

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
SUBCONTADURÍA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN
GIT SISTEMAS DE INFORMACIÓN INTEGRADOS NACIONALES-SIIN

**IMPLEMENTACIÓN DEL NUMERAL 8 DE LA RESOLUCIÓN 633 DEL 19 DE DICIEMBRE DE 2014,
QUE DEFINE EL PROCEDIMIENTO CONTABLE PARA EL REGISTRO DE LOS BONOS PENSIONALES**

2 de mayo de 2016 - Versión 2

OBJETIVO

Definir, en el Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF Nación, el procedimiento contable para el reconocimiento de los bonos pensionales, que establece el numeral 8 de la Resolución 633 del 19 de diciembre de 2014, de conformidad con las funcionalidades de que dispone el sistema y las normas que regulan la gestión financiera pública, con el propósito de que la información cumpla con las características, principios, normas técnicas y procedimentales de la información contable pública.

ANTECEDENTES

1.- El numeral 8 de la Resolución 633 de 2014, establece el procedimiento para el reconocimiento y registro de la emisión, el pago de las cuotas partes de los bonos pensionales emitidos, la anulación y la liquidación provisional de los bonos pensionales, así:

Con relación a la **“Emisión del bono pensional”**, el numeral 8.1 expresa que: *“(…) corresponde a la expedición, por parte de la entidad competente, del acto administrativo que reconoce el derecho al bono pensional. Con la emisión del bono pensional se hace exigible el pasivo a los contribuyentes del bono. Tanto el emisor del bono como los demás contribuyentes deben reconocer individualmente, la obligación de la cuota parte en el bono pensional, a partir de la proyección financiera que implica dicha obligación”* (Subrayado fuera de texto)

El registro contable de la emisión del bono pensional se realiza por el valor de la cuota parte de la obligación a cargo, mediante un débito a la subcuenta 510213-Cuotas partes de bonos pensionales emitidos de la cuenta 5102-CONTRIBUCIONES IMPUTADAS y un crédito a la subcuenta 262501-Cuotas partes de bonos pensionales emitidos de la cuenta 2625-BONOS PENSIONALES.

Tratándose del **“Registro del pago de las cuotas partes de bonos pensionales emitidos”**, el numeral 8.2, establece que: *“Cuando la entidad responsable de la cuota parte de bono pensional efectúa el pago, debita la subcuenta 262501-Cuotas partes de bonos pensionales emitidos de la cuenta BONOS PENSIONALES y acredita la subcuenta que corresponda de la cuenta 1901-RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL o de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.”*

Cuando la DGCPN realice el pago de las cuotas partes de bonos pensionales emitidos a cargo de la Nación, la entidad responsable del pasivo pensional debita la subcuenta 262501-Cuotas partes de bonos pensionales emitidos de la cuenta 2625-BONOS PENSIONALES y acredita la subcuenta 470508-Funcionamiento, de la cuenta 4705-FONDOS RECIBIDOS. Por su parte, la DGCPN debita la subcuenta

570508-Funcionamiento, de la cuenta 5705-FONDOS ENTREGADOS y acredita la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS”.

Por su parte, el numeral 8.3 define en cuanto a la **“Anulación del bono pensional”**, que: *“Cuando se anule un bono pensional, los responsables de las cuotas partes del mismo, debitan la subcuenta 262501-Cuotas partes de bonos pensionales emitidos y acreditan la subcuenta 510213-Cuotas partes de bonos pensionales emitidos, si el bono se emitió durante el período contable o, la subcuenta 481008-Recuperaciones, si el bono se emitió en periodos anteriores.”* (Subrayado fuera de texto)

En cuanto a la **“Liquidación provisional de bonos pensionales”**, el numeral 8.4 precisa que: *“Las entidades responsables del pasivo pensional revelarán la liquidación provisional de bonos pensionales por el valor de la proyección financiera correspondiente a la obligación potencial a cargo, mediante un crédito a la subcuenta que corresponda de la cuenta 9149-LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES y un débito a la subcuenta 990520-Liquidación provisional de bonos pensionales de la cuenta 9905-RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB).*

La liquidación provisional de bonos pensionales se actualizará con base en la proyección financiera que implicaría la obligación potencial a cargo, para lo cual se aumentará o disminuirá la subcuenta que corresponda de la cuenta 9149-LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES y la subcuenta 990520-Liquidación provisional de bonos pensionales de la cuenta 9905-RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB).”

2.- Circular externa 001 de 2016 expedida por la Administración SIIF

El numeral 4 de la Circular Externa 001 de 2016 expedida por la Administración SIIF, expresa: *“Para la ejecución de los siguientes rubros de TRANSFERENCIAS DE PREVISIÓN Y SEGURIDAD SOCIAL se definieron niveles más detallados, por lo cual es necesario llevar la apropiación hasta este último nivel. Las nuevas desagregaciones son:*

(...)

- Para A-3-5-1-5 BONOS PENSIONALES se crearon:
 - A-3-5-1-1-0-1 BONOS PENSIONALES CON CARGO A RESERVAS
 - A-3-5-1-1-0-2 BONOS PENSIONALES A CARGO DE LA ENTIDAD

PROCEDIMIENTO CONTABLE**Entidades responsables del pasivo pensional**

Las Entidades Contables Públicas-ECP- identificadas con Unidad Ejecutora de presupuesto, Código de Consolidación y con rubros de gasto por concepto de bonos pensionales, son las siguientes:

UNIDAD EJECUTORA	CÓDIGO DE CONSOLIDACIÓN	NOMBRE UNIDAD EJECUTORA	RUBRO PPTAL	DESCRIPCION RUBRO PPTAL
03-01-01	10500000	DEPARTAMENTO DE PLANEACION - GESTION GENERAL	A-3-5-1-5	BONOS PENSIONALES
12-04-00	26900000	SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO	A-3-5-1-5	BONOS PENSIONALES
15-01-01	11100000	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - GESTION GENERAL	A-3-5-1-5	BONOS PENSIONALES
15-08-00	21900000	DEFENSA CIVIL COLOMBIANA, GUILLERMO LEÓN VALENCIA	A-3-5-1-5	BONOS PENSIONALES
15-10-00	28000000	CLUB MILITAR DE OFICIALES	A-3-5-1-5	BONOS PENSIONALES
15-19-00	70300000	HOSPITAL MILITAR	A-3-5-1-5	BONOS PENSIONALES
15-20-00	23300000	AGENCIA LOGISTICA DE LAS FUERZAS MILITARES	A-3-5-1-5	BONOS PENSIONALES
16-01-01	12300000	POLICIA NACIONAL - GESTION GENERAL	A-3-5-1-5	BONOS PENSIONALES
17-01-01	10900000	MINAGRICULTURA - GESTION GENERAL	A-3-5-1-5	BONOS PENSIONALES
17-02-00	23800000	INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO (ICA)	A-3-5-1-5	BONOS PENSIONALES
19-13-01	61600000	FONDO DE PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO - PENSIONES	A-3-5-1-5	BONOS PENSIONALES
19-14-02	72100000	FONDO PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA -PENSIONES	A-3-5-1-5	BONOS PENSIONALES
23-01-01	11000000	MINISTERIO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES - GESTION GENERAL	A-3-5-1-5	BONOS PENSIONALES
32-01-01	96500000	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTION GENERAL	A-3-5-1-5	BONOS PENSIONALES
35-01-01	96200000	MINCOMERCIO INDUSTRIA TURISMO - GESTION GENERAL	A-3-5-1-5	BONOS PENSIONALES
35-02-00	13000000	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	A-3-5-1-5	BONOS PENSIONALES
13-01-01	11500000	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO - GESTION GENERAL	A-3-5-1-6	BONOS PENSIONALES DECRETOS 1299 DE 1994, 1314 DE 1994 Y 1748 DE 1995
13-13-00	13400000	SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA	A-3-5-1-6	BONOS PENSIONALES DECRETOS 1299 DE 1994, 1314 DE 1994 Y 1748 DE 1995
12-04-00	26900000	SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO	A-3-5-1-7	BONOS PENSIONALES PASIVO FONPRENOR - TRANSFERIR SEGUN ARTICULO 4 DECRETO 2773 DE 2001
36-02-00-001-0000	26800000	SENA GESTION GENERAL	C-320-1304-1-0-3501050	BONOS PENSIONALES

Fuente Información: SIF Nación-M HCP

Elaboración: GIT SIIN-CGN

Definición contable

1.- Tabla de eventos contables TCON01-Catálogo Contable y TCON06-Relación Catálogo Contable-Auxiliares: de conformidad con los Artículos 1°, 2° y 3° de la Resolución 633 de 2014 se habilitan, modifican y deja no vigentes¹ los siguientes códigos contables:

¹ Los códigos se dejarán no vigentes en TCON01 Catálogo Contable y TCON06- Relación Catálogo Contable-Auxiliares TCON06, cuando presenten saldo igual a cero a nivel de subcuentas y auxiliares

TCON01-CATALOGO CONTABLE

DEJAR NO VIGENTES

Codigo Contable	Descripcion	Imputable	Clasifica	Manual	Reciproca	Apl Banco	Naturaleza	Saldo
1.4.76.01	Cuotas partes de bonos pensionales redimidos	SI	Ambas	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO
2.6.25.02	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos por amortizar (db)	SI	Ambas	SI	NO	Ninguna	CREDITO	DEBITO
2.7.21	PROVISION PARA BONOS PENSIONALES	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	CREDITO	CREDITO
2.7.21.01	Liquidacion provisional de cuotas partes de bonos pensionales	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	CREDITO	CREDITO
2.7.21.02	Liquidacion provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (db)	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	CREDITO	DEBITO
2.7.21.03	Asegurador - liquidacion provisional de cuotas partes de bonos pensionales	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	CREDITO	CREDITO
2.7.21.04	Asegurador - liquidacion provisional de cuotas partes de bonos pensionales por amortizar (db)	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	CREDITO	DEBITO
5.1.02.12	Amortizacion de la liquidacion provisional de cuotas partes de bonos pensionales	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO

HABILITAR

5.1.02.06	Pensiones de jubilacion patronales	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO
5.1.02.07	Cuotas partes de pensiones	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO

MODIFICAR

5.1.02.13	Amortizacion de cuotas partes de bonos pensionales emitidos	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO
-----------	---	----	--------------	----	----	---------	--------	--------

A

5.1.02.13	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO
-----------	---	----	--------------	----	----	---------	--------	--------

Así mismo, en la tabla de eventos contables TCON06-Relación Catálogo Contable-Auxiliares, se define para los códigos que se habilitan, los auxiliares Posición de Catálogo Institucional-PCI y Catálogo de Gastos- CATGAS.

TCON06-RELACIÓN CATÁLOGO CONTABLE AUXILIAR

Codigo Contable	Descripcion	PAGO NP	CUBS	PCIC	PCIRE	FF	TER	CTABAN	CATING	CATGAS	BENEFDED	Auxiliares Externos	Vigente
510206	Pensiones de jubilacion patronales	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI	NO		SI
510207	Cuotas partes de pensiones	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI	NO		SI

2.- En la tabla de eventos contables TCON12-Tipo de Operación: se relaciona el Tipo de Operación 54-Bonos pensionales, con los rubros A-3-5-1-5, A-3-5-1-1-0-2, A-3-5-1-6, A-3-5-1-7 y C-320-1304-1-0-3501050 Bonos Pensionales.

TCON12-TIPO DE OPERACIÓN

Codigo Operacion	Descripcion Tipo Operacion	Codigo Rubro	Descripcion Rubro	Descripcion Rubro	Vigente	Ambito
54	Bonos pensionales	A-3-5-1-5	BONOS PENSIONALES	NO	SI	
54	Bonos pensionales	A-3-5-1-5-0-2	BONOS PENSIONALES A CARGO DE LA ENTIDAD	NO	SI	
54	Bonos pensionales	A-3-5-1-6	BONOS PENSIONALES DECRETOS 1299 DE 1994, 1314 DE 1994 Y 1748 DE 1995	NO	SI	
54	Bonos pensionales	A-3-5-1-7	BONOS PENSIONALES PASIVO FONPRENOR - TRANSFERIR SEGUN ARTICULO 4 DECRETO 2773 DE 2001	NO	SI	
54	Bonos pensionales	C-320-1304-1-0-3501050	BONOS PENSIONALES	NO	SI	026800000

Rubro 3.5.1.5 Bonos pensionales, no está disponible en este nivel para la ejecución en el 2016, Circular 001 de 2016.

El Tipo de Operación 54-Bonos pensionales, tiene definida la subcuenta 262501-Cuotas partes de bonos pensionales emitidos.

3.- Con la emisión del bono pensional, la ECP emisora y los demás contribuyentes, deben reconocer individualmente la obligación de la cuota parte en el bono pensional, mediante la funcionalidad de registro manual, con el siguiente asiento contable:

Código	Descripción	DB	CR
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		
510213	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	XXX	
2625	BONOS PENSIONALES.		
262501	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos		XXX

4.- El pago de las cuotas partes de bonos pensionales emitidos debe considerar el valor "SI" o "NO" en el campo Misma ECP de la tabla de eventos contables TCON09-Pagos Presupuestales de Gastos. Por cuanto, este valor define si el pago se efectúa de los bancos de la ECP o si corresponde a movimientos bancarios de las cuentas de la DGCPTN.

Otro concepto a tener en cuenta en el registro, es el de Atributo Contable, que corresponde al "**12 - Cuotas partes de bonos pensionales**"², el cual permite no contabilizar en la obligación y en el pago definir en el registro débito el pasivo constituido en la emisión del bono pensional, el cual está asociado al Tipo de Operación "54-Bonos pensionales".

² El atributo se selecciona en la obligación presupuestal

TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

Tipo Operacion	Medio de Pago	Atributos Contables	Misma ECP	Tipo Beneficiario	Tipo Titulo	Codigo Asiento1 Debe	Descripcion Asiento1 Debe	Codigo Asiento1 Haber	Descripción Asiento1 Haber	Codigo Asiento2 Debe	Descripción Asiento2 Debe	Vigente
54 - Bonos pensionales	AC - Abono en cuenta	12 - CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES	SI	01 - Beneficiario final		262501	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos					SI
54 - Bonos pensionales	GR - Giro	12 - CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES	SI	01 - Beneficiario final		262501	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos					SI
54 - Bonos pensionales	AC - Abono en cuenta	12 - CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES	NO	02 - Traspaso a pagaduría				470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento	SI
54 - Bonos pensionales	AC - Abono en cuenta	12 - CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES	NO	01 - Beneficiario final		262501	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento	SI

5.- En el caso de la anulación del bono pensional, emitido durante el período contable, se utiliza la funcionalidad de registros manuales, para contabilizar un menor valor del gasto:

Código	Descripción	DB	CR
2625	BONOS PENSIONALES.		
262501	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	XXX	
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		
510213	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos		XXX

Cuando el bono fue emitido en períodos anteriores se define como un ingreso por recuperaciones, con el siguiente registro contable, utilizando la funcionalidad de registros manuales.

Código	Descripción	DB	CR
2625	BONOS PENSIONALES.		
262501	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	XXX	
4810	EXTRAORDINARIOS		
481008	Recuperaciones		XXX

6.- La Liquidación provisional de bonos pensionales y la actualización, se registra utilizando la funcionalidad de registros manuales del sistema, así:

Código	Descripción	DB	CR
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA		
990520	Liquidación provisional de bonos pensionales de la cuenta	XXX	
9149	LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES		
914902	Entidades responsables del pasivo pensional		XXX

Otros aspectos

Teniendo en cuenta, que con el rubro A-3-5-1-6 Bonos Pensionales Decretos 1299 de 1994, 1314 de 1994 y 1748 de 1995, también se pagan los honorarios correspondientes a la auditoría y al manejo del aplicativo, se define el siguiente registro en TCON07- CAUSACIÓN DEL GASTO, con atributo contable "Ninguno", tipo de gasto "1-Administrativo" y con el Tipo de Operación 54- Bonos pensionales, por cuanto, para un rubro presupuestal solo se puede asociar un tipo de operación, así:

TCON07- CAUSACIÓN GASTOS

Tipo Operacion	Rubro de Gasto	Descripcion Rubro de Gasto	Atributo Contable Ninguno	Tipo de Gasto	Codigo Contable Debe	Descripcion Codigo Contable Debe	Codigo Contable Haber	Descripcion Codigo Contable Haber	Vigente
54 - Bonos pensionales	A-3-5-1-6	BONOS PENSIONALES DECRETOS 1299 DE 1994, 1314 DE 1994 Y 1748 DE 1995	SI	1 - Administrativo	511111	Comisiones, honorarios y servicios	262501	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	SI

El pago se define en TCON09-Pagos presupuestales de gastos, así:

Tipo Operacion	Medio de Pago	Atributos Contables	Misma ECP	Tipo Beneficiario	Tipo Título	Codigo Asiento1 Debe	Descripcion Asiento1 Debe	Codigo Asiento1 Haber	Descripcion Asiento1 Haber	Codigo Asiento2 Debe	Descripcion Asiento2 Debe	Vigente
54 - Bonos pensionales	AC - Abono en cuenta		SI	01 - Beneficiario final		262501	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos					SI
54 - Bonos pensionales	CH - Cheque		SI	01 - Beneficiario final		262501	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos					SI
54 - Bonos pensionales	GR - Giro		SI	01 - Beneficiario final		262501	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos					SI
54 - Bonos pensionales	AC - Abono en cuenta		NO	02 - Traspaso a pagaduría				470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento	SI
54 - Bonos pensionales	AC - Abono en cuenta		NO	01 - Beneficiario final		262501	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento	SI
54 - Bonos pensionales	CH - Cheque		NO	01 - Beneficiario final		262501	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento	SI
54 - Bonos pensionales	GR - Giro		NO	01 - Beneficiario final		262501	Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento	SI

Publicaciones en la web

Versión	Descripción	Fecha	Elaboró	Revisó	Aprobó
2	Se adiciona al procedimiento, parametrización en el Sistema de la Circular 001 de 2016 relacionada con la desagregación del rubro de gasto bonos pensionales.	02/05/2016	Nubia Yaneth Celis Mendoza	GIT SIIN- Martha Cecilia Pinzón Ramírez	Juan Guillermo Hoyos Pérez-Subcontador de Centralización de la Información
1	Contiene el numeral 8 del Artículo 4 de la Resolución 633 del 19 de diciembre de 2014, que define el procedimiento contable para el registro de los bonos pensionales.	20/05/2015	Nubia Yaneth Celis Mendoza	GIT SIIN- Martha Cecilia Pinzón Ramírez	Juan Guillermo Hoyos Pérez- Subcontador de Centralización de la Información