

PROCEDIMIENTO CONTABLE PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS RELACIONADOS CON LA MOVILIZACIÓN DE ACTIVOS

DEL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO



AVISO DE PROPIEDAD INTELECTUAL

El presente Procedimiento Contable es propiedad de la Contaduría General de la Nación (CGN). Por lo tanto, se prohíbe su modificación por parte de cualquier persona natural o jurídica. Su reproducción y distribución están permitidas únicamente con propósitos no comerciales, siempre y cuando se incluya el debido reconocimiento de la propiedad intelectual que indique que la CGN es la fuente de dicha información. En todo caso, se debe asegurar que cualquier extracto que se copie de este documento sea reproducido con exactitud y no sea utilizado en un contexto que derive en una interpretación errónea.

Todos los derechos reservados.

CONTENIDO

1.	MOVILIZACIÓN DE CARTERA.....	5
1.1.	Cartera con más de 180 días de vencida.....	5
1.1.1.	<i>Cesión de cartera</i>	5
1.1.1.1.	<i>Registros contables en la entidad cedente.....</i>	5
1.1.1.2.	<i>Registros contables en CISA.....</i>	5
1.1.2.	<i>Recaudo de la cartera con más de 180 días de vencida</i>	6
1.1.3.	<i>Giro de los recursos de la cartera recibida con más de 180 días de vencida.....</i>	6
1.1.3.1.	<i>Registros contables en CISA.....</i>	6
1.1.3.2.	<i>Registros contables en la entidad cedente de la cartera vencida.....</i>	7
1.2.	Administración de cartera	7
1.2.1.	<i>Entrega de la cartera en administración.....</i>	7
1.2.1.1.	<i>Registros contables en la entidad que entrega la cartera</i>	7
1.2.1.2.	<i>Registros contables en CISA.....</i>	7
1.2.2.	<i>Recaudo de la cartera recibida en administración</i>	8
1.2.2.1.	<i>Registros contables en CISA.....</i>	8
1.2.2.2.	<i>Registro en la entidad titular de la cartera entregada en administración.....</i>	8
1.2.3.	<i>Pago de la cartera recibida en administración.....</i>	8
1.2.3.1.	<i>Registros contables en CISA.....</i>	8
1.2.3.2.	<i>Registro en la entidad titular de la cartera entregada en administración.....</i>	9
1.2.4.	<i>Comisión por cobro de la cartera entregada en administración.....</i>	9
1.2.4.1.	<i>Registros contables en CISA.....</i>	9
1.2.4.2.	<i>Registros contables en la entidad titular de la cartera entregada en administración.....</i>	9
2.	MOVILIZACIÓN DE INMUEBLES.....	10
2.1.	Inmuebles transferidos para ser reasignados a otra entidad pública o para ser comercializados	10
2.1.1.	<i>Transferencia de inmuebles a CISA</i>	10
2.1.1.1.	<i>Registros contables en la entidad que transfiere los inmuebles ...</i>	10
2.1.1.2.	<i>Registros contables en CISA.....</i>	10
2.1.2.	<i>Reasignación del inmueble por parte de CISA a otra entidad pública</i>	11
2.1.2.1.	<i>Registros contables en CISA.....</i>	11
2.1.2.2.	<i>Registros contables en las entidades que transfieren y reciben los inmuebles</i>	11
2.1.3.	<i>Comercialización de los inmuebles recibidos.....</i>	13
2.1.3.1.	<i>Registros contables en CISA.....</i>	13
2.1.3.1.	<i>Registros contables en la entidad que transfirió el inmueble</i>	13
2.1.4.	<i>Giro de los recursos por la comercialización</i>	14
2.1.4.1.	<i>Registros contables en CISA.....</i>	14
2.1.4.2.	<i>Registros contables en la entidad que transfirió el inmueble</i>	14

2.1.5.	<i>Frutos de los bienes recaudados por CISA.....</i>	<i>15</i>
2.1.5.1.	<i>Registros contables en la entidad titular del bien.....</i>	<i>15</i>
2.1.5.2.	<i>Registros contables en CISA.....</i>	<i>15</i>
2.2.	Bienes inmuebles vendidos a CISA	16
2.2.1.	<i>Venta de inmuebles a CISA.....</i>	<i>16</i>
2.2.1.1.	<i>Registros contables en la entidad que vende los bienes a CISA....</i>	<i>16</i>
2.2.1.2.	<i>Registros contables en CISA.....</i>	<i>16</i>
2.2.2.	<i>Venta de inmuebles de CISA a terceros</i>	<i>17</i>
3.	RECAUDOS EN LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL.....	17
4.	OPERACIONES RECÍPROCAS.....	17
5.	FLUJOS DE INFORMACIÓN.....	18

PROCEDIMIENTO CONTABLE PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS RELACIONADOS CON LA MOVILIZACIÓN DE ACTIVOS

A continuación, se indican los registros contables que deben efectuar las entidades de gobierno para la movilización de activos, así como los que debe efectuar CISA como colector de activos.

1. MOVILIZACIÓN DE CARTERA

1.1. Cartera con más de 180 días de vencida

1.1.1. Cesión de cartera

1.1.1.1. Registros contables en la entidad cedente

La entidad que, de conformidad con las normas legales vigentes de movilización de activos, ceda la cartera con más de 180 días de vencida deberá retirar el derecho entregado mediante un crédito en la subcuenta y cuenta que corresponda del grupo 13-CUENTAS POR COBRAR y un débito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1386-DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR), cuando a ello haya lugar. Adicionalmente, debitará la subcuenta 138416-Enajenación de activos de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR, por el valor de la cartera establecido en el contrato interadministrativo respectivo. Si se presenta diferencia, esta se registrará en la subcuenta 480290-Otros ingresos financieros de la cuenta 4802-FINANCIEROS o 580423-Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar de la cuenta 5804-FINANCIEROS, según corresponda.

Este registro también será aplicado por los Patrimonios Autónomos de Remanentes, que administran recursos de una entidad pública cuyo proceso de liquidación ya terminó, para la cartera cedida con más de 180 días de vencida, para lo cual se tendrá en cuenta el valor establecido en el contrato interadministrativo.

El tratamiento contable establecido en este numeral se origina en la medida que con la cesión de la cartera se transfieren a CISA los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

1.1.1.2. Registros contables en CISA

Con la adquisición de la cartera, CISA registrará el valor correspondiente con un débito en la subcuenta 138404-Cartera improductiva adquirida de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR y un crédito en la subcuenta 249036-Cartera adquirida por movilización de activos de la cuenta 2490-OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

En complemento, CISA registrará en cuentas de orden el valor total del capital, los intereses y demás conceptos asociados con la cartera adquirida, para lo cual debitará la subcuenta 836601-Cartera improductiva adquirida por movilización de activos de la cuenta 8366-CARTERA ADQUIRIDA y acreditará la subcuenta 891529-Cartera adquirida de la cuenta 8915-DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR).

Este procedimiento también será aplicado a la cartera recibida de los Patrimonios Autónomos de Remanentes.

1.1.2. Recaudo de la cartera con más de 180 días de vencida

En la medida que CISA realice el recaudo de la cartera adquirida, registrará un débito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y acreditará la subcuenta 138404-Cartera improductiva adquirida de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR. Si se presenta diferencia entre el valor recaudado y el valor de adquisición, esta se registrará en la subcuenta 480241-Ganancia por la recuperación de Cartera improductiva adquirida de la cuenta 4802-FINANCIEROS o 580446-Pérdida por la recuperación de Cartera improductiva adquirida de la cuenta 5804-FINANCIEROS, según corresponda.

Simultáneamente, CISA disminuirá, por el valor del recaudo, las cuentas de orden de control, debitando la subcuenta 891529-Cartera adquirida de la cuenta 8915-DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR) y acreditando la subcuenta 836601-Cartera improductiva adquirida por movilización de activos de la cuenta 8366-CARTERA ADQUIRIDA. Los saldos que subsistan, luego de agotar la gestión de cobro, se deberán retirar previa decisión administrativa.

Este procedimiento también será aplicado al recaudo de la cartera adquirida a los Patrimonios Autónomos de Remanentes.

1.1.3. Giro de los recursos de la cartera recibida con más de 180 días de vencida

1.1.3.1. Registros contables en CISA

Cuando CISA gire el valor de la cartera a la entidad cedente, cancelará el pasivo con un débito en la subcuenta 249036-Cartera adquirida por movilización de activos de la cuenta 2490-OTRAS CUENTAS POR PAGAR y un crédito en la subcuenta respectiva de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS. Lo anterior, previo descuento de los costos o retribuciones ya causados o pagados por CISA en su gestión, para lo cual acreditará la subcuenta 138426-Pago por cuenta de terceros o la subcuenta 138405-Comisiones de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR, según corresponda.

1.1.3.2. Registros contables en la entidad cedente de la cartera vencida

Si en cumplimiento de las disposiciones legales vigentes CISA gira los recursos a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN), la entidad cedente aplicará el procedimiento de recaudos definido en el Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF Nación debitando la subcuenta 572080-Recaudos de la cuenta 5720-OPERACIONES DE ENLACE y acreditando la subcuenta 138416-Enajenación de activos de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Si el pago lo recibe la entidad cedente, esta registrará un débito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y un crédito en la subcuenta 138416-Enajenación de activos de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Los Patrimonios Autónomos de Remanentes registrarán el recaudo aplicando el procedimiento indicado en el párrafo anterior.

1.2. Administración de cartera

1.2.1. Entrega de la cartera en administración

1.2.1.1. Registros contables en la entidad que entrega la cartera

Cuando la entidad entregue en administración el cobro de su cartera a CISA, mantendrá la clasificación original y continuará reconociendo las operaciones relacionadas con la gestión de la misma.

Lo dispuesto en este numeral será aplicado a los Patrimonios Autónomos de Remanentes que entreguen su cartera para ser administrada por CISA.

El tratamiento contable establecido en este numeral obedece a que la entidad que entrega en administración el cobro de su cartera retiene los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la misma.

1.2.1.2. Registros contables en CISA

La cartera que reciba CISA en administración se deberá controlar en cuentas de orden, para lo cual se debitará la subcuenta 991511-Movilización de activos de la cuenta 9915-ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) y se acreditará la subcuenta 930201-Cartera en administración de la cuenta 9302-MOVILIZACIÓN DE ACTIVOS.

1.2.2. Recaudo de la cartera recibida en administración

1.2.2.1. Registros contables en CISA

Con el recaudo, CISA registrará un débito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y un crédito en la subcuenta 240706-Cobro cartera de terceros de la cuenta 2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS a nombre de la DGCPTN o de la entidad pública titular de la cartera, según corresponda.

Así mismo, disminuirá las cuentas de orden de control, por el valor de la cartera recaudada, debitando la subcuenta 930201-Cartera en administración de la cuenta 9302-MOVILIZACIÓN DE ACTIVOS y acreditando la subcuenta 991511-Movilización de activos de la cuenta 9915-ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB).

Adicionalmente, CISA deberá informar los detalles de la cartera recaudada a la entidad titular de la misma, a fin de que cuente con los datos suficientes para realizar los registros contables a que haya lugar.

Este mismo tratamiento será aplicado por CISA para el registro del recaudo de la cartera recibida de los Patrimonios Autónomos de Remanentes.

1.2.2.2. Registro en la entidad titular de la cartera entregada en administración

Cuando el recaudo lo realice CISA, la entidad titular de la cartera entregada en administración debitará la subcuenta 138410-Derechos cobrados por terceros de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR, por el valor del recaudo, y cancelará el derecho y sus conceptos relacionados, tales como los intereses y el deterioro acumulado, si los hubiera. El anterior registro se efectuará con base en la información suministrada por CISA.

Si en el contrato de administración se establece que el recaudo lo hace la entidad titular de la cartera entregada en administración, esta debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, por el valor del recaudo, y cancelará el derecho y sus conceptos relacionados, tales como los intereses y el deterioro acumulado, si los hubiera. El anterior registro se efectuará con base en la información suministrada por CISA.

1.2.3. Pago de la cartera recibida en administración

1.2.3.1. Registros contables en CISA

Con el giro del valor recaudado, CISA debitará la subcuenta 240706-Cobro cartera de terceros de la cuenta 2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS y

acreditará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.

1.2.3.2. Registro en la entidad titular de la cartera entregada en administración

Cuando la entidad titular de la cartera entregada en administración haga parte del ámbito del Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF Nación, aplicará el procedimiento de recaudos definido, debitando la subcuenta 572080-Recaudos de la cuenta 5720-OPERACIONES DE ENLACE y acreditando la subcuenta 138410-Derechos cobrados por terceros de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Si el giro se hace a la entidad titular de la cartera entregada en administración, esta registrará un débito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y un crédito en la subcuenta 138410-Derechos cobrados por terceros de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Los Patrimonios Autónomos de Remanentes registrarán el recaudo aplicando el procedimiento indicado en el párrafo anterior.

1.2.4. Comisión por cobro de la cartera entregada en administración

1.2.4.1. Registros contables en CISA

Con base en el contrato suscrito con la entidad titular de la cartera entregada en administración, CISA reconocerá el ingreso por comisión, para lo cual registrará un débito en la subcuenta 138405-Comisiones de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR y un crédito en la subcuenta 480813-Comisiones de la cuenta 4808-INGRESOS DIVERSOS. Posteriormente, descontará, del saldo a favor de la entidad titular de la cartera, el valor de la comisión con un débito en la subcuenta 240706-Cobro cartera de terceros de la cuenta 2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS y un crédito en la subcuenta 138405-Comisiones de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

1.2.4.2. Registros contables en la entidad titular de la cartera entregada en administración

La entidad titular de la cartera entregada en administración a CISA reconocerá la comisión con un débito en la subcuenta 511178-Comisiones, de la cuenta 5111-GENERALES y un crédito en la subcuenta 138410-Derechos cobrados por terceros de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Los Patrimonios Autónomos de Remanentes reconocerán la comisión aplicando el registro contable señalado en el párrafo anterior.

2. MOVILIZACIÓN DE INMUEBLES

2.1. Inmuebles transferidos para ser reasignados a otra entidad pública o para ser comercializados

Si bien los artículos 238 de la Ley 1450 de 2011 y 26 de la Ley 1420 de 2010 establecieron que la transferencia de los inmuebles a CISA se hace a título gratuito y mediante acto administrativo, estos bienes deben continuar reconociéndose como activos de la entidad que los transfiere, hasta tanto se reasignen a otras entidades públicas o se comercialicen. Lo anterior, teniendo en cuenta que la transferencia de la propiedad a CISA se hace con el fin de viabilizar y agilizar la movilización de los activos, constituyéndose CISA, en su calidad de colector de activos públicos, en el administrador de los bienes recibidos para cumplir la finalidad establecida legalmente.

2.1.1. *Transferencia de inmuebles a CISA*

2.1.1.1. *Registros contables en la entidad que transfiere los inmuebles*

La entidad que, de conformidad con las normas legales vigentes de movilización de activos, transfiera a CISA bienes inmuebles, para que esta a su vez los transfiera a título gratuito a otra entidad o los comercialice, los mantendrá registrados en el grupo 16 Propiedades Planta y equipo, hasta tanto CISA los asigne o comercialice.

Los Patrimonios Autónomos de Remanentes aplicarán igual tratamiento contable para los bienes inmuebles transferidos a CISA con la misma finalidad.

El tratamiento contable establecido en este numeral obedece a que la entidad que transfiere los inmuebles retiene los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de los mismos.

2.1.1.2. *Registros contables en CISA*

Los bienes inmuebles recibidos por CISA de las entidades públicas, para reasignación a otra entidad pública o comercialización, se registrarán en cuentas de orden de control, por el valor en libros de la entidad cedente, para lo cual CISA registrará un débito en la subcuenta 991511-Movilización de activos de la cuenta 9915-ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) y un crédito en la subcuenta 930202-Inmuebles para reasignar a otras entidades públicas o en la subcuenta 930203-Inmuebles para comercializar de la cuenta 9302-MOVILIZACIÓN DE ACTIVOS.

2.1.2. Reasignación del inmueble por parte de CISA a otra entidad pública

Los registros contables que se relacionan a continuación deberán efectuarse cuando se tenga la certeza de la transferencia real y material del inmueble reasignado y, en consecuencia, no proceda la revocatoria.

2.1.2.1. Registros contables en CISA

Con la reasignación del inmueble a otra entidad pública, CISA disminuirá las cuentas de orden acreedoras de control y debitará la subcuenta 930202-Inmuebles para reasignar a otras entidades públicas de la cuenta 9302-MOVILIZACIÓN DE ACTIVOS y acreditará la subcuenta 991511-Movilización de activos de la cuenta 9915-ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB).

Al mismo tiempo, CISA informará de esta transferencia a la entidad pública que cedió inicialmente el bien para que realice los registros contables correspondientes al retiro del mismo.

2.1.2.2. Registros contables en las entidades que transfieren y reciben los inmuebles

Con la información recibida de CISA sobre la reasignación del bien, las entidades que transfieren y reciben los inmuebles efectuarán los siguientes registros contables.

Cuando, a través de CISA, una entidad de gobierno transfiera a otra entidad de gobierno bienes inmuebles, la entidad de gobierno que efectuó la transferencia disminuirá el activo en el que se encuentre registrado el bien, así como la depreciación o amortización acumulada y el deterioro acumulado, si a ello hay lugar, y reconocerá un gasto por transferencias en la subcuenta 542307-Bienes entregados sin contraprestación de la cuenta 5423-OTRAS TRANSFERENCIAS. Por su parte, la entidad de gobierno que recibe el bien lo incorporará y reconocerá un ingreso por transferencias en la subcuenta 442807-Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno de la cuenta 4428-OTRAS TRANSFERENCIAS. Para la medición del bien inmueble recibido y del ingreso sin contraprestación se aplicarán las correspondientes normas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Cuando, a través de CISA, una entidad de gobierno transfiera a una empresa bienes inmuebles, la entidad de gobierno disminuirá el activo en el que se encuentre registrado el bien, así como la depreciación o amortización acumulada y el deterioro acumulado, si a ello hay lugar, y reconocerá un gasto por subvenciones en la subcuenta 542407-Bienes entregados sin contraprestación de la cuenta 5424-SUBVENCIONES. Por su parte, la empresa que recibe el bien lo incorporará y reconocerá un ingreso por subvenciones en la subcuenta

443005-Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno de la cuenta 4430-SUBVENCIONES. Para la medición del bien inmueble recibido y de la subvención se aplicarán las correspondientes normas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

Cuando, a través de CISA, una empresa transfiera a una entidad de gobierno bienes inmuebles, la empresa disminuirá el activo en el que se encuentre registrado el bien, así como la depreciación o amortización acumulada y el deterioro acumulado, si a ello hay lugar, y reconocerá un gasto en la subcuenta 542307-Bienes entregados sin contraprestación de la cuenta 5423-OTRAS TRANSFERENCIAS. Por su parte, la entidad de gobierno que recibe el bien lo incorporará y reconocerá un ingreso por transferencias en la subcuenta 442829-Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de empresas públicas de la cuenta 4428-OTRAS TRANSFERENCIAS. Para la medición del bien inmueble recibido y del ingreso sin contraprestación se aplicarán las correspondientes normas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Cuando, a través de CISA, una empresa transfiera a otra empresa bienes inmuebles, la empresa que efectuó la transferencia disminuirá el activo en el que se encuentre registrado el bien, así como la depreciación o amortización acumulada y el deterioro acumulado, si a ello hay lugar, y reconocerá un gasto por subvenciones en la subcuenta 542407-Bienes entregados sin contraprestación de la cuenta 5424-SUBVENCIONES. Por su parte, la empresa que recibe el bien lo incorporará y reconocerá un ingreso por subvenciones en la subcuenta 443010-Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de empresas públicas de la cuenta 4430-SUBVENCIONES. Para la medición del bien inmueble recibido y de la subvención se aplicarán las correspondientes normas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

El tratamiento contable como transferencia o subvención está relacionado con la entidad receptora de los bienes inmuebles de acuerdo con la Norma de ingresos de transacciones sin contraprestación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y con la Norma de subvenciones del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

Cuando, en cumplimiento de las normas sobre movilización de activos, la entidad que recibe el inmueble deba reconocer los gastos asociados al bien recibido, esta debitará las subcuentas y cuentas relacionadas del grupo 51-DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN y acreditará las subcuentas y cuentas respectivas del grupo 24-CUENTAS POR PAGAR.

2.1.3. Comercialización de los inmuebles recibidos

2.1.3.1. Registros contables en CISA

El recaudo efectuado por CISA, producto de la comercialización de los bienes inmuebles recibidos, se registrará con un débito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y un crédito en la subcuenta 240704-Venta por cuenta de terceros de la cuenta 2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS.

Así mismo, disminuirá las cuentas de orden de control con un débito en la subcuenta 930203-Inmuebles para comercializar de la cuenta 9302-MOVILIZACIÓN DE ACTIVOS y un crédito en la subcuenta 991511-Movilización de activos de la cuenta 9915-ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB).

La comisión por la comercialización del bien inmueble se registrará con un débito en la subcuenta 138405-Comisiones de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR y un crédito en la subcuenta 480813-Comisiones de la cuenta 4808-INGRESOS DIVERSOS. Adicionalmente, se registrará un débito en la subcuenta 240704-Venta por cuenta de terceros de la cuenta 2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS y un crédito en la subcuenta 138405-Comisiones de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR para deducir la comisión.

Si en cumplimiento de las normas de movilización de activos, y conforme a lo pactado en el contrato interadministrativo, CISA debe asumir los gastos administrativos relacionados con el bien, registrará un débito en la subcuenta y cuenta que corresponda del grupo 51-DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN y un crédito en la subcuenta respectiva de la cuenta 2401-ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES.

Los gastos pagados por CISA, que deban ser reconocidos por la Nación o por la entidad que adquiere el bien, serán registrados por CISA con un débito en la subcuenta 138426-Pago por cuenta de terceros de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR y un crédito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Al mismo tiempo, CISA informará la comercialización a la entidad pública que cedió inicialmente el bien para que realice los registros contables correspondientes al retiro del mismo.

2.1.3.1. Registros contables en la entidad que transfirió el inmueble

Una vez recibida la información sobre la comercialización del bien, por parte de CISA, la entidad que transfirió el inmueble registrará un débito en la subcuenta 138416-Enajenación de activos de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR

COBRAR, un débito en las subcuentas relacionadas con el bien transferido, de las cuentas 1685-DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) y 1695-DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR) y un crédito en la subcuenta y cuenta que corresponda del grupo 16-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. La diferencia se registrará en la subcuenta 480805-Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros o en la subcuenta 589019-Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros, según corresponda.

Cuando la entidad que transfirió el inmueble deba reconocer los gastos relacionados con el bien comercializado, registrará un débito en las subcuentas de las cuentas de gastos que correspondan del grupo 51 -DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN y un crédito en las subcuentas de las cuentas relacionadas con el grupo 24-CUENTAS POR PAGAR. Por su parte, la comisión convenida con CISA por la comercialización se registrará con un débito en la subcuenta 511178-Comisiones de la cuenta 5111-GENERALES y un crédito en la subcuenta 249015-Comisiones de la cuenta 2490-OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Con anterioridad al recaudo por parte de la DGCPTN o por parte de la entidad que transfirió el inmueble, esta última cancelará el saldo debitando las subcuentas y cuentas relacionadas con los pasivos originados por los gastos de administración y comisión del bien mencionado del grupo 24-CUENTAS POR PAGAR y acreditando la subcuenta 138416-Enajenación de activos de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Los Patrimonios Autónomos de Remanentes aplicarán igual tratamiento contable para los bienes inmuebles transferidos a CISA.

2.1.4. Giro de los recursos por la comercialización

2.1.4.1. Registros contables en CISA

Con el giro de los recursos CISA debitará la subcuenta 240704-Ventas por cuenta de terceros de la cuenta 2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS y acreditará la subcuenta correspondiente de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.

2.1.4.2. Registros contables en la entidad que transfirió el inmueble

Si conforme a las disposiciones legales sobre la materia los recursos producto de la comercialización son consignados por CISA en la DGCPTN, la entidad que transfirió el inmueble deberá aplicar el procedimiento de recaudos definido, debitando la subcuenta 572080-Recaudos de la cuenta 5720-OPERACIONES DE ENLACE y acreditando la subcuenta 138416-Enajenación de activos de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Cuando los recursos producto de la comercialización son consignados por CISA en la entidad que transfirió el inmueble, esta última registrará un débito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y un crédito en la subcuenta 138416-Enajenación de activos de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Los Patrimonios Autónomos de Remanentes aplicarán el anterior registro.

2.1.5. Frutos de los bienes recaudados por CISA

Teniendo en cuenta que, conforme a las disposiciones legales vigentes, los frutos que se obtengan de los bienes transferidos a CISA deben ser girados por esta entidad al Ministerio de Hacienda y Crédito Público al final de cada ejercicio, cuando se generen ingresos por arrendamientos, proceden los siguientes registros contables:

2.1.5.1. Registros contables en la entidad titular del bien

Con la información suministrada por CISA, la entidad que transfirió el inmueble debe reconocer la cuenta por cobrar, para lo cual debitará la subcuenta 138439-Arrendamiento operativo de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR y acreditará la subcuenta 480817-Arrendamiento operativo de la cuenta 4808-INGRESOS DIVERSOS.

Así mismo, con la información suministrada por CISA sobre el recaudo y consignación a la DGCPTN de los valores del arrendamiento debitará la subcuenta 572080-Recaudos de la cuenta 5720-OPERACIONES DE ENLACE y acreditará la subcuenta 138439-Arrendamiento operativo de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

2.1.5.2. Registros contables en CISA

El recaudo efectuado por CISA, producto del arrendamiento de los inmuebles recibidos, se registrará con un débito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y un crédito en la subcuenta 240790-Otros recursos a favor de terceros de la cuenta 2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS.

Cuando CISA gire el valor de los arrendamientos a la DGCPTN, cancelará el pasivo con un débito en la subcuenta 240790-Otros recursos a favor de terceros de la cuenta 2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS y un crédito en la subcuenta respectiva de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.

2.2. Bienes inmuebles vendidos a CISA

Los bienes inmuebles que, de conformidad con las disposiciones legales vigentes, deban vender las entidades a CISA S.A. se registrarán de la siguiente manera:

2.2.1. Venta de inmuebles a CISA

2.2.1.1. Registros contables en la entidad que vende los bienes a CISA

Los bienes que venda la entidad a CISA se registrarán disminuyendo el activo en el que se encuentre registrado el bien, así como la depreciación o amortización acumulada y el deterioro acumulado, si a ello hay lugar, y reconociendo una cuenta por cobrar en la subcuenta 138416-Enajenación de activos de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR. La diferencia con respecto al precio de venta se registrará en la subcuenta 480805-Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros o 589019-Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros, según corresponda.

Con el recaudo de los recursos, la entidad debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y acreditará la subcuenta 138416-Enajenación de activos de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Si los recursos por cobrar producto de la venta son consignados por CISA en la DGCPTN, la entidad que vendió el inmueble deberá aplicar el procedimiento de recaudos definido, debitando la subcuenta 572080-Recaudos de la cuenta 5720-OPERACIONES DE ENLACE y acreditando la subcuenta 138416-Enajenación de activos de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

2.2.1.2. Registros contables en CISA

Los bienes inmuebles adquiridos se registrarán como inventarios, para lo cual se debitará la subcuenta 151002-Terrenos o 151003-Construcciones de la cuenta 1510-MERCANCÍAS EN EXISTENCIA y se acreditará la subcuenta 240101-Bienes y servicios de la cuenta 2401-ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES.

Con el pago de los bienes, CISA debitará la subcuenta 240101-Bienes y servicios de la cuenta 2401-ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES y acreditará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.

2.2.2. Venta de inmuebles de CISA a terceros

Una vez CISA comercialice los bienes inmuebles, registrará un débito en la subcuenta 131606-Bienes comercializados de la cuenta 1316-VENTA DE BIENES y un crédito en la subcuenta 421002-Terrenos o 421003-Construcciones de la cuenta 4210-BIENES COMERCIALIZADOS. Adicionalmente, registrará un débito en la subcuenta 621001-Terrenos o 621002-Construcciones de la Cuenta 6210-BIENES COMERCIALIZADOS y acreditará la subcuenta 151002-Terrenos o 151003-Construcciones, respectivamente.

3. RECAUDOS EN LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL

Los recaudos efectuados por la tesorería centralizada con ocasión de la movilización de activos se registrarán debitando la subcuenta que corresponda de la cuenta 1106-CUENTA ÚNICA NACIONAL y acreditando la subcuenta 472080-Recaudos de la cuenta 4720-OPERACIONES DE ENLACE.

4. OPERACIONES RECÍPROCAS

Las siguientes operaciones se reportarán como recíprocas:

- a) Los derechos de las entidades que ceden sus carteras con las obligaciones de CISA.
- b) Los derechos de las entidades por los recaudos de la cartera entregada en administración con las obligaciones de CISA por los recursos recaudados.
- c) Los gastos de las entidades por la transferencia de bienes inmuebles con los ingresos de las entidades que los reciben, cuando CISA reasigna los bienes.
- d) Los recursos producto del recaudo de la cartera cedida o entregada en administración a CISA, así como los recursos recaudados por la comercialización de los bienes inmuebles, que son girados a la DGCPTN, corresponden a una operación recíproca entre la entidad que entrega la cartera o los bienes y la DGCPTN.
- e) Los derechos e ingresos de CISA con los gastos y obligaciones de las entidades, por concepto de comisiones producto del recaudo de la cartera y de la comercialización de los bienes inmuebles.
- f) Los derechos de la entidad por la venta de cartera a CISA con las obligaciones de CISA por este concepto.

5. FLUJOS DE INFORMACIÓN (ART.2º de la Resolución 469 DE 2016)

Las entidades que participan en las operaciones relacionadas con la Movilización de Activos deben garantizar adecuados flujos de información, que les permitan reconocer y revelar oportunamente las operaciones que se den entre ellas, garantizando que se cumplan las características cualitativas de la información. Para el efecto aplicarán el marco normativo de contabilidad que les corresponda.