

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

IMPLEMENTACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA-SIIF NACIÓN, DE LA RESOLUCIÓN 634 DEL 19 DE DICIEMBRE DE 2014, POR LA CUAL SE INCORPORA EL PROCEDIMIENTO CONTABLE PARA EL RECONOCIMIENTO Y REVELACIÓN DE LOS HECHOS RELACIONADOS CON LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES- VERSIÓN 2

02 de mayo 2016

OBJETIVO

Definir, en el Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF Nación, el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones, de conformidad con las funcionalidades de que dispone el sistema y las normas que regulan la gestión financiera, con el propósito de que la información contable pública cumpla con las características, principios, normas técnicas y procedimentales.

ANTECEDENTES

1.- La Resolución 634 del 19 de diciembre de 2014, “*Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, incorporando el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones y se dictan otras disposiciones*”, establece:

En los Artículos del 1° al 6° modifica el Marco conceptual del Régimen de Contabilidad Pública, el Catálogo General de Cuentas y las descripciones y dinámicas.

El Artículo 7° enumera las características de los fondos de reservas: “(...) a) *cumplen la función de reconocer y pagar las pensiones y otras prestaciones económicas a quienes tienen la calidad de afiliados o beneficiarios del Régimen de Prima Media con prestación definida (RPM) o de los regímenes especiales de pensiones; y b) sus recursos provienen de cotizaciones, bonos pensionales, aportes estatales y cuotas partes de pensiones, entre otros.*”

Así mismo, relaciona las entidades consideradas como fondos de reservas de pensiones: “*Colpensiones-Fondo de vejez, Colpensiones-Fondo de invalidez, Colpensiones-Fondo de sobrevivientes, Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (Fomag), Caja de Retiro de las Fuerzas Militares (Cremil), Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional (Casur), Fonprecon-Vejez, Fonprecon-Invalidez, Fonprecon-Sobrevivientes, Fondo de Reservas Pensionales Superfinanciera y Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia*”.

Recursos de los fondos de reservas

Los numerales 1 y 2 del Artículo 7° de la Resolución en comento, definen los recursos de los fondos de reservas: cotizaciones, aportes estatales, aportes del Fondo de Solidaridad Pensional, cuotas partes de pensiones, bonos pensionales y cuotas partes de bonos pensionales, títulos pensionales, recursos obtenidos por conmutación pensional, recursos obtenidos por convalidación pensional, reintegros pensionales, devolución de cotizaciones, reconocimiento de semanas, recuperación de cartera e intereses de mora. Así como, el procedimiento contable para el registro en la cuenta de 3207-CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES.

Obligaciones pensionales exigibles

El numeral 3 del Artículo 7° de la citada Resolución, respecto de las obligaciones pensionales exigibles, establece que corresponden a: la nómina de pensiones, cuotas partes de pensiones y de bonos pensionales, y las reliquidaciones. En cuanto al procedimiento contable, este corresponde a la constitución de un pasivo en cada uno de los conceptos de la cuenta 2570-OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES.

Registro de ingresos y gastos de los fondos de reservas de pensiones

El numeral 4 del artículo 7° de la referida Resolución establece: *“Los fondos de reservas de pensiones afectarán sus cuentas de resultados con partidas que se deriven de la administración, explotación o mantenimiento de sus recursos.”* Así mismo, el Artículo 9°, expresa que *“La contabilidad de las administradoras de los Fondos de Reservas de Pensiones se registrará por lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.”*

Registro de la garantía estatal

La garantía estatal, de acuerdo al numeral 5 del Artículo 7°, corresponde a: *“(…) la estimación de los derechos potenciales derivados de la obligación que tiene la Nación de cubrir los faltantes de recursos para el pago de pensiones, en el evento en que estos se agoten.”* Estos derechos contingentes se registran en las subcuentas de la cuenta 8125 – GARANTÍA ESTATAL EN EL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA.

Registro del cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones

Respecto al cálculo actuarial, el numeral 6 del Artículo 7°, establece que: *“El cálculo actuarial de pensiones corresponde al valor presente de los pagos futuros que el fondo deberá realizar a sus afiliados que tengan o vayan a adquirir el derecho, de conformidad con las condiciones definidas en el RPM o en los regímenes especiales, por concepto de pensiones actuales y futuras, y cuotas partes de pensiones.”*

Los fondos de reservas registrarán el valor del cálculo actuarial de pensiones en cuentas de orden acreedoras contingentes (...) en la subcuenta que corresponda de la cuenta 9147- CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES (...)"

En cuanto a la periodicidad, establece la norma que: *"Los fondos de reservas realizarán anualmente los cálculos actuariales de pensiones actuales, pensiones futuras y cuotas partes de pensiones de acuerdo con la metodología que establezca la autoridad competente y registrarán las variaciones resultantes de la actualización en las mismas subcuentas en que se registraron originalmente dichos cálculos."* (Subrayado fuera de texto)

El fondo de reservas de pensiones revelará, en notas a los estados financieros, la metodología aplicada para la cuantificación de los cálculos actuariales; los principales supuestos actuariales utilizados, tales como la tasa de descuento, las tablas de mortalidad, la tasa esperada de incremento salarial, entre otros; y la fecha de actualización." (Subrayado fuera de texto)

Registro de Bonos Pensionales

El registro de la emisión y liquidación provisional de Bonos pensionales se revela en cuentas de orden acreedoras, como lo establece el numeral 7 del Artículo 7° de la Resolución 634 de 2015.

La emisión de los bonos pensionales se realiza por el valor de la cuota parte que le corresponda, y la actualización con base en la proyección financiera que implicaría la redención del bono si llegara a materializarse y la tasa de interés que devengue el mismo, se registra por el fondo de reserva en la cuenta 9148-BONOS PENSIONALES EMITIDOS POR LOS FONDOS DE RESERVA DE PENSIONES.

Con relación a la liquidación provisional de bonos pensionales, se reconocerá y actualizará, por el valor de la proyección financiera de la obligación potencial a cargo y se registra en la cuenta 9149- LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES

Ajustes contables

El Artículo 10° de la Resolución en comento, establece que: *"Los ajustes contables que se originen en la incorporación y retiro de activos y pasivos; en la reversión de la amortización del cálculo actuarial de pensiones, de cuotas partes de pensiones y de bonos pensionales; y en el retiro de la liquidación provisional de bonos pensionales, entre otros, se registrarán afectando la subcuenta 320704-Efecto por el cambio de regulación contable de la cuenta 3207- CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES. La referida subcuenta se afectará únicamente hasta el 31 de diciembre de 2015 fecha en la cual termina la transición a la regulación definida en la presente resolución"*.

2. Ley 1753 de 2015, Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018 "Todos por un nuevo país"

El Artículo 78 de la citada ley, con relación a la supresión de cuotas partes pensionales, establece que: *“Las entidades públicas del orden nacional que formen parte del Presupuesto General de la Nación, cualquiera sea su naturaleza, y Colpensiones, suprimirán las obligaciones por concepto de cuotas partes pensionales. Esta posibilidad aplicará tanto para las cuotas causadas como a las que a futuro se causen. Para el efecto, las entidades harán el reconocimiento contable y la respectiva anotación en los estados financieros.*

Lo dispuesto en el inciso anterior también aplicará a las entidades que al primero de abril de 1994 tuvieran la calidad de entidades del orden nacional.

La Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social (UGPP), procederá en el mismo sentido en relación con las obligaciones por cuotas partes pensionales que haya reconocido a partir del momento en que asumió la función de reconocimiento pensional de entidades del orden nacional liquidadas o en liquidación, que sean financiadas con recursos del Fondo de Pensiones Públicas del Nivel Nacional (FOPEP)”.

3. Doctrina contable pública, relacionada con el artículo 7° de la Resolución 634 de 2014

El Concepto No. 20152000032071, expedido por la CGN el 28 de julio de 2015, al Fondo de Previsión Social del Congreso de la República-Fonprecon, establece el procedimiento para la eliminación de las cuotas partes pensionales, a las que se refiere el artículo 78 de la Ley 1753 de 2015: *“(…), las entidades del orden nacional que forman parte del Presupuesto General de la Nación, suprimirán las obligaciones por concepto de cuotas partes pensionales reconocidas actualmente, y a futuro no se causarán, para lo cual la entidad deberá, respecto de los derechos y obligaciones ya reconocidos, conciliar con las entidades objeto de reclamación o pago, así como elaborar un procedimiento interno sustentado en la Ley, con el objeto de realizar un proceso organizado (…)”.* (Subrayado fuera de texto)

El Concepto No. 20152000030811, expedido por la CGN el 13 de julio de 2015, a la Superintendencia Financiera de Colombia, establece que: *“(…) la Caja de Previsión de la Superintendencia Bancaria-CAPRESUB deja de considerarse Fondo de Reserva, según lo dispuesto por el Decreto 2398 de 2003 que ordena su supresión y liquidación, el cual asigna a la Superintendencia Bancaria de Colombia, hoy Superintendencia Financiera de Colombia, la función del reconocimiento de las pensiones y cuotas partes, función ratificada en el Decreto 1212 de 2014.*

Acorde con lo anotado, para reconocer el pasivo pensional de la Caja de Previsión Social de la Superintendencia Bancaria-Capresub, la Superintendencia Financiera deberá aplicar la Resolución 633 de 2014, (…)”.

4. 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-3-5-1-1 MESADAS PENSIONALES se crearon:
 - A-3-5-1-1-0-1 MESADAS PENSIONALES CON CARGO A RESERVAS
 - A-3-5-1-1-0-2 MESADAS PENSIONALES A CARGO DE LA ENTIDAD
- 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
- Para A-3-5-1-8 CUOTAS PARTES PENSIONALES se crearon:
 - A-3-5-1-8-0-1 CUOTAS PARTES PENSIONALES CON CARGO A RESERVAS
 - A-3-5-1-8-0-2 CUOTAS PARTES PENSIONALES A CARGO DE LA ENTIDAD
- Para A-3-5-3-7 AUXILIOS FUNERARIOS se crearon:
 - A-3-5-3-7-0-1 AUXILIOS FUNERARIOS CON CARGO A RESERVAS
 - A-3-5-3-7-0-2 AUXILIOS FUNERARIOS A CARGO DE LA ENTIDAD"

CLASIFICACIÓN PRESUPUESTAL DEL INGRESO Y EL GASTO

1.- Rubros de ingresos

En el presupuesto de ingresos, se identifican los siguientes rubros utilizados por los fondos de reservas de pensiones:

| Nivel 1 | Nivel 2 | Nivel 3 | Nivel 4 | Numeral | Concepto | Desagregación 1 | Desagregación 2 | DESCRIPCION |
|---------|---------|---------|---------|---------|----------|-----------------|-----------------|--|
| 3 | | | | | | | | I-INGRESOS DE LOS ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS |
| 3 | 1 | | | | | | | A-INGRESOS CORRIENTES |
| 3 | 1 | 2 | | | | | | NO TRIBUTARIOS |
| 3 | 1 | 2 | 4 | | | | | APORTES PATRONALES |
| 3 | 1 | 2 | 4 | 1 | | | | COTIZACIONES PATRONALES |
| 3 | 1 | 2 | 4 | 2 | | | | OTROS APORTES |
| 3 | 1 | 2 | 5 | | | | | APORTES DE AFILIADOS |
| 3 | 1 | 2 | 5 | 1 | | | | COTIZACIONES DE AFILIADOS |
| 3 | 1 | 2 | 5 | 2 | | | | OTROS APORTES |
| 3 | 1 | 2 | 6 | | | | | APORTES DE OTRAS ENTIDADES |
| 3 | 1 | 2 | 6 | 1 | | | | APORTES DE OTRAS ENTIDADES |
| 3 | 1 | 2 | 6 | 1 | 5 | | | APORTES PENSIONES Y CUOTAS PARTES PENSIONALES |
| 3 | 1 | 2 | 6 | 1 | 5 | 1 | | APORTES PENSIONES |
| 3 | 1 | 2 | 6 | 1 | 5 | 2 | | CUOTAS PARTES PENSIONALES |
| 3 | 1 | 2 | 6 | 1 | 5 | 2 | 1 | CUOTAS PARTES PENSIONALES- ADMINISTRADORAS |
| 3 | 1 | 2 | 6 | 1 | 5 | 3 | | CUOTAS PARTES BONOS PENSIONALES |
| 3 | 1 | 2 | 6 | 1 | 5 | 3 | 1 | CUOTAS PARTES BONOS PENSIONALES- ADMINISTRADORAS |
| 3 | 2 | | | | | | | B-RECURSOS DE CAPITAL |
| 3 | 2 | 5 | | | | | | RECURSOS DEL BALANCE |
| 3 | 2 | 5 | 4 | | | | | RECUPERACION DE CARTERA |
| 3 | 2 | 5 | 4 | 1 | | | | ADMINISTRACION DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES |

El rubro ingresos 3-1-2-4-2 Aportes patronales-Otros aportes, es utilizado por el Fondo de Previsión Social del Congreso de la República- Fonprecon, para el registro de los ingresos de aportes que corresponden a no vinculados y a ingresos por otros Fondos, que en mesa de trabajo del grupo de afiliaciones se determina si se contabilizan como ingresos o si por el contrario son objeto de devolución.

El rubro 3-1-2-5-2-Aportes de afiliados-Otros aportes, es utilizado por la Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional (Casur) y corresponde al 1% de descuento a los afiliados, para ser utilizados en el bienestar social de los pensionados.

Las reservas originadas en títulos pensionales, recursos obtenidos por conmutación pensional, recursos obtenidos por convalidación pensional, aportes del fondo de solidaridad pensional, reconocimiento de semanas y aportes estatales no tienen rubro de ingreso presupuestal y los fondos de reserva no registran dichos conceptos.

Para los siguientes conceptos, se solicitó al MHCP la definición de la clasificación del ingreso presupuestal:

| | |
|----------------------------|--|
| DEVOLUCIÓN DE COTIZACIONES | Representa el valor de los recursos recibidos por el fondo de reservas de pensiones originados en cotizaciones consignadas equivocadamente en otro fondo. |
| REINTEGROS PENSIONALES | Corresponde al mayor valor pagado por mesadas pensionales y determinado en una reliquidación. Así mismo, incluye las mesadas pensionadas no reclamadas |
| INTERESES DE MORA | Representa el valor causado por concepto de intereses moratorios ocasionados por retrasos de las entidades aportantes en el pago de cotizaciones, autoliquidaciones, bonos pensionales, cuotas partes y cartera (cuentas de cobro) |

2.- Unidad ejecutora y rubros de gastos

En el Presupuesto General de la Nación, se identifican los conceptos de pensiones en los siguientes rubros de gastos y unidades ejecutoras del presupuesto:

| CODIGO DE CONSOLIDACIÓN | UNIDAD EJECUTORA | NOMBRE UNIDAD EJECUTORA | RUBRO PRESUPUESTAL | DESCRIPCION RUBRO PRESUPUESTAL |
|-------------------------|------------------|--|--------------------|---|
| 40600000 | 150300 | CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES | A-3-5-1-1 | MESADAS PENSIONALES |
| | 150300 | CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES | A-3-5-1-4 | ASIGNACIONES DE RETIRO |
| | 150300 | CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES | A-3-5-3-3 | APORTE PREVISION SOCIAL SERVICIOS MEDICOS |
| 40700000 | 151100 | CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL | A-3-5-1-1 | MESADAS PENSIONALES |
| | 151100 | CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL | A-3-5-1-4 | ASIGNACIONES DE RETIRO |
| | 151100 | CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICIA NACIONAL | A-3-5-3-3 | APORTE PREVISION SOCIAL SERVICIOS MEDICOS |
| 61600000 | 191301 | FONDO DE PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO - PENSIONES | A-3-5-1-1 | MESADAS PENSIONALES |
| | 191301 | FONDO DE PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO - PENSIONES | A-3-5-1-5 | BONOS PENSIONALES |
| | 191301 | FONDO DE PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO - PENSIONES | A-3-5-1-8 | CUOTAS PARTES PENSIONALES |
| | 191301 | FONDO DE PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO - PENSIONES | A-3-5-3-7 | AUXILIOS FUNERARIOS |
| | 191301 | FONDO DE PREVISION SOCIAL DEL CONGRESO - PENSIONES | A-3-5-3-8 | BIENESTAR SOCIAL DEL PENSIONADO |

PROCEDIMIENTO CONTABLE

1.-Ámbito de aplicación

Las Entidades Contables Públicas-ECP, que corresponden a fondos de reservas y se encuentran en el ámbito del SIIF-Nación, son:

Caja de Retiro de las Fuerzas Militares (Cremil),
 Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional (Casur)
 Fondo de Previsión Social del Congreso de la República (Fonprecon)

Definición del Catálogo Contable

Se crean las siguientes cuentas y subcuentas, en la tabla de eventos contables TCON01-Catálogo contable y TCON06-Relación catálogo contable-Auxiliares:

TCO01-CATÁLOGO CONTABLE

| Codigo Contable | Descripcion | Imputable | Clasifica | Manual | Reciproca | Apl Banco | Naturaleza | Saldo | Vigente | Codigo entidad | Entidad contable publica |
|-----------------|--|-----------|--------------|--------|-----------|-----------|------------|---------|---------|----------------|--------------------------|
| 1.4.17 | RECURSOS DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES | NO | Ninguna | NO | NO | Ninguna | DEBITO | DEBITO | SI | | |
| 1.4.17.07 | Aportes estatales | SI | Ambas | SI | NO | Ninguna | DEBITO | DEBITO | SI | | |
| 1.4.80.16 | Recursos de los fondos de reservas de pensiones | SI | Ambas | SI | NO | Ninguna | DEBITO | CREDITO | SI | | |
| 2.5.70 | OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES | NO | Ninguna | NO | NO | Ninguna | CREDITO | CREDITO | SI | | |
| 3.2.07 | CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES | NO | Ninguna | NO | NO | Ninguna | CREDITO | CREDITO | SI | | |
| 3.2.07.01 | Capital de los fondos de reservas de pensiones | SI | No Corriente | SI | NO | Ninguna | CREDITO | CREDITO | SI | | |
| 3.2.07.02 | Recaudos de cotizaciones en proceso | SI | No Corriente | SI | NO | Crédito | CREDITO | CREDITO | SI | | |
| 3.2.07.03 | Cotizaciones por devolver a terceros | SI | No Corriente | SI | NO | Ninguna | CREDITO | CREDITO | SI | | |
| 3.2.07.04 | Efecto por el cambio de regulación contable | SI | No Corriente | SI | NO | Ninguna | CREDITO | CREDITO | SI | | |
| 5.3.04.11 | Recursos de los fondos de reservas de pensiones | SI | No Corriente | SI | NO | Ninguna | DEBITO | DEBITO | SI | | |
| 9.1.47 | CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES | NO | Ninguna | NO | NO | Ninguna | CREDITO | CREDITO | SI | | |
| 9.1.47.01 | Cálculo actuarial de pensiones actuales de los primeros diez años | SI | No Corriente | SI | NO | Ninguna | CREDITO | CREDITO | SI | | |
| 9.1.47.02 | Cálculo actuarial de pensiones actuales de los años posteriores a los primeros diez años | SI | No Corriente | SI | NO | Ninguna | CREDITO | CREDITO | SI | | |
| 9.1.47.03 | Cálculo actuarial de pensiones futuras de los primeros diez años | SI | No Corriente | SI | NO | Ninguna | CREDITO | CREDITO | SI | | |
| 9.1.47.04 | Cálculo actuarial de pensiones futuras de los años posteriores a los primeros diez años | SI | No Corriente | SI | NO | Ninguna | CREDITO | CREDITO | SI | | |
| 9.1.47.05 | Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones | SI | No Corriente | SI | NO | Ninguna | CREDITO | CREDITO | SI | | |
| 9.1.48 | BONOS PENSIONALES EMITIDOS POR LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES | NO | Ninguna | NO | NO | Ninguna | CREDITO | CREDITO | SI | | |
| 9.1.48.01 | Bonos pensionales emitidos | SI | No Corriente | SI | NO | Ninguna | CREDITO | CREDITO | SI | | |
| 9.1.49 | LIQUIDACION PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES | NO | Ninguna | NO | NO | Ninguna | CREDITO | CREDITO | SI | | |
| 9.1.49.01 | Fondos de reservas de pensiones | SI | No Corriente | SI | NO | Ninguna | CREDITO | CREDITO | SI | | |
| 9.1.49.02 | Entidades responsables del pasivo pensional | SI | No Corriente | SI | NO | Ninguna | CREDITO | CREDITO | SI | | |
| 9.9.05.18 | Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones | SI | No Corriente | SI | NO | Ninguna | CREDITO | DEBITO | SI | | |
| 9.9.05.19 | Bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas de pensiones | SI | No Corriente | SI | NO | Ninguna | CREDITO | DEBITO | SI | | |
| 9.9.05.20 | Liquidación provisional de bonos pensionales | SI | No Corriente | SI | NO | Ninguna | CREDITO | DEBITO | SI | | |

2.-Registro de los recursos de los fondos de reservas de pensiones

Recaudo en bancos

El registro contable del recaudo en bancos, de los recursos de los fondos de reserva de pensiones, se genera con la carga del extracto y corresponde a los códigos contables definidos por la ECP en los campos débito y crédito de las cuentas bancarias:

| Código | Descripción | Débito | Crédito |
|-------------|---|--------|---------|
| 1110 | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | | |
| 111005 | Cuenta corriente | X | |
| 111006 | Cuenta de ahorros | X | |
| 3207 | CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES | | |
| 320702 | Recaudos de cotizaciones en proceso | | X |

Causación o devengo y recaudo de los recursos de los fondos de reserva

Cuotas partes de pensiones y de bonos pensionales

Los conceptos de ingresos de los fondos de reservas por cuotas partes de pensiones y de bonos pensionales, se registran con base en el acto administrativo o documento soporte, mediante un débito a la subcuenta que corresponda de la cuenta 1417¹-RECURSOS DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES y un crédito a la subcuenta 320701-Capital de los fondos de reservas de pensiones de la cuenta 3207-CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES.

Los rubros de ingresos 3-1-2-6-1-5-2-1 Cuotas partes pensionales-administradoras y 3-1-2-6-1-5-3-1 Cuotas partes bonos pensionales-administradoras, se definen con el Tipo de Registro "Causación", en la tabla de eventos contables TCON10-Causación y Acreedores de Ingresos, como un derecho a favor de los fondos de reservas de pensiones, originados en el sistema general de pensiones:

TCON10-CAUSACIÓN Y ACREEDORES DE INGRESOS

| Tipo de Registro | Vigencia | Codigo Rubro de Ingreso | Descripcion Rubro de Ingreso | No Contabiliza | Dif Cambiario | Codigo Contable Debe | Descripcion Codigo Contable Debe | Codigo Contable Haber | Descripcion Codigo Contable Haber | Vigente |
|------------------|----------|-------------------------|---|----------------|---------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------|--|---------|
| Causacion | Actual | 3-1-2-6-1-5-2-1 | CUOTAS PARTES PENSIONALES-ADMINISTRADORAS | NO | NO | 141704 | Cuotas partes de pensiones | 320701 | Capital de los fondos de reservas de pensiones | SI |
| Causacion | Actual | 3-1-2-6-1-5-3-1 | CUOTAS PARTES BONOS PENSIONALES-ADMINISTRADORAS | NO | NO | 141705 | Cuotas partes de bonos pensionales | 320701 | Capital de los fondos de reservas de pensiones | SI |

Con el Tipo de Registro "Recaudo Básico en Bancos-RecBasDRXCBancos", en la tabla de eventos contables TCON11-Recaudos, se elabora el registro débito con el código contable

¹ Se registran las cuentas por cobrar que corresponden a entidades diferentes a las del nivel nacional que hagan parte del Presupuesto general de la Nación (ver doctrina 20152000032071)

definido en el campo crédito de la cuenta bancaria y el registro crédito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1417-RECURSOS DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES, así:

TCON11-RECAUDOS

| Tipo de Registro | Codigo Rubro de Ingreso | Descripción Codigo Rubro de Ingreso | Vigencia | Contabiliza | Emisora | Dif. Cambiario | Misma ECP | ECP Responsable | Codigo Contable Asiento Debe | Descripción Codigo Contable Asiento Debe | Codigo Contable Asiento Haber | Descripción Codigo Contable Asiento Haber | Vigente |
|-------------------|-------------------------|---|-------------------|-------------|---------|----------------|-----------|-------------------------|------------------------------|--|-------------------------------|---|---------|
| RecBasDRXC Bancos | 3-1-2-6-1-5-2-1 | CUOTAS PARTES PENSIONALES-ADMINISTRADORAS | Vigencia actual | SI | NO | NO | SI | Establecimiento Publico | 320702 | Recaudos de cotizaciones en proceso | 141704 | Cuotas partes pensionales | SI |
| RecBasDRXC Bancos | 3-1-2-6-1-5-2-1 | CUOTAS PARTES PENSIONALES-ADMINISTRADORAS | Vigencia anterior | SI | NO | NO | SI | Establecimiento Publico | 320702 | Recaudos de cotizaciones en proceso | 141704 | Cuotas partes pensionales | SI |
| RecBasDRXC Bancos | 3-1-2-6-1-5-3-1 | CUOTAS PARTES BONOS PENSIONALES-ADMINISTRADORAS | Vigencia actual | SI | NO | NO | SI | Establecimiento Publico | 320702 | Recaudos de cotizaciones en proceso | 141705 | Cuotas partes de bonos pensionales | SI |
| RecBasDRXC Bancos | 3-1-2-6-1-5-3-1 | CUOTAS PARTES BONOS PENSIONALES-ADMINISTRADORAS | Vigencia anterior | SI | NO | NO | SI | Establecimiento Publico | 320702 | Recaudos de cotizaciones en proceso | 141705 | Cuotas partes de bonos pensionales | SI |

Reintegros pensionales (pendiente definición del rubro en el catálogo de ingreso)

Los reintegros pensionales corresponden al mayor valor pagado por mesadas pensionales y determinado en la reliquidación. Así mismo, incluye las mesadas pensionales no reclamadas.

Tratándose de reintegros por reliquidaciones, se definen en el Sistema en la tabla de eventos contables TCON10-Causación y Acreedores de Ingresos, con el Tipo de Registro "Causación", como un derecho a favor de los fondos de reservas de pensiones, así:

TCON10-CAUSACIÓN Y ACREEDORES DE INGRESOS

| Tipo de Registro | Vigencia | Codigo Rubro de Ingreso | Descripción Rubro de Ingreso | No Contabiliza | Dif Cambiario | Codigo Contable Debe | Descripción Codigo Contable Debe | Codigo Contable Haber | Descripción Codigo Contable Haber | Vigente |
|------------------|----------|-------------------------|------------------------------|----------------|---------------|----------------------|----------------------------------|-----------------------|--|---------|
| Causacion | Actual | 3-2-5-5-1-XX | REINTEGROS PENSIONALES | NO | NO | 141711 | Reintegros pensionales | 320701 | Capital de los fondos de reservas de pensiones | |

Con el Tipo de Registro "Recaudo Básico en Bancos-RecBasDRXC Bancos", en la tabla de eventos contables TCON11-Recaudos, se elabora el registro débito con el código contable definido en el campo crédito de la cuenta bancaria y el registro crédito corresponde a la subcuenta 141711-Reintegros pensionales, así:

TCON11-RECAUDOS

| Tipo de Registro | Codigo Rubro de Ingreso | Descripcion Codigo Rubro de Ingreso | Vigencia | Contabiliza | Misma ECP | ECP Responsable | Codigo Contable Asiento Debe | Descripcion Codigo Contable Asiento Debe | Codigo Contable Asiento Haber | Descripcion Codigo Contable Asiento Haber | Vigente |
|-------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------|-----------|-------------------------|------------------------------|--|-------------------------------|---|---------|
| RecBasDRXC Bancos | 3-2-5-5-1-XX | REINTEGROS PENSIONALES | Vigencia actual | SI | SI | Establecimiento Publico | 320702 | Recaudos de cotizaciones en proceso | 141711 | Reintegros pensionales | |
| RecBasDRXC Bancos | 3-2-5-5-1-XX | REINTEGROS PENSIONALES | Vigencia anterior | SI | SI | Establecimiento Publico | 320702 | Recaudos de cotizaciones en proceso | 141711 | Reintegros pensionales | |

Cotizaciones

Las cotizaciones de los afiliados al fondo de reservas de pensiones se registrarán mediante un débito a la subcuenta 320702-Recaudos de cotizaciones en proceso y un crédito a la subcuenta 320701-Capital de los fondos de reservas de pensiones de la cuenta 3207-CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES, los rubros de ingresos que corresponden a este concepto son: 3-1-2-4-1 Cotizaciones patronales y 3-1-2-5-1 Cotizaciones de afiliados.

El capital de los fondos de reservas de pensiones se constituye con el valor de los recursos recibidos por las cotizaciones de los empleadores y trabajadores, en consecuencia en la tabla de eventos contables TCON10-Causación y Acreedores de Ingresos, con el Tipo de Registro de "Causación", no contabiliza:

TCON10-CAUSACIÓN Y ACREEDORES DE INGRESOS

| Tipo de Registro | Vigencia | Codigo Rubro de Ingreso | Descripcion Rubro de Ingreso | No Contabiliza | Dif Cambiario | Codigo Contable Debe | Descripcion Codigo Contable Debe | Codigo Contable Haber | Descripcion Codigo Contable Haber | Vigente |
|------------------|----------|-------------------------|------------------------------|----------------|---------------|----------------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|---------|
| Causacion | Actual | 3-1-2-4-1 | COTIZACIONES PATRONALES | SI | NO | | | | | SI |
| Causacion | Actual | 3-1-2-5-1 | COTIZACIONES DE AFILIADOS | SI | NO | | | | | SI |

Con la identificación de las cotizaciones, tanto patronales como de afiliados a los fondos de reservas de pensiones, se procede a reclasificar a la subcuenta 320701- Capital de los fondos de reserva de pensiones, utilizando el Tipo de Registro "Recaudo Básico en Bancos-RecBasDRXC Bancos", identificando en el campo débito el código contable crédito de la cuenta bancaria:

TCON11-RECAUDOS

| Tipo de Registro | Codigo Rubro de Ingreso | Descripcion Codigo Rubro de Ingreso | Vigencia | Conta biliza | Misma ECP | ECP Responsable | Codigo Contable Asiento Debe | Descripcion Codigo Contable Asiento Debe | Codigo Contable Asiento Haber | Descripcion Codigo Contable Asiento Haber | Vigente |
|------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------------------|--------------|-----------|-------------------------|------------------------------|--|-------------------------------|--|---------|
| RecBasDRXCBancos | 3-1-2-4-1 | COTIZACIONES PATRONALES | Vigencia actual | SI | SI | Establecimiento Publico | 320702 | Recaudos de cotizaciones en proceso | 320701 | Capital de los fondos de reservas de pensiones | SI |
| RecBasDRXCBancos | 3-1-2-4-1 | COTIZACIONES PATRONALES | Vigencia anterior | SI | SI | Establecimiento Publico | 320702 | Recaudos de cotizaciones en proceso | 320701 | Capital de los fondos de reservas de pensiones | SI |
| RecBasDRXCBancos | 3-1-2-5-1 | COTIZACIONES DE AFILIADOS | Vigencia actual | SI | SI | Establecimiento Publico | 320702 | Recaudos de cotizaciones en proceso | 320701 | Capital de los fondos de reservas de pensiones | SI |
| RecBasDRXCBancos | 3-1-2-5-1 | COTIZACIONES DE AFILIADOS | Vigencia anterior | SI | SI | Establecimiento Publico | 320702 | Recaudos de cotizaciones en proceso | 320701 | Capital de los fondos de reservas de pensiones | SI |

Los recursos que en el proceso de identificación de las cotizaciones de afiliados y patronales, se determine que corresponden a otras administradoras de pensiones, o a cotizaciones efectuadas en exceso, se registrarán mediante un débito a la subcuenta 320702-Recaudos de cotizaciones en proceso y un crédito a la subcuenta 320703-Cotizaciones por devolver a terceros, de la cuenta 3207-CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES. Esta contabilidad es definida en la tabla de eventos contables TCON10-Causación y acreedores de ingresos, con el Tipo de Registro "Acreedor", así:

TCON10-CAUSACIÓN Y ACREEDORES DE INGRESOS

| Tipo de Registro | Vigencia | Codigo Rubro de Ingreso | Descripcion Rubro de Ingreso | No Conta biliza | Dif Cambi ario | Codigo Contable Debe | Descrpcion Codigo Contable Debe | Codigo Contable Haber | Descripcion Codigo Contable Haber | Vigente |
|------------------|----------|-------------------------|------------------------------|-----------------|----------------|----------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|---------|
| Acreedor | | 3-1-2-5-1 | COTIZACIONES DE AFILIADOS | NO | NO | 320702 | Recaudos de cotizaciones en proceso | 320703 | Cotizaciones por devolver a terceros | SI |
| Acreedor | | 3-1-2-4-1 | COTIZACIONES PATRONALES | NO | NO | 320702 | Recaudos de cotizaciones en proceso | 320703 | Cotizaciones por devolver a terceros | SI |

Para el pago del acreedor de ingresos presupuestales, en la tabla de eventos contables TCON14-Otros pagos, se define en el campo débito la subcuenta de patrimonio 320703-Cotizaciones por devolver a terceros y el crédito se toma el código contable débito de la cuenta bancaria:

TCON14-OTROS PAGOS

| Codigo Rubro Ingreso | Descripcion Rubro Ingreso | Tipo Registro | Diferencial Cambiario | Tipo Beneficiario | Medio de Pago | Misma ECP | Codigo Asiento1 Debe | Descripcion Asiento1 Debe | Codigo Asiento1 Haber | Descripcion Asiento1 Haber | Vigente |
|----------------------|---------------------------|-----------------|-----------------------|--------------------|-----------------|-----------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|---------|
| 3-1-2-4-1 | COTIZACIONES PATRONALES | AcrdrIngPrsptls | NO | Beneficiario final | Abono en cuenta | SI | 320703 | Cotizaciones por devolver a terceros | 111005 ó 111006 | Cuenta corriente Cuenta de ahorros | SI |
| 3-1-2-4-1 | COTIZACIONES PATRONALES | AcrdrIngPrsptls | NO | Beneficiario final | Cheque | SI | 320703 | Cotizaciones por devolver a terceros | 111005 ó 111006 | Cuenta corriente Cuenta de ahorros | SI |
| 3-1-2-4-1 | COTIZACIONES PATRONALES | AcrdrIngPrsptls | NO | Beneficiario final | Giro | SI | 320703 | Cotizaciones por devolver a terceros | 111005 ó 111006 | Cuenta corriente Cuenta de ahorros | SI |
| 3-1-2-5-1 | COTIZACIONES DE AFILIADOS | AcrdrIngPrsptls | NO | Beneficiario final | Abono en cuenta | SI | 320703 | Cotizaciones por devolver a terceros | 111005 ó 111006 | Cuenta corriente Cuenta de ahorros | SI |
| 3-1-2-5-1 | COTIZACIONES DE AFILIADOS | AcrdrIngPrsptls | NO | Beneficiario final | Cheque | SI | 320703 | Cotizaciones por devolver a terceros | 111005 ó 111006 | Cuenta corriente Cuenta de ahorros | SI |
| 3-1-2-5-1 | COTIZACIONES DE AFILIADOS | AcrdrIngPrsptls | NO | Beneficiario final | Giro | SI | 320703 | Cotizaciones por devolver a terceros | 111005 ó 111006 | Cuenta corriente Cuenta de ahorros | SI |

Recuperación de cartera

Corresponde al valor de las recuperaciones de las cuentas por cobrar anteriores a la Ley 100 de 1993, se registran en la subcuenta 320701-Capital de los fondos de reservas de pensiones.

Con el rubro de ingresos 3-2-5-4-1 Administración del sistema general de pensiones, el cual se define en la tabla de eventos contables TCON10-Causación y acreedores de ingresos, con el Tipo de Registro "Causación", y la marca No Contabiliza "SI":

TCON10-CAUSACIÓN Y ACREEDORES DE INGRESOS

| Tipo de Registro | Vigencia | Codigo Rubro de Ingreso | Descripcion Rubro de Ingreso | No Contabiliza | Dif Cambiario | Codigo Contable | Descripcion Codigo Contable | Codigo Contable | Descripcion Codigo Contable Haber | Vigente |
|------------------|----------|-------------------------|---|----------------|---------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|-----------------------------------|---------|
| Causacion | Actual | 3-2-5-4-1 | ADMINISTRACION DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES | SI | NO | | | | | SI |

En la tabla de eventos contables TCON11-Recaudos, con el Tipo de Registro "RecBasDRXCBancos", se realiza el siguiente registro identificando en el campo débito el código contable crédito de la cuenta bancaria:

TCON11-RECAUDOS

| Tipo de Registro | Codigo Rubro de Ingreso | Descripcion Codigo Rubro de Ingreso | Vigencia | Contabiliza | Emisora | Dif. Cambiario | Misma ECP | ECP Responsable | Proceso Especial | Codigo Contable Asiento Debe | Descripcion Codigo Contable Asiento Debe | Codigo Contable Asiento Haber | Descripcion Codigo Contable Asiento Haber | Vigente |
|-------------------|-------------------------|---|-------------------|-------------|---------|----------------|-----------|-------------------------|------------------|------------------------------|--|-------------------------------|--|---------|
| RecBasDRXC Bancos | 3-2-5-4-1 | ADMINISTRACION DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES | Vigencia actual | SI | NO | NO | SI | Establecimiento Publico | NO | 320702 | Recaudos de cotizaciones en proceso | 320701 | Capital de los fondos de reservas de pensiones | SI |
| RecBasDRXC Bancos | 3-2-5-4-1 | ADMINISTRACION DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES | Vigencia anterior | SI | NO | NO | SI | Establecimiento Publico | NO | 320702 | Recaudos de cotizaciones en proceso | 320701 | Capital de los fondos de reservas de pensiones | SI |

Intereses de mora (pendiente definición del rubro en el catálogo de ingreso)

Corresponde al valor causado por concepto de intereses moratorios ocasionados por retrasos de las entidades aportantes en el pago de cotizaciones, autoliquidaciones, bonos pensionales, cuotas partes y cartera (cuentas de cobro).

Los intereses de mora se definen en el Sistema en la tabla de eventos contables TCON10-Causación y Acreedores de Ingresos, con el Tipo de Registro "Causación", no contabiliza:

TCON10-CAUSACIÓN Y ACREEDORES DE INGRESOS

| Tipo de Registro | Vigencia | Codigo Rubro de Ingreso | Descripcion Rubro de Ingreso | No Contabiliza | Dif Cambiario | Codigo Contable Debe | Descripcion Codigo Contable Debe | Codigo Contable Haber | Descripcion Codigo Contable Haber | Vigente |
|------------------|----------|-------------------------|------------------------------|----------------|---------------|----------------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|---------|
| Causacion | Actual | 3-2-5-5-2-XX | INTERESES DE MORA | SI | NO | | | | | |

En la tabla de eventos contables TCON11-Recaudos, con el Tipo de Registro "RecBasDRXCBancos", se realiza el siguiente registro incrementando el capital de los fondos de reserva:

TCON11-RECAUDOS

| Tipo de Registro | Codigo Rubro de Ingreso | Descripcion Codigo Rubro de Ingreso | Vigencia | Conta biliza | Misma ECP | ECP Responsable | Codigo Contable Asiento Debe | Descripcion Codigo Contable Asiento Debe | Codigo Contable Asiento Haber | Descripcion Codigo Contable Asiento Haber | Vigente |
|------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------------------|--------------|-----------|-------------------------|------------------------------|--|-------------------------------|--|---------|
| RecBasDRXCBancos | 3-2-5-5-2-XX | INTERESES DE MORA | Vigencia actual | SI | SI | Establecimiento Publico | 320702 | Recaudos de cotizaciones en proceso | 320701 | Capital de los fondos de reservas de pensiones | |
| RecBasDRXCBancos | 3-2-5-5-2-XX | INTERESES DE MORA | Vigencia anterior | SI | SI | Establecimiento Publico | 320702 | Recaudos de cotizaciones en proceso | 320701 | Capital de los fondos de reservas de pensiones | |

3.-Registro de las obligaciones pensionales exigibles

Las obligaciones pensionales exigibles corresponden a conceptos de nómina de pensiones, cuotas partes de pensiones y de bonos pensionales, los cuales se registrarán debitando la subcuenta 320701-Capital de los fondos de reservas de la cuenta 3207-CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES y acreditando la subcuenta que corresponda de la cuenta 2570-OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES.

Para efectuar este registro en el SIIF, por cada uno de los conceptos, se definieron los auxiliares directos que identifican los pasivos de las cuotas partes de pensiones y cuotas partes de bonos pensionales, así:

TCON01-CATÁLOGO CONTABLE

| Codigo Contable | Descripcion | Imputable | Clasifica | Manual | Reciproca | Apl Banco | Naturaleza | Saldo | Vigente | Codigo entidad | Entidad contable publica |
|-----------------|--|-----------|-----------|--------|-----------|-----------|------------|---------|---------|----------------|--------------------------|
| 2.5.70.06 | Cuotas partes de pensiones | NO | Ninguna | NO | NO | Ninguna | CREDITO | CREDITO | | | |
| 2.5.70.06.001 | Fondo de reservas "Cuotas partes de pensiones" | SI | Ambas | SI | NO | Ninguna | CREDITO | CREDITO | | | |
| 2.5.70.06.002 | Fondo de reservas "Cuotas partes de bonos pensionales" | SI | Ambas | SI | NO | Ninguna | CREDITO | CREDITO | | | |

TCON06-RELACIÓN CATÁLOGO CONTABLE-AUXILIARES

| Codigo Contable | Descripcion | PAGONP | CUBS | PCIC | PCIRE | FF | TER | CTABAN | CATING | CATGAS | BENEDED | Auxiliares Externos | Vigente |
|-----------------|--|--------|------|------|-------|----|-----|--------|--------|--------|---------|---------------------|---------|
| 2.5.70.06.001 | Fondo de reservas "Cuotas partes de pensiones" | NO | NO | SI | NO | NO | SI | NO | NO | NO | NO | | |
| 2.5.70.06.002 | Fondo de reservas "Cuotas partes de bonos pensionales" | NO | NO | SI | NO | NO | SI | NO | NO | NO | NO | | |

En la tabla de eventos contables TCON12-Lista tipo de operación, se crean los siguientes tipos de operación por cada uno de los conceptos de obligaciones pensionales exigibles:

TCON12-TIPO DE OPERACIÓN

| Codigo Tipo Operacion | Descripcion Tipo Operacion | Aplica Matriz | Rubro Gasto | Uso Contable | Vigente |
|-----------------------|---|---------------|-------------|--------------|---------|
| 104 | Fondos de Reserva- Pensiones | SI | NO | NO | SI |
| 105 | Fondos de Reserva- Cuotas partes de pensiones | SI | NO | NO | SI |
| 102 | Fondos de Reserva- Cuotas partes de bonos pensionales | SI | NO | NO | SI |
| 103 | Fondos de Reserva- Auxilios funerarios | SI | NO | NO | SI |

En la tabla de eventos contables TCON12-Tipo de operación rubro, se asocia los rubros de pensiones al tipo operación:

TCON12-TIPO DE OPERACIÓN-RUBRO

| Codigo Operacion | Descripcion Tipo Operacion | Codigo Rubro | Descripcion Rubro | Descripcion Rubro | Vigente | Ambito |
|------------------|---|---------------|--|-------------------|---------|--------|
| 104 | Fondos de Reserva- Pensiones | A-3-5-1-1-0-1 | MESADAS PENSIONALES CON CARGO A RESERVAS | NO | SI | |
| 105 | Fondos de Reserva- Cuotas partes de pensiones | A-3-5-1-8-0-1 | CUOTAS PARTES PENSIONALES CON CARGO A RESERVAS | NO | SI | |
| 102 | Fondos de Reserva- Cuotas partes de bonos pensionales | A-3-5-1-5-0-1 | BONOS PENSIONALES CON CARGO A RESERVAS | NO | SI | |
| 103 | Fondos de Reserva- Auxilios funerarios | A-3-5-3-7-0-1 | AUXILIOS FUNERARIOS CON CARGO A RESERVAS | NO | SI | |

Adicionalmente, en la tabla de eventos contables TCON12-Tipo de operación, se crea el Tipo de Gasto "12-Fondos de reservas de pensiones", para que identifique en el registro débito el capital de los fondos de reservas, así:

TCON12-TIPO DE OPERACIÓN

| Codigo | Descripcion Tipo Gasto | Vigente |
|--------|----------------------------|---------|
| 12 | Fondo de reserva pensiones | |

En la etapa de la obligación, en la tabla de eventos contables TCON07-Causación gastos, con Atributo Contable "Ninguno", Tipo de Gasto "12-Fondos de reservas de pensiones" se definen los siguientes registros contables:

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 |
|--|----------------|--|---------------------------|--------------------------------------|----------------------|--|-----------------------|--|---------|
| 104 - Fondos de Reserva-Pensiones | A-3-5-1-1-0-1 | MESADAS PENSIONALES CON CARGO A RESERVAS | SI | 12 - Fondos de reservas de pensiones | 320701 | Capital de los fondos de reservas de pensiones | 257002 | Pensiones y retroactivos pensionales | SI |
| 105 - Fondos de Reserva-Cuotas partes de pensiones | A-3-5-1-8-0-1 | CUOTAS PARTES PENSIONALES CON CARGO A RESERVAS | SI | 12 - Fondos de reservas de pensiones | 320701 | Capital de los fondos de reservas de pensiones | 257006001 | Fondo de reservas -cuotas partes de pensiones | SI |
| 102 - Fondos de Reserva-Cuotas partes de bonos pensionales | A-3-5-1-5-0-1 | BONOS PENSIONALES CON CARGO A RESERVAS | SI | 12 - Fondos de reservas de pensiones | 320701 | Capital de los fondos de reservas de pensiones | 257006002 | Fondo de reservas - cuotas partes de bonos pensionales | SI |
| 103 - Fondos de Reserva-Auxilios funerarios | A-3-5-3-7-0-1 | AUXILIOS FUNERARIOS CON CARGO A RESERVAS | SI | 12 - Fondos de reservas de pensiones | 320701 | Capital de los fondos de reservas de pensiones | 257005 | Auxilio funerario | SI |

Para el pago de las obligaciones pensionales de debitan las subcuentas que correspondan de la cuenta 2570-OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES y se acredita la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Este registro se define en TCON09-Pagos presupuestales de gasto, con la marca Misma ECP "SI" y "NO" y el Atributo Contable "Ninguno", así:

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 | Descripcion Asiento1 Haber | Codigo Asiento2 Debe | Descripcion Asiento2 Debe | Vigente |
|--|----------------------|---------------------|-----------|-------------------------|-------------|----------------------|--|-----------------------|----------------------------|----------------------|---------------------------|---------|
| 104 - Fondos de Reserva-Pensiones | AC - Abono en cuenta | | SI | 01 - Beneficiario final | | 257002 | Pensiones y retroactivos pensionales | | | | | SI |
| 104 - Fondos de Reserva-Pensiones | CH - Cheque | | SI | 01 - Beneficiario final | | 257002 | Pensiones y retroactivos pensionales | | | | | SI |
| 104 - Fondos de Reserva-Pensiones | GR - Giro | | SI | 01 - Beneficiario final | | 257002 | Pensiones y retroactivos pensionales | | | | | SI |
| 103 - Fondos de Reserva-Auxilios funerarios | AC - Abono en cuenta | | SI | 01 - Beneficiario final | | 257005 | Auxilio funerario | | | | | SI |
| 103 - Fondos de Reserva-Auxilios funerarios | CH - Cheque | | SI | 01 - Beneficiario final | | 257005 | Auxilio funerario | | | | | SI |
| 103 - Fondos de Reserva-Auxilios funerarios | GR - Giro | | SI | 01 - Beneficiario final | | 257005 | Auxilio funerario | | | | | SI |
| 105 - Fondos de Reserva-Cuotas partes de pensiones | AC - Abono en cuenta | | SI | 01 - Beneficiario final | | 257006001 | Fondo de reservas - cuotas partes de pensiones | | | | | SI |
| 105 - Fondos de Reserva-Cuotas partes de pensiones | CH - Cheque | | SI | 01 - Beneficiario final | | 257006001 | Fondo de reservas - cuotas partes de pensiones | | | | | SI |
| 105 - Fondos de Reserva-Cuotas partes de pensiones | GR - Giro | | SI | 01 - Beneficiario final | | 257006001 | Fondo de reservas - cuotas partes de pensiones | | | | | SI |
| 102 - Fondos de Reserva-Cuotas partes de bonos pensionales | AC - Abono en cuenta | | SI | 01 - Beneficiario final | | 257006002 | Fondo de reservas - cuotas partes de bonos pensionales | | | | | SI |
| 102 - Fondos de Reserva-Cuotas partes de bonos pensionales | CH - Cheque | | SI | 01 - Beneficiario final | | 257006002 | Fondo de reservas - cuotas partes de bonos pensionales | | | | | SI |
| 102 - Fondos de Reserva-Cuotas partes de bonos pensionales | GR - Giro | | SI | 01 - Beneficiario final | | 257006002 | Fondo de reservas - cuotas partes de bonos pensionales | | | | | SI |
| 104 - Fondos de Reserva-Pensiones | AC - Abono en cuenta | | NO | 01 - Beneficiario final | | 257002 | Pensiones y retroactivos pensionales | 470508 | Funcionamiento | 570508 | Funcionamiento | SI |
| 104 - Fondos de Reserva-Pensiones | CH - Cheque | | NO | 01 - Beneficiario final | | 257002 | Pensiones y retroactivos pensionales | 470508 | Funcionamiento | 570508 | Funcionamiento | SI |
| 104 - Fondos de Reserva-Pensiones | GR - Giro | | NO | 01 - Beneficiario final | | 257002 | Pensiones y retroactivos pensionales | 470508 | Funcionamiento | 570508 | Funcionamiento | SI |
| 103 - Fondos de Reserva-Auxilios funerarios | AC - Abono en cuenta | | NO | 01 - Beneficiario final | | 257005 | Auxilio funerario | 470508 | Funcionamiento | 570508 | Funcionamiento | SI |
| 103 - Fondos de Reserva-Auxilios funerarios | CH - Cheque | | NO | 01 - Beneficiario final | | 257005 | Auxilio funerario | 470508 | Funcionamiento | 570508 | Funcionamiento | SI |
| 103 - Fondos de Reserva-Auxilios funerarios | GR - Giro | | NO | 01 - Beneficiario final | | 257005 | Auxilio funerario | 470508 | Funcionamiento | 570508 | Funcionamiento | SI |
| 105 - Fondos de Reserva-Cuotas partes de pensiones | AC - Abono en cuenta | | NO | 01 - Beneficiario final | | 257006001 | Fondo de reservas - cuotas partes de pensiones | 470508 | Funcionamiento | 570508 | Funcionamiento | SI |
| 105 - Fondos de Reserva-Cuotas partes de pensiones | CH - Cheque | | NO | 01 - Beneficiario final | | 257006001 | Fondo de reservas - cuotas partes de pensiones | 470508 | Funcionamiento | 570508 | Funcionamiento | SI |
| 105 - Fondos de Reserva-Cuotas partes de pensiones | GR - Giro | | NO | 01 - Beneficiario final | | 257006001 | Fondo de reservas - cuotas partes de pensiones | 470508 | Funcionamiento | 570508 | Funcionamiento | SI |
| 102 - Fondos de Reserva-Cuotas partes de bonos pensionales | AC - Abono en cuenta | | NO | 01 - Beneficiario final | | 257006002 | Fondo de reservas - cuotas partes de bonos pensionales | 470508 | Funcionamiento | 570508 | Funcionamiento | SI |
| 102 - Fondos de Reserva-Cuotas partes de bonos pensionales | CH - Cheque | | NO | 01 - Beneficiario final | | 257006002 | Fondo de reservas - cuotas partes de bonos pensionales | 470508 | Funcionamiento | 570508 | Funcionamiento | SI |
| 102 - Fondos de Reserva-Cuotas partes de bonos pensionales | GR - Giro | | NO | 01 - Beneficiario final | | 257006002 | Fondo de reservas - cuotas partes de bonos pensionales | 470508 | Funcionamiento | 570508 | Funcionamiento | SI |

En cuanto al rubro de gastos de asignaciones de retiro, el cual es ejecutado por Casur y Cremil, en la etapa de la obligación se define la contabilidad con el Atributo Contable “Ninguno” y Tipo de Gasto “12-Fondos de Reservas de Pensiones”, así:

TCON07-CAUSACIÓN GASTOS

| Tipo Operacion | Rubro de Gasto | Descripción Rubro de Gasto | Atributo Contable Ninguno | Tipo de Gasto | Código Contable Debe | Descripción Código Contable Debe | Código Contable Haber | Descripción Código Contable Haber | Vigente |
|--|----------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------|----------------------|--|-----------------------|--------------------------------------|---------|
| 63 - Pensiones y retroactivo pensionales | A-3-5-1-4 | ASIGNACIONES DE RETIRO | SI | 12 - Fondos de reservas de pensiones | 320701 | Capital de fondos de reservas de pensiones | 257002 | Pensiones y retroactivos pensionales | SI |

En el pago se cancela el pasivo de pensiones y se afecta la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS:

TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

| Tipo Operacion | Medio de Pago | Atributos Contables | Misma ECP | Tipo Beneficiario | Código Asiento1 Debe | Descripción Asiento1 Debe | Código Asiento1 Haber | Descripción Asiento1 Haber | Código Asiento2 Debe | Descripción Asiento2 Debe | Código Asiento2 Haber | Descripción Asiento2 Haber | Vigente |
|--|----------------------|---------------------|-----------|---------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------|----------------------------|---------|
| 63 - Pensiones y retroactivo pensionales | GR - Giro | | SI | 01 - Beneficiario final | 257002 | Pensiones y retroactivos pensionales | | | | | | | SI |
| 63 - Pensiones y retroactivo pensionales | CH - Cheque | | SI | 01 - Beneficiario final | 257002 | Pensiones y retroactivos pensionales | | | | | | | SI |
| 63 - Pensiones y retroactivo pensionales | AC - Abono en cuenta | | SI | 01 - Beneficiario final | 257002 | Pensiones y retroactivos pensionales | | | | | | | SI |
| 63 - Pensiones y retroactivo pensionales | AC - Abono en cuenta | | NO | 02 - Traspaso a pagaduría | | | 470508 | Funcionamiento | 570508 | Funcionamiento | | | SI |
| 63 - Pensiones y retroactivo pensionales | GR - Giro | | NO | 01 - Beneficiario final | 257002 | Pensiones y retroactivos pensionales | 470508 | Funcionamiento | 570508 | Funcionamiento | | | SI |
| 63 - Pensiones y retroactivo pensionales | CH - Cheque | | NO | 01 - Beneficiario final | 257002 | Pensiones y retroactivos pensionales | 470508 | Funcionamiento | 570508 | Funcionamiento | | | SI |
| 63 - Pensiones y retroactivo pensionales | AC - Abono en cuenta | | NO | 01 - Beneficiario final | 257002 | Pensiones y retroactivos pensionales | 470508 | Funcionamiento | 570508 | Funcionamiento | | | SI |

Respecto al rubro de gastos de bienestar social del pensionado, utilizado por Fonprecon para el pago de honorarios y/o servicios a los profesores de la Casa del Pensionado por talleres de pintura, danza, yoga, etc., se definió con el Tipo de Operación “69-Servicios”, así:

TCON12-TIPO DE OPERACIÓN-RUBRO

| Código Operacion | Descripción Tipo Operacion | Código Rubro | Descripción Rubro | Descripción Rubro | Vigente | Ambito |
|------------------|----------------------------|--------------|---------------------------------|-------------------|---------|--------|
| 69 | Servicios | A-3-5-3-8 | BIENESTAR SOCIAL DEL PENSIONADO | NO | SI | |

En la tabla de eventos contables TCON07-Causación gastos, se define con el Tipo de Operación "69-Servicios", Atributo Contable "Ninguno" y Tipo de Gasto "2-Operativo", el siguiente registro contable:

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 |
|----------------|----------------|---------------------------------|---------------------------|---------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|---------|
| 69 - SERVICIOS | A-3-5-3-8 | BIENESTAR SOCIAL DEL PENSIONADO | SI | 2 - Operativo | 521109 | Comisiones, honorarios y servicios | 242553 | Servicios | SI |

El pago se registra en la tabla de eventos contables TCON09-Pagos presupuestales de gasto, disminuyendo el pasivo por servicios, con Atributo Contable "Ninguno", Misma ECP "SI" y "NO":

TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

| Tipo Operacion | Medio de Pago | Atributos Contables | Misma ECP | Tipo Beneficiario | Codigo Asiento1 Debe | Descripcion Asiento1 Debe | Codigo Asiento1 Haber | Descripcion Asiento1 Haber | Codigo Asiento 2 Debe | Descripcion Asiento2 Debe | Codigo Asiento2 Haber | Descripcion Asiento 2 Haber | Vigente |
|----------------|----------------------|---------------------|-----------|---------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------|
| 69 - SERVICIOS | AC - Abono en cuenta | | SI | 01 - Beneficiario final | 242553 | Servicios | | | | | | | SI |
| 69 - SERVICIOS | CH - Cheque | | SI | 01 - Beneficiario final | 242553 | Servicios | | | | | | | SI |
| 69 - SERVICIOS | GR - Giro | | SI | 01 - Beneficiario final | 242553 | Servicios | | | | | | | SI |
| 69 - SERVICIOS | AC - Abono en cuenta | | NO | 02 - Traspaso a pagaduría | | | 470508 | Funcionamiento | 570508 | Funcionamiento | | | SI |
| 69 - SERVICIOS | AC - Abono en cuenta | | NO | 01 - Beneficiario final | 242553 | Servicios | 470508 | Funcionamiento | 570508 | Funcionamiento | | | SI |
| 69 - SERVICIOS | CH - Cheque | | NO | 01 - Beneficiario final | 242553 | Servicios | 470508 | Funcionamiento | 570508 | Funcionamiento | | | SI |
| 69 - SERVICIOS | GR - Giro | | NO | 01 - Beneficiario final | 242553 | Servicios | 470508 | Funcionamiento | 570508 | Funcionamiento | | | SI |

4.-Registro del cálculo actuarial de los fondos de reservas

Los fondos de reservas registrarán el valor del cálculo actuarial de pensiones en el SIF, en cuentas de orden acreedoras contingentes, mediante la funcionalidad de registro manual, así:

| Código | Descripción | Débito | Crédito |
|-------------|--|--------|---------|
| 9905 | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA | | |
| 990518 | Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones | X | |
| 9147 | CÁLCULO ACTUARIAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES | | |
| 914701 | Cálculo actual de pensiones actuales de los primeros diez años | | X |
| 914702 | Cálculo actuarial de pensiones actuales de los años posteriores a los primeros diez años | | X |
| 914703 | Cálculo actuarial de pensiones futuras de los primeros diez años | | X |
| 914704 | Cálculo actuarial de pensiones futuras de los años posteriores a los primeros diez años | | X |
| 914705 | Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones | | X |

5.-Registro de bonos pensionales

Emisión de bonos pensionales

Los fondos de reservas revelarán la emisión de bonos pensionales por el valor de la cuota parte que corresponda, mediante la funcionalidad de registro manual, así:

| Código | Descripción | Débito | Crédito |
|-------------|--|--------|---------|
| 9905 | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA | | |
| 990519 | Bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas de pensiones | X | |
| 9148 | BONOS PENSIONALES EMITIDOS POR LOS FONDOS DE RESERVAS PENSIONES | | |
| 914801 | Bonos pensionales emitidos | | X |

Liquidación provisional de los bonos pensionales

Los fondos de reservas revelarán la liquidación provisional de bonos pensionales por el valor de la proyección financiera de la obligación potencial a cargo, mediante la funcionalidad de registro manual, así:

| Código | Descripción | Débito | Crédito |
|-------------|---|--------|---------|
| 9905 | RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA | | |
| 990520 | Liquidación provisional de bonos pensionales emitidos | X | |
| 9149 | LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES | | |
| 914901 | Fondos de reservas | | X |

6.-Supresión de cuotas partes pensionales artículo 78 de la Ley 1753 de 2015

El registro de la supresión de las cuotas partes de pensiones definidos en los conceptos emitidos por la CGN y citados en los antecedentes de este procedimiento, se efectúa utilizando la funcionalidad de registros manuales, teniendo en cuenta que:

Una vez el fondo de reserva determine las **cuotas partes a cobrar** que en cumplimiento de la Ley son objeto de cancelación, procede a efectuar el siguiente registro:

| Código | Descripción | Débito | Crédito |
|-------------|--|--------|---------|
| 3207 | CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES | | |
| 320701 | Capital de los fondos de reservas de pensiones | X | |
| 1417 | RECURSOS DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES | | |
| 141704 | Cuotas partes pensionales | | X |

Cuando se trate de **cuotas partes a cargo**, el fondo de reserva que presenta el pasivo exigible, cancelará la obligación mediante el siguiente registro contable:

| Código | Descripción | Débito | Crédito |
|-------------|--|--------|---------|
| 2570 | OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES | | |
| 257006 | Cuotas partes de pensiones | X | |
| 3207 | CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES | | |
| 320701 | Capital de los fondos de reservas de pensiones | | X |

Respecto del **cálculo actuarial por cuotas partes de pensiones** la Resolución 634 de 2014, señala que éste se reconoce en cuentas de orden, por consiguiente el fondo de reserva debió reversar el primero de enero de 2015 la amortización del cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones, así:

| Código | Descripción | Débito | Crédito |
|-------------|--|--------|---------|
| 2720 | PROVISIÓN PARA PENSIONES | | |
| 272013 | Asegurador-Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones | X | |
| 2720 | PROVISIÓN PARA PENSIONES | | |
| 272014 | Asegurador-Cuotas partes de pensiones por amortizar (Db) | | X |

Al efectuar el anterior registro, la subcuenta 272013- Asegurador-Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones, puede presentar un saldo por el valor del pasivo estimado ya amortizado en vigencias anteriores, el cual se cancela con el siguiente registro manual:

| Código | Descripción | Débito | Crédito |
|-------------|--|--------|---------|
| 2720 | PROVISIÓN PARA PENSIONES | | |
| 272013 | Asegurador-Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones | X | |
| 3207 | CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES | | |
| 320704 | Efecto por el cambio de regulación contable | | X |

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 de los rubros de gasto de los fondos de reservas por concepto de pensiones | 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 procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los fondos de reservas de pensiones de acuerdo a la Resolución 634 de 2014. | 15/12/2015 | Nubia Yaneth Celis Mendoza | GIT SIIN- Martha Cecilia Pinzón Ramírez | Juan Guillermo Hoyos Pérez- Subcontador de Centralización de la Información |