar a ello. - Indicar si para la determinación del valor del servicio recuperable, se tomó el valor de mercado, menos los costos de disposición o el costo de reposición; al utilizar este último, mencionar cual fue el enfoque utilizado.					
12	Verificar la información recibida por parte del GMCAI y de requerirse aclaración o ajuste de la información y/o de los cálculos del deterioro, el proceso de devolverá al GMCAI	A	Profesional y/o contratista del Grupo de Contabilidad	Radicado a través del Sistema de Gestión Documental.	El profesional y/o contratista del Grupo de Contabilidad, realiza la revisión de informe y soportes y genera aprobación	7 días



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
	para realizar las modificaciones o aclaraciones correspondientes.				y/o solicitud de correcciones por medio del Sistema de Gestión Documental.	
13	Ejecutar el registro en el software de almacén individualmente, sobre el valor del deterioro o el deterioro por cada bien que se debe reversar, luego de contar con el visto bueno del Grupo de Contabilidad. Estos registros únicamente se deben aplicar en el mes de DICIEMBRE.	H	Funcionario y/o contratista Contador Público del GMCAI	Soporte del aplicativo de almacén con los deterioros aplicados.		5 días.
14	Ejecutar el registro en el Sistema de Información	H	Profesional y/o			5 días.



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
	Financiera conforme a los resultados del análisis de deterioro o reversión del deterioro según corresponda, afectando así, las cuentas contables.		contratista del Grupo de Contabilidad			
15	Archivar en DRIVE, los documentos soporte y transacciones, para la revisión y aprobación final por parte del Contador de la Entidad, y realizar así, la revelación y presentación en los Estados financieros del Ideam.	H	Profesional y/o contratista del Grupo de Contabilidad	Archivo en drive.		2 días.

Fuente: Propia.2024

	GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro de Bienes del Almacén	Código GAI-P005 Versión 03 Fecha 30/09/2024
---	---	--

Tabla 2 .Comprobación Deterioro de Intangibles

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
1	Generar del software de almacén, al cierre del mes de septiembre, una base de datos con los bienes intangibles.	H	Funcionario y/o contratista del GMCAI.	Base de datos con los bienes a evaluar generado por el software de almacén.		1 día
2	Realizar una proyección de amortización (método línea recta) para estimar el valor en libros al 31 de diciembre del periodo por analizar, teniendo en cuenta las pérdidas de valor registradas previamente para los bienes intangibles que ya hayan sido objeto de	H	Funcionario y/o contratista contador público del GMCAI	Base de datos con los bienes a evaluar generado por el software de almacén.		3 días



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

	deterioro en periodos anteriores.					
3	Seleccionar los bienes intangibles cuyo valor en libros con corte al 31 de diciembre sean iguales o superiores a 35 SMMLV, de acuerdo con lo establecido en la política contable del Ideam, referente a la materialidad para el deterioro de los bienes no generadores de efectivo.	H	Funcionario y/o contratista contador público del GMCAI	Base de datos con los Bienes que cumplen con el requisito de materialidad.		1 día
4	Remitir la base de datos de los bienes intangibles que cumplen con la materialidad, para realizar el análisis de deterioro por	H	Funcionarios y/o contratistas de GMCAI	Base de datos con los bienes para evaluar por parte de la oficina de informática.		1 día.



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

	parte de la oficina de informática.					
5	Evaluar las fuentes a utilizar para la determinación del valor del servicio recuperable de los bienes. Es decir, validar si sus conceptos se encuentran fundamentados en fuentes internas o externas, las cuales podrán variar de acuerdo al tipo o clasificación de los bienes (para conocer los tipos de fuentes remítase a la política contable de deterioro para bienes intangibles).	V	Funcionarios y/o contratistas de la oficina de informática	GAI-F007 Formato Informe comprobación de Indicios de deterioro		7 días.



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

6	Determinar si hay indicios de deterioro en los bienes evaluados, y si no es así, se presenta GAI-F007 Formato Informe comprobación de Indicios de deterioro y base de datos diligenciada en cada uno de sus campos y el proceso termina aquí enviando el informe al Grupo de Almacén.	H	Funcionario y/o contratista de la oficina de informática.	GAI-F007 Formato Informe comprobación de Indicios de deterioro diligenciada en cada uno de sus campos por parte de la de la oficina de informática	El funcionario y/o contratista del GMCAI recopila información de la oficina de informática, donde se concluye que no hay indicios de deterioro y los soporta con el GAI- F007 Formato Informe comprobación de Indicios de deterioro y base de datos diligenciada	7 días.
7	Determinar por parte de la oficina de informática, el <u>valor del</u>	H	Funcionario y/o contratista de la oficina de informática.	Aplicar GAI-F008 Formato planilla determinación		7 días.



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

	<u>servicio</u> <u>recuperable</u> de los bienes, para lo cual podrá tener en cuenta cualquiera de las siguientes bases de medición: a) <u>Valor de mercado menos costos de disposición:</u> Aplica para aquellos bienes intangibles para los cuales existe un mercado abierto, activo y ordenado. b) <u>Costo de reposición:</u> equivale al costo para reponer la capacidad operativa del bien y se podrá utilizar cualquiera de los siguientes enfoques:			valor mercado menos costos disposición o costo reposición		
--	---	--	--	--	--	--



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

	A nuevo ajustado por amortización: corresponde a los recursos que tendría que sacrificar la Entidad para reponer o sustituir otro bien con el mismo potencial de uso. A nuevo ajustado por amortización o mejora de rendimiento: Son los recursos que tendría que sacrificar la Entidad por recuperar un intangible.					
8	Entregar un informe completo del análisis de los bienes intangibles, que deberá	H	Funcionario y/o Contratista de la oficina de informática.	Informe con la base de datos diligenciada.		7 días



contener por lo menos los siguientes aspectos: Metodología: Descripción del procedimiento que siguieron para la revisión de los bienes. Base de medición: Indicar la base de medición (punto 6), que tuvieron en cuenta para determinar el valor recuperable (valor de mercado o costo de reposición). Soportes y evidencias: Documentos como fotografías, conceptos, información técnica,						
---	--	--	--	--	--	--



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

	cotizaciones, entre otros, que argumenten los criterios para determinar y calcular el valor del servicio recuperable de cada uno de los bienes. Listado detallado de los bienes con identificación y valor de servicio recuperable.					
9	Consolidar la información suministrada por la oficina de informática y alimentar la base de datos de los bienes intangibles en el cual refleje lo siguiente: -Identificación del bien (código o placa de inventario).	H	Funcionario y/o contratista de GMCAI	Base de datos con la información Remitida por la oficina de informática	Funcionario y/o contratista de GMCAI, consolida la información recibida por la oficina de informática.	7 días.



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

	-Descripción del bien. -Grupo o clasificación al que pertenece. -Costo histórico. -Vida útil. -Amortización acumulada al cierre del ejercicio (proyección). Deterioro acumulado. Valor en libros. Valor del servicio recuperable, el cual ha sido previamente suministrado por la oficina de informática en el punto 7. Diferencia entre el valor en libros y valor del servicio recuperable					
10	Realizar la separación entre	H	Funcionario y/o	Diligenciar la GAI-F0010		5 días.



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

los bienes intangible afectados en periodos anteriores con deterioro, y aquellos que no hayan sido sujetos de deterioro para determinar lo siguiente: -Si la diferencia por cada bien que no haya sido afectado con deterioro en periodos anteriores es: a.) Mayor el valor del servicio recuperable que el valor en libros: NO habrá lugar a registro de deterioro. b.) Menor el valor del servicio recuperable que	contratista contador público de GMCAI	Base de datos Indicios Reversión Pérdidas Deterioro solo si se cumple los numerales C y D.		
---	---------------------------------------	---	--	--



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

el valor en libros: SI habrá lugar al registro de deterioro. Si la diferencia por cada bien que en periodos anteriores SI haya sido previamente afectado con deterioro es: c.) Mayor el valor del servicio recuperable que el valor en libros: Se podrá revertir el deterioro hasta el valor total del deterioro previamente registrado. d.) Menor el valor del servicio recuperable que el valor en libros: Si dará lugar al incremento del					
---	--	--	--	--	--



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

	deterioro del bien.					
11	Remitir al Grupo de Contabilidad, el informe consolidado que contenga, los reportes de la oficina de informática, con la base de datos diligenciada y relacionada en el punto No. 8. Adicional a lo anterior, el informe de almacén debe incluir lo siguiente: -Reflejar el valor total de las pérdidas por deterioro -Indicar brevemente, las conclusiones del impacto económico total en Estados	A	Funcionario y/o contratista de GMCAI	Informe consolidado con soportes provenientes de la oficina de informática mediante el Sistema de Gestión Documental.		1 día.



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

	Financieros, sobre las pérdidas por deterioro y las circunstancias que dieron lugar al registro. -Reflejar el valor total de la reversión del deterioro, si hubo lugar a ello. -Indicar si para la determinación del valor del servicio recuperable, se tomó el valor de mercado, menos los costos de disposición o el costo de reposición; al utilizar este último, mencionar cual fue el enfoque utilizado.					
12	Verificar la información	V	Profesional y/o contratista del	Radicado a través del Sistema de	El profesional y/o contratista	7 días.



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

	recibida por parte del GMCAI y de requerirse aclaración o ajuste de la información y/o de los cálculos del deterioro, el proceso de devolverá al GMCAI para realizar las modificaciones o aclaraciones correspondientes.		Grupo de Contabilidad	Gestión Documental.	del Grupo de Contabilidad, realiza la revisión de informe y soportes y genera aprobación y/o solicitud de correcciones por medio del Sistema de Gestión Documental.	
13	Ejecutar el registro en el software de almacén individualmente, sobre el valor del deterioro o el deterioro por cada bien que se debe reversar, luego de contar con el visto	H	Funcionario y/o contratista contador público de GMCAI	Soporte del Aplicativo de almacén con los deterioros aplicados.		5 días.



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

	bueno del Grupo de Contabilidad. Estos registros Únicamente se deben aplicar en el mes de DICIEMBRE.					
14	Ejecutar el registro en el sistema de información financiera conforme a los resultados del análisis de deterioro o reversión del deterioro según corresponda, afectando así, las cuentas contables	H	Profesional y/o contratista del Grupo de Contabilidad	Registro en el sistema de información financiera		5 días
15	Archivar en DRIVE, los documentos soporte y las transacciones en el sistema de información financiera para	H	Profesional y/o contratista del Grupo de Contabilidad	Archivo en drive		2 días



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

la revisión y aprobación final por parte del Contador de la Entidad, y realizar así, la revelación y presentación en los Estados Financieros del Ideam.					
---	--	--	--	--	--

Fuente: Propia.2024



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

Tabla 3 Comprobación deterioro cuenta inventarios

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
1	Generar del software de almacén un listado de los bienes que existen en el Kardex de la cuenta de inventarios, a diciembre del periodo a evaluar, que refleje: -Cuenta contable -Código del elemento -Nombre del elemento con su referencia -Cantidad en existencias -Costo promedio unitario -valor total	H	Funcionario y/o contratista GMCAI	Listado – Kardex generado por el software de Almacén.		1 día



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
2	Realizar de acuerdo con las referencias encontradas en el Kardex, la solicitud de facturas o cotizaciones de los elementos, solicitando valor a corte de diciembre de los mismos. Con esta información se determina el costo de reposición.	H	Funcionario y/o contratista de GMCAI	Facturas y/o cotizaciones		10 días
3	Realizar informe con el cuadro comparativo del costo promedio de los elementos en el Kardex, comparados con el valor de reposición determinado con	H	Funcionario y/o contratista de GMCAI	Informes con análisis y cuadro comparativo.	El funcionario y/o contratista de GMCAI, realiza informe con cuadro comparativo y si hay	5 días



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
	base en las cotizaciones y/o facturas expedidas por los proveedores. Se analizan las diferencias y si el costo de reposición es inferior al costo promedio, se determina y cuantifica el valor del deterioro en los inventarios				deterioro en algún elemento el proceso continua, de lo contrario el proceso termina aquí.	
4	Remitir al Grupo de Contabilidad, el informe consolidado que contenga, los soportes relacionados en el punto No. 2 debidamente relacionados en el informe generado por el GMCAI.	H	Funcionario y/o contratista de GMCAI	Informe consolidado con soportes provenientes de proveedores remitido al Grupo de Contabilidad mediante el Sistema de		1 día



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
				Gestión Documental		
5	Revisar la información recibida por parte de GMCAI y de requerirse aclaración o ajuste de la información y/o de los cálculos del deterioro de la cuenta de inventarios, el proceso de devolverá al GMCAI para realizar las modificaciones o aclaraciones correspondientes.	V	Profesional y/o contratista del Grupo de Contabilidad	Radicado en el Sistema de Gestión Documental con observaciones y/o aprobación del informe.	El profesional y/o contratista del Grupo de Contabilidad, realiza la revisión de informe y soportes y genera aprobación y/o solicitud de correcciones por medio del Sistema de Gestión Documental.	5 días
6	Ejecutar el registro en el software de almacén individualmente, sobre el valor	H	Funcionario y/o contratista de GMCAI	Kardex con valores actualizados en el aplicativo de almacén.		3 días



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
	del deterioro de la cuenta de inventarios, luego de contar con el visto bueno del Grupo de Contabilidad. Estos registros únicamente se deben aplicar en el mes de DICIEMBRE.					
7	Ejecutar el registro en el sistema de información financiera conforme a los resultados del análisis de deterioro de la cuenta de inventarios, afectando así, las cuentas contables.	H	Profesional y/o contratista del Grupo de Contabilidad	Registro en el sistema de información financiera		3 días.



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

No.	Actividad	Ciclo PHVA	Responsable	Registro	Puntos de control	Tiempo de actividad
8	Archivar en DRIVE, los documentos soporte y las transacciones en el sistema de información financiera para la revisión y aprobación final por parte del Contador de la Entidad, y realizar así, la revelación y presentación en los Estados Financieros del Ideam.	H	Profesional y/o contratista del Grupo de Contabilidad	Archivo en drive		2 días.

Fuente: Propia.2024



GESTIÓN DE ALMACÉN E INVENTARIOS
Procedimiento Comprobación de Indicios de Deterioro
de Bienes del Almacén

Código GAI-P005
Versión 03
Fecha 30/09/2024

Control de cambios

Versión	Fecha	Descripción
01	31/1/2018	Creación del documento.
02	8/11/2021	Actualización Procesos Grupo de Manejo y Control de Almacén e Inventarios.
03	30/09/2024	Actualización de plantilla de acuerdo con el procedimiento SGI-P001. Actualización de actividades de la Tabla 1 Comprobación Deterioro de Propiedad Planta y Equipo. Actualización de codificación.