

**REGISTRO CONTABLE DE LOS INTERESES DE MORA
EN EL SIIF NACIÓN**

La Contaduría General de la Nación, en aplicación de los principios de Devengo o causación, Prudencia y Revelación, así como, a las Normas Técnicas relativas a los Ingresos y Cuentas de orden del Régimen de Contabilidad Pública - RCP, definió el procedimiento para el registro contable de los intereses de mora en el SIIF, así:

Norma Técnica de Ingresos - Intereses de Mora

Los intereses de mora derivados de los derechos, por estar sometidos a situaciones inciertas, deben reconocerse atendiendo el principio de prudencia. En caso de no reconocer el ingreso, deberá revelarse dicha situación en cuentas de orden contingentes y en las notas a los estados, informes y reportes contables.

El principio de prudencia, establece que: *“En relación con los ingresos, deben contabilizarse únicamente los realizados durante el período contable y no los potenciales o sometidos a condición alguna”.*

Por lo anterior, para instrumentalizar los registros contables en el SIIF se tienen dos situaciones: la primera, los intereses de mora potenciales o sometidos a condición alguna, se registran utilizando la funcionalidad del sistema de “Acto administrativo”; y la segunda, los intereses de mora realizados en el período contable, se registran como ingreso en el recaudo.

1.- Los intereses de mora potenciales o sometidos a condición alguna: con el acto administrativo, que liquida los intereses de mora y con la transacción del macroproceso de ingresos de **“Crear Acto Administrativo”**, se registran las cuentas de orden, - siguiendo la ruta que se señala a continuación:



Esta transacción utiliza la tabla de eventos contables *TCON-10 Causación*, con el tipo de registro “Acto administrativo” y genera el comprobante contable afectando las cuentas de orden deudoras contingentes, así:

Tipo de Registro	Vigencia	Código Rubro de Ingreso	Descripción Rubro de Ingreso	No Contabiliza	Dif Cambiario	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber	Vigente
Acto Administrativo	Actual	2-8-0-0-1-5	INTERES DE MORA	NO	NO	819003	Interes de mora	890590	Derechos contingentes por el contra	SI
Acto Administrativo	Actual	3-1-2-9-2-5	INTERESES MORATORIOS FONDO EMPRENDER	NO	NO	819003	Interes de mora	890590	Derechos contingentes por el contra	SI
Acto Administrativo	Actual	3-1-2-9-6-3	INTERESES DE MORA	NO	NO	819003	Interes de mora	890590	Derechos contingentes por el contra	SI
Acto Administrativo	Anterior	3-2-5-5-2	INTERESES DE MORA	NO	NO	819003	Interes de mora	890590	Derechos contingentes por el contra	SI
Acto Administrativo	Actual	6-0-0-0-10-4	INTERESES POR MORA	NO	NO	819003	Interes de mora	890590	Derechos contingentes por el contra	SI
Acto Administrativo	Anterior	6-0-0-0-14-24	INTERESES POR MORA	NO	NO	819003	Interes de mora	890590	Derechos contingentes por el contra	SI
Acto Administrativo	Anterior	6-0-0-0-15-18	INTERESES DE MORA	NO	NO	819003	Interes de mora	890590	Derechos contingentes por el contra	SI
Acto Administrativo	Actual	6-0-0-0-19-3	INTERESES MORATORIOS	NO	NO	819003	Interes de mora	890590	Derechos contingentes por el contra	SI
Acto Administrativo	Actual	6-0-0-0-21-1-7	INTERESES DE MORA COMPENSACION EPS	NO	NO	819003	Interes de mora	890590	Derechos contingentes por el contra	SI
Acto Administrativo	Actual	6-0-0-0-24-5	INTERESES DE MORA	NO	NO	819003	Interes de mora	890590	Derechos contingentes por el contra	SI
Acto Administrativo	Anterior	6-0-0-0-39-3	INTERESES DE MORA	NO	NO	819003	Interes de mora	890590	Derechos contingentes por el contra	SI
Acto Administrativo	Actual	6-0-0-0-52-3	INTERESES DE MORA FAZNI	NO	NO	819003	Interes de mora	890590	Derechos contingentes por el contra	SI
Acto Administrativo	Actual	6-0-0-0-57-3	INTERESES DE MORA - FOES	NO	NO	819003	Interes de mora	890590	Derechos contingentes por el contra	SI
Acto Administrativo	Actual	6-0-0-0-62-3	INTERESES DE MORA - FONDO ESPECIAL CUOTA DE FOMENTO GAS NATURAL	NO	NO	819003	Interes de mora	890590	Derechos contingentes por el contra	SI
Acto Administrativo	Actual	6-0-0-0-63-3	INTERESES DE MORA - PRONE	NO	NO	819003	Interes de mora	890590	Derechos contingentes por el contra	SI
Acto Administrativo	Actual	6-0-0-0-7-3	INTERESES POR MORA	NO	NO	819003	Interes de mora	890590	Derechos contingentes por el contra	SI

Causación del “acto administrativo”: una vez haya quedado en firme el acto administrativo, a través de la transacción de “Acto administrativo/Causar acto”, del macroproceso de ingresos, el sistema elabora el comprobante contable automático, cancelando las cuentas de orden constituidas anteriormente.



Este hecho no genera registro de causación de derechos. En consecuencia, en la tabla TCON-10, está definido el tipo de registro “Causación” con la marca “SI” en “No Contabiliza”.

Tipo de Registro	Vigencia	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Rubro de Ingreso	No Contabiliza	Dif Cambiario	Codigo Contable Debe	Descscripcion Codigo Contable Debe	Codigo Contable Haber	Descripcion Codigo Contable Haber	Vigente
Causacion	Actual	2-8-0-0-1-5	INTERES DE MORA	SI	NO					SI
Causacion	Anterior	2-8-0-0-1-5	INTERES DE MORA	SI	NO					SI
Causacion	Actual	3-1-2-9-2-5	INTERESES MORATORIOS FONDO EMPRENDER	SI	NO					SI
Causacion	Anterior	3-1-2-9-2-5	INTERESES MORATORIOS FONDO EMPRENDER	SI	NO					SI
Causacion	Actual	3-1-2-9-6-3	INTERESES DE MORA	SI	NO					SI
Causacion	Anterior	3-1-2-9-6-3	INTERESES DE MORA	SI	NO					SI
Causacion	Anterior	3-2-5-5-2	INTERESES DE MORA	SI	NO					SI
Causacion	Actual	3-2-5-5-2	INTERESES DE MORA	SI	NO					SI
Causacion	Actual	6-0-0-0-10-4	INTERESES POR MORA	SI	NO					SI
Causacion	Anterior	6-0-0-0-10-4	INTERESES POR MORA	SI	NO					SI
Causacion	Anterior	6-0-0-0-14-24	INTERESES POR MORA	SI	NO					SI
Causacion	Actual	6-0-0-0-14-24	INTERESES POR MORA	SI	NO					SI
Causacion	Anterior	6-0-0-0-15-18	INTERESES DE MORA	SI	NO					SI
Causacion	Actual	6-0-0-0-15-18	INTERESES DE MORA	SI	NO					SI
Causacion	Actual	6-0-0-0-19-3	INTERESES MORATORIOS	SI	NO					SI
Causacion	Anterior	6-0-0-0-19-3	INTERESES MORATORIOS	SI	NO					SI
Causacion	Actual	6-0-0-0-21-1-7	INTERESES DE MORA COMPENSACION EPS	SI	NO					SI
Causacion	Actual	6-0-0-0-24-5	INTERESES DE MORA	SI	NO					SI
Causacion	Anterior	6-0-0-0-24-5	INTERESES DE MORA	SI	NO					SI
Causacion	Actual	6-0-0-0-25-5	INTERES DE MORA	SI	NO					SI
Causacion	Anterior	6-0-0-0-25-5	INTERES DE MORA	SI	NO					SI
Causacion	Anterior	6-0-0-0-39-3	INTERESES DE MORA	SI	NO					SI
Causacion	Actual	6-0-0-0-39-3	INTERESES DE MORA	SI	NO					SI
Causacion	Actual	6-0-0-0-52-3	INTERESES DE MORA FAZNI	SI	NO					SI
Causacion	Actual	6-0-0-0-53-3	INTERESES DE MORA - FAER	SI	NO					SI
Causacion	Actual	6-0-0-0-57-3	INTERESES DE MORA - FOES	SI	NO					SI
Causacion	Actual	6-0-0-0-62-3	INTERESES DE MORA - FONDO ESPECIAL CUOTA DE FOMENTO GAS NATURAL	SI	NO					SI
Causacion	Actual	6-0-0-0-63-3	INTERESES DE MORA - PRONE	SI	NO					SI
Causacion	Actual	6-0-0-0-7-3	INTERESES POR MORA	SI	NO					SI
Causacion	Anterior	6-0-0-0-7-3	INTERESES POR MORA	SI	NO					SI

El ingreso será registrado en el momento del recaudo básico con la transacción RecbasDRXCBancos de la tabla T-CON-11.

Recaudo por clasificar: Los recaudos en las cuentas bancarias generan los “*Documentos de recaudo por clasificar (DRXC)*”. El registro contable se realiza teniendo en cuenta: a) si los dineros son consignados en las cuentas bancarias del Tesoro Nacional, con la marca “NO” en misma ECP y b) si los dineros son consignados en las cuentas bancarias de la ECP, con la marca “SI” en misma ECP, de la tabla de eventos TCON11-Recaudos.

- Para los recaudos que se reciben en los bancos de la Dirección del Tesoro Nacional, el sistema lee los campos “Cuenta contable débito y crédito”, definidos en la cuenta bancaria. El efecto contable en la DTN, es un débito en la subcuenta 111005-Cuenta corriente de la cuenta 1110-Depósito en instituciones financieras y un crédito en la subcuenta 472080-Recaudos, de la cuenta 4720-Operaciones de enlace.
- Para los recaudos que se reciben en los bancos de la ECP, el sistema lee los campos “Cuenta contable débito y crédito”, definidos en la cuenta bancaria. El efecto contable en la entidad, es un

débito en la subcuenta 111005-Cuenta corriente ó 111006- Ahorros, de la cuenta 1110-Depósito en instituciones financieras, y un crédito en la subcuenta 290580-Recaudos por clasificar, de la cuenta 2905-Recaudos a favor de terceros.

Recaudo Básico - DRXC Bancos: Con el DRXC la entidad procede a reconocer el ingreso, utilizando la tabla TCON11- Recaudo, así:

Tipo de Registro	Código Rubro de Ingreso	Descripción Código Rubro de Ingreso	Vigencia	Emiso	Dif. Cambio	Misma ECP	ECP Responsabi	Liquidacion	Código Contable Asiento Debe	Descripción Código Contable Asiento Debe	CAMBIO PARAMET RIZACION	Descripción Código Contable Asiento Haber	Vigencia
RecBasDRXC Bancos	2-8-0-0-1-5	INTERES DE MORA	Vigencia actual	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			480513	Intereses de mora	SI
RecBasDRXC Bancos	2-8-0-0-1-5	INTERES DE MORA	Vigencia anterior	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			480513	Intereses de mora	SI
RecBasDRXC Bancos	2-8-0-0-1-5	INTERES DE MORA	Vigencia actual	NO	NO	NO	Administracion Central	NO	572080	Recaudos	480513	Intereses de mora	SI
RecBasDRXC Bancos	2-8-0-0-1-5	INTERES DE MORA	Vigencia anterior	NO	NO	NO	Administracion Central	NO	572080	Recaudos	480513	Intereses de mora	SI
RecBasDRXC Bancos	3-1-2-9-2-5	MORATORIOS FONDO EMPRENDEDOR INTERESES	Vigencia actual	NO	NO	SI	Establecimiento Publico	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	3-1-2-9-2-5	MORATORIOS FONDO EMPRENDEDOR INTERESES	Vigencia anterior	NO	NO	SI	Establecimiento Publico	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	3-1-2-9-6-3	INTERESES DE MORA	Vigencia actual	NO	NO	SI	Establecimiento Publico	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	3-1-2-9-6-3	INTERESES DE MORA	Vigencia anterior	NO	NO	SI	Establecimiento Publico	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	3-2-5-5-2	INTERESES DE MORA	Vigencia actual	NO	NO	SI	Establecimiento Publico	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	3-2-5-5-2	INTERESES DE MORA	Vigencia anterior	NO	NO	SI	Establecimiento Publico	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-10-4	INTERESES POR MORA	Vigencia actual	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-10-4	INTERESES POR MORA	Vigencia anterior	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-14-24	INTERESES POR MORA	Vigencia actual	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-14-24	INTERESES POR MORA	Vigencia anterior	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-15-18	INTERESES DE MORA	Vigencia actual	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-15-18	INTERESES DE MORA	Vigencia anterior	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-15-18	INTERESES DE MORA	Vigencia actual	NO	NO	NO	Administracion Central	NO	572080	Recaudos	411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-15-18	INTERESES DE MORA	Vigencia anterior	NO	NO	NO	Administracion Central	NO	572080	Recaudos	411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-19-3	MORATORIOS INTERESES	Vigencia actual	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-19-3	MORATORIOS INTERESES	Vigencia anterior	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-21-1-7	INTERESES DE MORA COMPENSACION EPS	Vigencia actual	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			140103	Fosyga ù compensacion	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-21-1-7	INTERESES DE MORA COMPENSACION EPS	Vigencia anterior	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			140103	Fosyga ù compensacion	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-24-5	INTERESES DE MORA	Vigencia actual	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-24-5	INTERESES DE MORA	Vigencia anterior	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-25-5	INTERES DE MORA	Vigencia actual	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-25-5	INTERES DE MORA	Vigencia anterior	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-39-3	INTERESES DE MORA	Vigencia actual	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-39-3	INTERESES DE MORA	Vigencia anterior	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-39-3	INTERESES DE MORA	Vigencia actual	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-39-3	INTERESES DE MORA	Vigencia anterior	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-52-3	INTERESES DE MORA FAZNI	Vigencia actual	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-52-3	INTERESES DE MORA FAZNI	Vigencia anterior	NO	NO	NO	Administracion Central	NO	572080	Recaudos	411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-52-3	INTERESES DE MORA FAZNI	Vigencia actual	NO	NO	NO	Administracion Central	NO	572080	Recaudos	411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-52-3	INTERESES DE MORA FAZNI	Vigencia anterior	NO	NO	NO	Administracion Central	NO	572080	Recaudos	411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-53-3	INTERESES DE MORA FAIR	Vigencia actual	NO	NO	NO	Administracion Central	NO	572080	Recaudos	411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-53-3	INTERESES DE MORA FAIR	Vigencia anterior	NO	NO	NO	Administracion Central	NO	572080	Recaudos	411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-57-3	INTERESES DE MORA FOES	Vigencia actual	NO	NO	NO	Administracion Central	NO	572080	Recaudos	411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-57-3	INTERESES DE MORA FOES	Vigencia anterior	NO	NO	NO	Administracion Central	NO	572080	Recaudos	411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-57-3	INTERESES DE MORA FOES	Vigencia actual	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-57-3	INTERESES DE MORA FOES	Vigencia anterior	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-62-3	INTERESES DE MORA FONDO ESPECIAL GAS NATURAL CUOTA DE FOMENTO	Vigencia actual	NO	NO	NO	Administracion Central	NO	572080	Recaudos	411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-62-3	INTERESES DE MORA FONDO ESPECIAL GAS NATURAL	Vigencia anterior	NO	NO	NO	Administracion Central	NO	572080	Recaudos	411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-62-3	INTERESES DE MORA FONDO ESPECIAL CUOTA DE FOMENTO GAS NATURAL	Vigencia actual	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-62-3	INTERESES DE MORA FONDO ESPECIAL CUOTA DE FOMENTO GAS NATURAL	Vigencia anterior	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-63-3	INTERESES DE MORA PRONE	Vigencia actual	NO	NO	NO	Administracion Central	NO	572080	Recaudos	411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-63-3	INTERESES DE MORA PRONE	Vigencia anterior	NO	NO	NO	Administracion Central	NO	572080	Recaudos	411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-63-3	INTERESES DE MORA PRONE	Vigencia actual	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-63-3	INTERESES DE MORA PRONE	Vigencia anterior	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-7-3	INTERESES POR MORA	Vigencia actual	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-7-3	INTERESES POR MORA	Vigencia anterior	NO	NO	SI	Administracion Central	NO			411003	Intereses	SI

El registro por concepto de intereses de mora, originados en créditos otorgados por entidades no financieras, reconocen el ingreso en la subcuenta 480513- Intereses de Mora, de la cuenta 4805- Financieros; los originados en Deudores, se reconocen en la subcuenta 411003- Intereses, de la cuenta 4110- No tributarios.

2.- Intereses de mora realizados en el período contable.

Recaudo por clasificar: Los recaudos en las cuentas bancarias generan los “*Documentos de recaudo por clasificar (DRXC)*”. El registro contable se realiza teniendo en cuenta: a) si los dineros son consignados en las cuentas bancarias del Tesoro Nacional, con la marca “NO” en misma ECP y b) si los dineros son consignados en las cuentas bancarias de la ECP, con la marca “SI” en misma ECP, de la tabla de eventos TCON11-Recaudos.

a) Para los recaudos que se reciben en los bancos de la Dirección del Tesoro Nacional, el sistema lee los campos “Cuenta contable débito y crédito”, definidos en la cuenta bancaria. El efecto contable en la DTN, es un débito en la subcuenta 111005-Cuenta corriente de la cuenta 1110-Depósito en instituciones financieras y un crédito en la subcuenta 472080-Recaudos, de la cuenta 4720-Operaciones de enlace.

b) Para los recaudos que se reciben en los bancos de la ECP, el sistema lee los campos “Cuenta contable débito y crédito”, definidos en la cuenta bancaria. El efecto contable en la entidad, es un débito en la subcuenta 111005-Cuenta corriente ó 111006- Ahorros, de la cuenta 1110-Depósito en instituciones financieras, y un crédito en la subcuenta 290580-Recaudos por clasificar, de la cuenta 2905-Recaudos a favor de terceros.

Con la transacción “Recaudo de Ingreso/Recaudo Básico”, del módulo de ingresos, teniendo en cuenta los documentos de recaudo por clasificar, el sistema elabora el comprobante contable automático, que registra el ingreso de conformidad con los datos de la tabla de eventos contables T-CON-11 (ver cuadro **Recaudo Básico - DRXC Bancos**).



Recaudo anticipado: los siguientes registros se dejan no vigentes en el tipo de registro “Recco Anticipado”, debido a que no procede para el concepto de intereses de mora.

Tipo de Registro	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Rubro de Ingreso	Vigen	Emisor	Dif. Cambio ECP	Misma ECP	Responsabilidad	Liquidacion	Codigo Contable Asiento Debe	Descripcion Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripcion Contable Asiento Haber	Vigen
Recco Anticipado	3-2-5-5-2	INTERESES DE MORA		NO	NO	SI	Establecimiento Publico	NO	290580	Recaudos por clasificar	291001	Intereses	NO
Recco Anticipado	6-0-0-0-10-4	INTERESES POR MORA		NO	NO	SI	Administracion Central	NO	290580	Recaudos por clasificar	291001	Intereses	NO

Elaboró y Revisó: GIT-SIIF-CGN

Aprobó: Juan Guillermo Hoyos Pérez- Subcontador de Centralización de la Información
Parametrizado el 17 de abril de 2013