

**PROCEDIMIENTO PARA ADMINISTRAR LOS AUXILIARES INTERNOS POSICIÓN DE PAGO NO PRESUPUESTAL, CATÁLOGO DE INGRESOS Y HABILITAR AUXILIARES DIRECTOS PARA FONDOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN EN SIIF-NACIÓN
NOVIEMBRE de 2013**

OBJETIVOS:

- Administrar los auxiliares contables de “*pago no presupuestal-PAGNP*” y “*catalogo de ingresos-CATING*”, para subcuentas de *Inversiones con fines de política, Operaciones de financiamiento, Cuentas por pagar y Otros Ingresos financieros*, como resultado del análisis realizado a la estructura de auxiliares definidos en el sistema.
- Habilitar auxiliares contables directos a partir de una subcuenta con marca imputable en la subcuenta de Recursos recibidos en administración

1.- ACTIVIDADES DE COORDINACIÓN CON LAS ENTIDADES

Con relación a subcuentas de *Inversiones con fines de política, Operaciones de financiamiento, Cuentas por pagar que se relacionan a continuación se requiere excluir el auxiliar “PAGONP- pago no presupuestal-*, teniendo en cuenta que los códigos que se relacionan a continuación pueden ser utilizados en registros contables diferentes a los que se derivan de una operación relacionada con la estructura del catálogo no presupuestal.

Para la subcuenta de *Otros Ingresos financieros*, el auxiliar “*CATING-Catálogo de Ingresos-*”, por cuanto corresponde a *valoración de inversiones* que no tiene homologación con conceptos del presupuesto de ingresos.

Código Contable	Descripción	PAGONP
120332	Bonos y títulos emitidos por el gobierno general	SI
230606	Créditos de tesorería	SI
230616	Títulos TES	SI
242890	Otros títulos emitidos	SI
245301	En administración	SI
245590	Otros depósitos	SI
Código Contable	Descripción	CATING
480586	Utilidad por valoración de las inversiones con fines de política en títulos de deuda	SI

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Carrera 7ª. No. 32 – 12 /16 Piso 34 - Código Postal: 110311 - PBX (57 1) 338 9888 www.contaduria.gov.co

E-mail: contactenos@contaduria.gov.co

Bogotá D.C. – Colombia

Mediante comunicación escrita, se dió instrucciones a las Entidades Contables Públicas- ECP, para que procedieran a reclasificar el saldo de los auxiliares y subcuentas relacionadas, con el fin de dejar su saldo en “cero” (requisito del sistema para administrar un auxiliar) , así mismo, se establecio una fecha límite para adelantar el proceso. para adelantar el proceso para adelantar el proceso.

Para efectos de monitorear el proceso, se solicita al administrador del Sistema-MHCP, los reportes que permitan evidenciar las entidades que no han efectuado el procedimiento de reclasificación de saldos a nivel de cada uno de los auxilires objeto de administración. Como consecuencia de lo anterior, se efectúa acompañamiento a las entidades que presentaron dificultades en el proceso.

2.- MODIFICACIONES EN EL SISTEMA

La administración de auxilires en el sistema requiere que el código de la subcuenta con sus respectivos auxilires y para cada Pocsición de Catálogo Institucional-PCI- que conforman la Entidad Contable Pública- ECP, presenten *saldo cero*.

AUXILIARES INTERNOS

Una vez verificado que todos los códigos a nivel de auxiliar presentan saldo cero, se procede a retirar el auxiliar que se requiere administrar y dejar la relación vigente.

Se modifica la tabla “TCO06 Relación catálogo contable- auxiliares”, con la opción crear documento/crear documento Modificación Relación catálogo contable-Auxiliares, retirar el “chek” en el campo de PAGNP y CATING para cada uno de los códigos relacionados en el punto 1.

TABLA DE EVENTOS TCON06-RELACIÓN CÓDIGOS CON AUXILIARES											
Codigo Contable	Descripcion	PAGONP	CUBS	PCIC	PCIRE	TER	CTABAN	CATING	CATGAS	BENEDED	Vigente
120332	Bonos y títulos emitidos por el gobierno general	NO	NO	SI	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
230606	Creditos de tesorería	NO	NO	SI	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
230616	Títulos tes	NO	NO	SI	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
245301	En administracion	NO	NO	SI	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
242890	Otros títulos emitidos	NO	NO	SI	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
245590	Otros depositos	NO	NO	SI	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
480586	Utilidad por valoración de las inversiones con fines de política en títulos de deuda	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI

HABILITAR AUXILIARES DIRECTOS EN LA SUBCUENTA 245301 En administración

Una vez verificadas las tablas en las cuales se encuentra registrada la subcuenta 245301- En administración, de la cuenta 2453- Recursos recibidos en administración, se procede a dejar los registros

no vigentes en las tablas TCON08-PAGOS NO PRESUPUESTALES, TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO, TCON11-RECAUDOS, TCON14- OTROS PAGOS.

Así mismo, se deja la tabla TCON06-RELACIÓN CÓDIGO CONTABLE CON AUXILIARES, no vigente, con el propósito que las entidades no registren gestión contable mientras se administra la subcuenta.

TABLA DE EVENTOS TCON06-RELACIÓN CÓDIGOS CON AUXILIARES											
Codigo Contable	Descripcion	PAGONP	CUBS	PCIC	PCIRE	TER	CTABAN	CATING	CATGAS	BENEDEDED	Vigente
245301	En administracion	SI	NO	SI	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO

Se coordina con el administrador del sistema para que se modifique la “marca de imputable” en la tabla TCON01-CATÁLOGO CONTABLE, para la subcuenta objeto de administración.

Una vez, que el administrador SIIF efectuó la modificación en el sistema; la CGN como órgano rector crea los auxiliares directos e internos, modificando en la tabla TCON01 -CATÁLOGO CONTABLE y TCON06-RELACIÓN CÓDIGO CONTABLE CON AUXILIARES, para la subcuenta 245301, así:

TCON 01- CATÁLOGO CONTABLE

TABLA DE EVENTOS TCON01- CATÁLOGO CONTABLE									
Codigo Contable	Descripcion	Imputable	Clasifica	Manual	Reciproca	Apl Banco	Naturaleza	Saldo	Vigente
2.4.53	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	CREDITO	CREDITO	SI
2.4.53.01	En administracion	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	CREDITO	CREDITO	SI
2.4.53.01.001	En administración	SI	Ambas	SI	SI	Ninguna	CREDITO	CREDITO	SI
2.4.53.01.002	Recursos administrados por la Dirección del Tesoro Nacional de los Estapublicos	SI	Ambas	SI	SI	Crédito	CREDITO	CREDITO	SI

TCON06-RELACIÓN CÓDIGOS CONTABLES CON AUXILIARES

TABLA DE EVENTOS TCON06-RELACIÓN CÓDIGOS CON AUXILIARES											
Codigo Contable	Descripcion	PAGONP	CUBS	PCIC	PCIRE	TER	CTABAN	CATING	CATGAS	BENEDEDED	Vigente
245301001	En administración	NO	NO	SI	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
245301002	Recursos administrados por la Dirección del Tesoro Nacional de los estapúblicos	NO	NO	SI	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO

El auxiliar 245301001- En administración, está disponible para ser utilizado por todas las ECP, para registrar el valor de los dineros recibidos para su administración.

El auxiliar 245301002- Recursos administrados por la Dirección del Tesoro Nacional de los Estapublicos, es de uso exclusivo de la ECP “Dirección del Tesoro Nacional”, con el fin de registrar las operaciones derivadas de la Cuenta Única Nacional- CUN, el cual se encuentra temporalmente “no vigente”, hasta que inicien estas operaciones.

Se procede a definir los registros con los auxiliares directos en las tablas TCON08-PAGOS NO PRESUPUESTALES, TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO, TCON11-RECAUDOS, TCON14- OTROS PAGOS, así:

En la tabla TCON09-Pagos presupuestales, con atributo contable 25-Depósitos recibidos en administración, los registros son los siguientes:

TABLA DE EVENTOS CONTABLES TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES													
Tipo Operación	Medio de Pago	Atributos Contables	Misma ECP	Tipo Beneficiario	Codigo Asiento1 Debe	Descripción Asiento1 Debe	Codigo Asiento1 Haber	Descripción Asiento1 Haber	Codigo Asiento2 Debe	Descripción Asiento2 Debe	Codigo Asiento2 Haber	Descripción Asiento2 Haber	Vigente
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	AC - Abono en cuenta	25 - DEPOSITOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	SI	01 - Beneficiario final	245301001	En administracion							SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	CH - Cheque	25 - DEPOSITOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	SI	01 - Beneficiario final	245301001	En administracion							SI
13 - Adquisición de Bienes y Servicios	GR - Giro	25 - DEPOSITOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	SI	01 - Beneficiario final	245301001	En administracion							SI

En la tabla TCON08-PAGOS NO PRESUPUESTALES, crear los registros relacionados con los recursos recibidos en administración, así:

TABLA DE EVENTOS CONTABLES TCON08-PAGOS PRESUPUESTALES							
Codigo Catalogo Pago No Presupuestal	Descripción Catalogo Pago No Presupuestal	Iva Descontable	Codigo Contable Debe	Descripción Codigo Contable Debe	Codigo Contable Haber	Descripción Codigo Contable Haber	Vigente
2-40-03-02-02	EN CALIDAD DE DEPÓSITO	NO	245301001	En administracion	245301001	En administracion	SI
2-40-03-03-02	FONDOS / RECURSOS EN ADMINISTRACIÓN	NO	245301001	En administracion	245301001	En administracion	SI
2-40-01-06	POR PAGO DE RECURSOS QUE HAN SIDO ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	NO	245301001	En administracion	245301001	En administracion	SI

En la tabla TCON14-OTROS PAGOS, el registro del pago por la aplicación de los recursos recibidos en administración, así:

TABLA DE EVENTOS CONTABLES TCON14-OTROS PAGOS															
Codigos no presupuestal	Descripción Rubro No Presupuestal	Tipo Titulo	Diferencial Cambiario	Tipo Beneficiario	Medio de Pago	Misma ECP	Codigo Asiento1 Debe	Descripción Asiento1 Debe	Codigo Asiento1 Haber	Descripción Asiento1 Haber	Codigo Asiento2 Debe	Descripción Asiento2 Debe	Codigo Asiento2 Haber	Descripción Asiento2 Haber	Vigente
2-40-03-03-02	FONDOS / RECURSOS EN ADMINISTRACION		NO	Beneficiario final	Abono en cuenta	SI	245301001	En administracion							SI
2-40-03-02-02	EN CALIDAD DE DEPÓSITO		NO	Beneficiario final	Abono en cuenta	SI	245301001	En administracion							SI
2-40-03-02-02	EN CALIDAD DE DEPÓSITO		NO	Beneficiario final	Giro	SI	245301001	En administracion							SI
2-40-03-03-02	FONDOS / RECURSOS EN ADMINISTRACION		NO	Beneficiario final	Cheque	SI	245301001	En administracion							SI
2-40-03-03-02	FONDOS / RECURSOS EN ADMINISTRACION		NO	Beneficiario final	Giro	NO	245301001	En administracion							SI
2-40-03-03-02	FONDOS / RECURSOS EN ADMINISTRACION		NO	Beneficiario final	Giro	SI	245301001	En administracion							SI
2-40-01-06	POR PAGO DE RECURSOS QUE HAN SIDO ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	FAFONDOS ADMINISTRADOS	NO	Beneficiario final	Titulos	SI	245301001	En administracion	142402	En administracion					SI
2-40-03-03-02	FONDOS / RECURSOS EN ADMINISTRACION		NO	Beneficiario final	Cheque	NO	245301001	En administracion	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI
2-40-03-03-02	FONDOS / RECURSOS EN ADMINISTRACION		NO	Beneficiario final	Abono en cuenta	NO	245301001	En administracion	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI

En la tabla TCON11-RECAUDOS, se crean los registros relacionados con los ingresos presupuestales que se definen en la contabilidad como un recurso recibido en administración, así:

Administración de auxiliares posición de pago no presupuestal, catálogo de ingresos y fondos en administración – GIT SIIF – Subcontaduría de Centralización de la Información

TABLA DE EVENTOS CONTABLES TCON11-RECAUDOS																
Tipo de Registro	Codigo Rubro de Ingreso	Descripción Codigo Rubro de Ingreso	Vigencia	Contabiliza	Misma ECP	ECP Responsable	Liquidacion	Codigo Contable Asiento Debe	Descripcion Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripcion Codigo Contable Asiento Haber	Codigo Contable Asiento2 Debe	Descripcion Codigo Contable Asiento2 Debe	Codigo Contable Asiento2 Haber	Descripcion Codigo Contable Asiento2 Haber	Vigente
RecBasDRXCBancos	3-1-2-3-2-4	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	NO			245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCBancos	3-1-2-3-2-4	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	Vigencia anterior	SI	SI	Establecimiento Publico	NO			245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCBancos	3-1-2-6-1-5-1	APORTES PENSIONES	Vigencia actual	SI		Establecimiento Publico	NO			245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-36-1	APORTE PENSIONES EPSA-CVC	Vigencia actual	SI	SI	Administracion Central	NO			245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-36-1	APORTE PENSIONES EPSA-CVC	Vigencia anterior	SI	SI	Administracion Central	NO			245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCTitulos	6-0-0-0-36-1	APORTE PENSIONES EPSA-CVC	Vigencia actual	SI	SI	Administracion Central	NO	472210	Pago de obligaciones con titulos	245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCTitulos	6-0-0-0-36-1	APORTE PENSIONES EPSA-CVC	Vigencia anterior	SI	SI	Administracion Central	NO	472210	Pago de obligaciones con titulos	245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-42-1	APORTE PENSIONES SUPERSOCIEDADES	Vigencia actual	SI	SI	Administracion Central	NO			245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-42-1	APORTE PENSIONES SUPERSOCIEDADES	Vigencia anterior	SI	SI	Administracion Central	NO			245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCTitulos	6-0-0-0-42-1	APORTE PENSIONES SUPERSOCIEDADES	Vigencia actual	SI	SI	Administracion Central	NO	472210	Pago de obligaciones con titulos	245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCTitulos	6-0-0-0-42-1	APORTE PENSIONES SUPERSOCIEDADES	Vigencia anterior	SI	SI	Administracion Central	NO	472210	Pago de obligaciones con titulos	245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-42-2	APORTE PENSIONES SUPERINDUSTRIA Y COMERCIO	Vigencia actual	SI	SI	Administracion Central	NO			245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-42-2	APORTE PENSIONES SUPERINDUSTRIA Y COMERCIO	Vigencia anterior	SI	SI	Administracion Central	NO			245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCTitulos	6-0-0-0-42-2	APORTE PENSIONES SUPERINDUSTRIA Y COMERCIO	Vigencia actual	SI	SI	Administracion Central	NO	472210	Pago de obligaciones con titulos	245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCTitulos	6-0-0-0-42-2	APORTE PENSIONES SUPERINDUSTRIA Y COMERCIO	Vigencia anterior	SI	SI	Administracion Central	NO	472210	Pago de obligaciones con titulos	245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-42-3	APORTES PENSIONES CARBOCOL	Vigencia actual	SI	SI	Administracion Central	NO			245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-42-3	APORTES PENSIONES CARBOCOL	Vigencia anterior	SI	SI	Administracion Central	NO			245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCTitulos	6-0-0-0-42-3	APORTES PENSIONES CARBOCOL	Vigencia actual	SI	SI	Administracion Central	NO	472210	Pago de obligaciones con titulos	245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCTitulos	6-0-0-0-42-3	APORTES PENSIONES CARBOCOL	Vigencia anterior	SI	SI	Administracion Central	NO	472210	Pago de obligaciones con titulos	245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-42-4	APORTES PENSIONES CAMINOS VEICNALES	Vigencia actual	SI	SI	Administracion Central	NO			245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-42-4	APORTES PENSIONES CAMINOS VEICNALES	Vigencia anterior	SI	SI	Administracion Central	NO			245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCTitulos	6-0-0-0-42-4	APORTES PENSIONES CAMINOS VEICNALES	Vigencia actual	SI	SI	Administracion Central	NO	472210	Pago de obligaciones con titulos	245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCTitulos	6-0-0-0-42-4	APORTES PENSIONES CAMINOS VEICNALES	Vigencia anterior	SI	SI	Administracion Central	NO	472210	Pago de obligaciones con titulos	245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-42-5	APORTES PENSIONES SUPERFINANCIERA	Vigencia actual	SI	SI	Administracion Central	NO			245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-42-5	APORTES PENSIONES SUPERFINANCIERA	Vigencia anterior	SI	SI	Administracion Central	NO			245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCTitulos	6-0-0-0-42-5	APORTES PENSIONES SUPERFINANCIERA	Vigencia actual	SI	SI	Administracion Central	NO	472210	Pago de obligaciones con titulos	245301001	En administracion					SI
RecBasDRXCTitulos	6-0-0-0-42-5	APORTES PENSIONES SUPERFINANCIERA	Vigencia anterior	SI	SI	Administracion Central	NO	472210	Pago de obligaciones con titulos	245301001	En administracion					SI

Se procede a informar a las entidades mediante comunicación que los auxiliares y subcuentas se encuentran disponibles para reclasificar nuevamente los saldos a los códigos contables que se administraron y registrar la gestión contable en el sistema.

CONCLUSIONES

1. Para administrar los auxiliares en el sistema, las ECP deben verificar a nivel de cada auxiliar y de cada PCI que la conforma, que el saldo sea igual cero, sin efectuar compensaciones de saldos positivos y negativos entre ellos, como se muestra en la siguiente imagen:



AUXILIAR TERCERO QUE SE ENCUENTRA COMPENSADO					
COD CONTA	TAC	ID TERCERO	AUXILIAR	SALDO	
245301	TER	731963	860006543	7.624.119,00	crédito
245301	TER	2692	860006543	(7.624.119,00)	débito
245301	TER	767107	899999034	(60.084.952.622,00)	crédito
245301	TER	38	899999034	60.084.952.622,00	débito

2.- Para el auxiliar tercero, se debe verificar que la entidad utilice el tipo de documento donde tiene registrado el saldo. Existen en el sistema terceros registrados con un mismo número de documento pero el tipo de documento es diferente, así:

TIPO DE DCTO TERCERO			
2	1	NIT	999999999
370192	2	Otro	999999999
731963	3	Cédula de Ci	860006543
2692	1	NIT	860006543
767107	3	Cédula de Ci	899999034
38	1	NIT	899999034

TIPO DE DOCUMENTO	
ID	DESCRIPCION
1	NIT
2	Otro
3	Cédula de Ciudadanía
4	Registro Civil
5	Tarjeta de Identidad
6	Pasaporte

3.- Las estadísticas de este proceso se presentan a continuación, para observar la relación costo/beneficio:

GESTION GIT SIF CON ECPs			
NOTIFICACIONES PERSONALIZADAS Y CORREOS MASIVOS	NOTIFICACIONES PERSONALIZADAS Y CORREOS MASIVOS	LLAMADAS TELFONICAS	RESPUESTAS CORREO ELECTRONICO
	665	145	103

LOGISTICA		
	SUBCONTADURIA DE CENTRALIZACIÓN	TIEMPO
PERSONAL RESPONSIBLE	Subcontador de centralización	13 DIAS HABILES (1 al 22 Nov de 2013)
	Asistente del subcontador	
	GIT SIF	
	Coordinadora del GIT SIF	
	4 Asesores de tiempo completo	
	ADMINISTRACIÓN SIF	
	Administrador de SIF Nación	
	Asesora de la administración SIF Ingenieros de sistemas del MHCP	

4.- Las estadísticas presentadas y el proceso de depuración que se evidencia en los puntos anteriores, hace que sea necesario que el sistema disponga de un mecanismo que permita la administración de auxiliares, sin la intervención de las ECP. Lo anterior, para poder habilitar en el sistema el auxiliar interno “beneficiario de la deducción-BENDEDEDUC”, de que trata la circular externa 054 de administrador del SIIF-Nación y cualquier otra modificación de catálogo o auxiliares que se requiera a futuro.

Elaboró: Gloria Alcira Garzón Galán

Revisó: Martha Cecilia Pinzón Ramírez

Aprobó: Juan Guillermo Hoyos Pérez- Subcontador de Centralización de la Información

