



CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

*Cuentas Claras,
Estado Transparente*

MESA DE TRABAJO CON LOS CONTADORES DE LAS ENTIDADES DEL ÁMBITO SIIF-NACIÓN IMPLEMENTACIÓN DEL MARCO NORMATIVO EN EL MACROPROCESO CONTABLE



AGENDA

7:30 - 8:00 a.m. Instalación

8:00 – 9:00 a.m. Catálogo general de cuentas como instrumento para la implementación del marco normativo - Subcontaduría General y de Investigación

9:00 – 9:30 a.m. Definición TCON01 – Catálogo de cuentas y TCON06 – Relación de catálogo con cuentas auxiliares
Estadísticas
Criterios generales

9:45 - 10:00 a.m. Refrigerio

10:00 – 12:30 Definición TCON01 – Catálogo de cuentas y TCON06 – Relación de catálogo con cuentas auxiliares:
Efectivo, inversiones, otros activos y pasivos
Cuentas por pagar, préstamos, inventarios, préstamos por pagar, otros pasivos y patrimonio
Propiedades, planta y equipo, bienes de beneficio y uso público, recursos naturales, beneficios a los empleados y provisiones

12:30 - 01:30 p.m. Almuerzo libre

01:30 - 03:00 p.m. Resolución CGN 087 de marzo 16 de 2016 “Por medio de la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación para las entidades públicas sujetas al ámbito de la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015”- Subcontaduría de Consolidación de la Información

03:00 – 04:00 p.m. Desarrollo funcional en el SIIF Nación para la implementación del formato de saldo inicial bajo el nuevo marco normativo - Administración SIIF – Ministerio de Hacienda y Crédito Público

16:00 – 16:30 Conclusiones, tareas y cronograma.

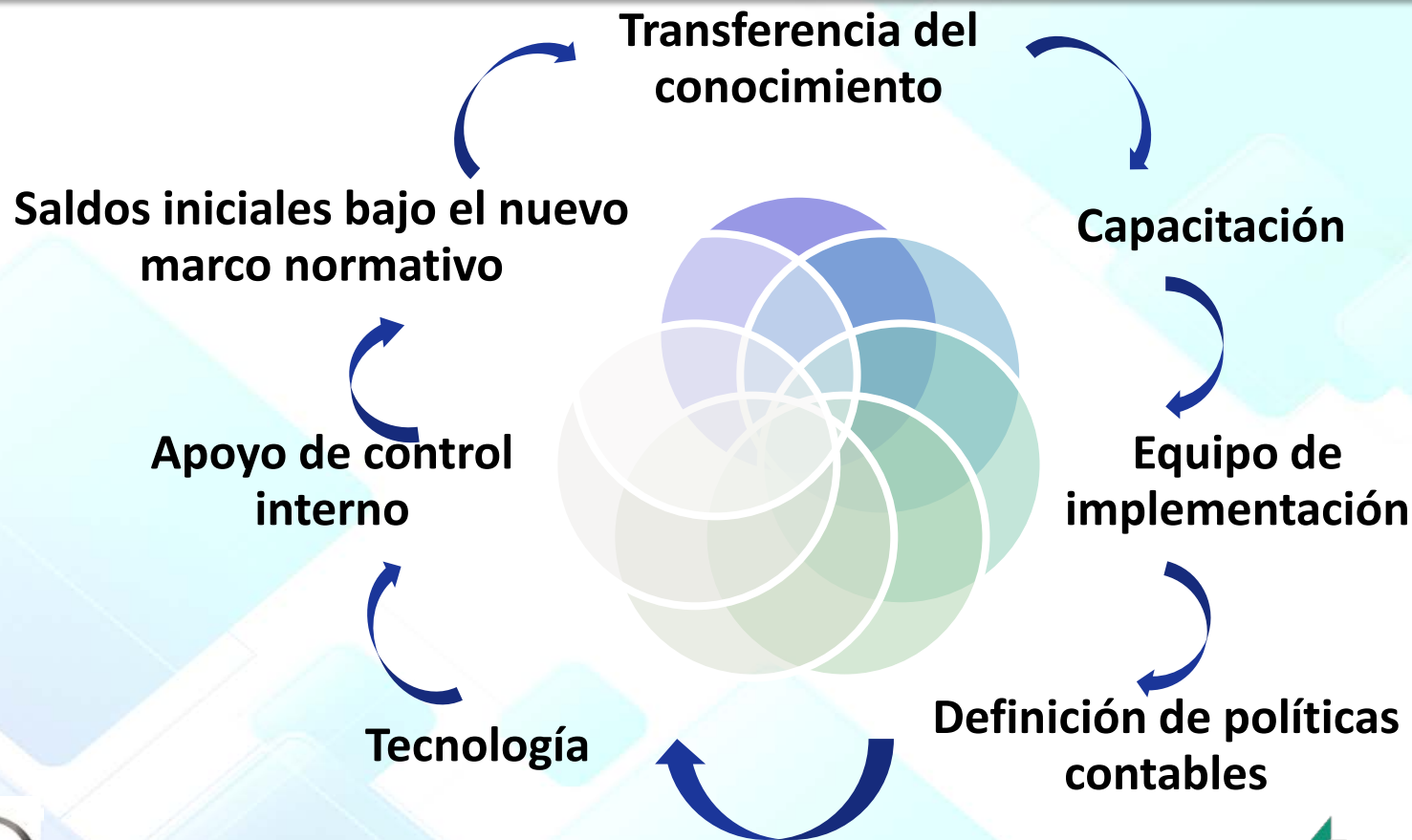
MARLENY MARÍA MONSALVE VÁSQUEZ

SUBCONTADORA DE CONSOLIDACION DE LA INFORMACIÓN ENCARGADA DE LAS
FUNCIONES DEL CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN



ACTIVIDADES PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL MARCO NORMATIVO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO EN EL PERIODO DE PREPARACIÓN OBLIGATORIA

Actividades de Preparación para Implementar el Marco Normativo



Implementación Marco Normativo Entidades de Gobierno

- Implementar el marco normativo de gobierno permea no solo el equipo financiero de la entidad contable pública, en especial al contador, sino a la alta gerencia.
- Convencimiento de la ALTA DIRECCIÓN de la importancia del marco normativo de gobierno y los beneficios para la entidad.
- El equipo que emprende la implementación del marco normativo debe tener la convicción de la importancia que reviste este proyecto para el país, más allá que atender requerimientos puntuales de información financiera de los organismos de control.
- El objetivo de poner en práctica el marco normativo, es mejorar la calidad de la información financiera y los procesos, así mismo, dar cumplimiento a las normas contables.
- Generar confianza, compromiso y aprendizaje.

Implementación Marco Normativo Entidades de Gobierno

Áreas que Intervienen en la Información del Proceso Contable



Nómina



Jurídica



Inventarios



Cartera



Presupuesto



Tesorería



ALTA GERENCIA

Implementación Marco Normativo Entidades de Gobierno

ACTIVIDADES REALIZADAS CGN

11-Noviembre-2015.

Mesa de trabajo entidades SIIF, con el propósito de recibir las observaciones relacionadas con el catálogo general de cuentas.

4-Diciembre-2015.

Envío correo electrónico a las entidades, en el cual se les solicitó la identificación en el catálogo contable de las subcuentas, los auxiliares directos, internos y externos, utilizados por la entidad en el desarrollo de sus operaciones.

23-26-Febrero-2016.

Seminario taller dirigido a las entidades SIIF sobre el Marco Normativo aplicable a entidades de gobierno

Implementación Marco Normativo Entidades de Gobierno

ACTIVIDADES REALIZADAS CGN

4 de mayo de 2016

Primer Encuentro Nacional de la Alta Dirección con el Regulador Contable

26 de mayo de 2016

Definición de las operaciones de Deuda Pública y del Tesoro Nacional

31 mayo de 2016

Definición del Catalogo General de Cuentas(TCON01) su relación con los auxiliares (TCON06), plazos, información a reportar y saldos iniciales

Implementación Marco Normativo Entidades de Gobierno



QUE HACE FALTA Por parte de la CGN:

- ✓ Realización de mesas de trabajo con las entidades, para lo cual se han dispuesto fechas y temas a tratar en cada una de ellas.
- ✓ Parametrización de las tablas de eventos contables

CRONOGRAMA MESAS DE TRABAJO

No.	Actividad	Fecha
1	Socialización de la información enviada por las Entidades con respecto al Catálogo con marcas en T-CON01 y Saldos Iniciales	31-may
2	Deuda Pública y operaciones de tesorería	26-may
3	Presentación y validación de la parametrización del Macroporceso contable (parte I)	30-jun
4	Catálogo del Sistema de Presupuesto Giro de Regalías	30-ago
5	Parametrización de tablas de eventos contables (parte II)	05-oct
6	Saldos Iniciales bajo el nuevo marco normativo - Reporte SIIF Nación Instructivo 002 de 2015	16-nov
7	Saldos Iniciales bajo el nuevo marco normativo - Reporte - Capítulo independiente - SGR (Norma e Instructivo 002 de 2015)	29-nov

IMPLEMENTACIÓN MARCO NORMATIVO ENTIDADES DE GOBIERNO



QUE HACE FALTA


Por parte de las entidades:

- ✓ Se espera una participación activa en cuanto a las solicitudes realizadas por la CGN para la definición contable en el sistema.
- ✓ Modificación de manuales de procedimientos y de políticas contables;
- ✓ Capacitación al interior de la entidad, transferencia del conocimiento.
- ✓ Preparación de la información contable.

IMPLEMENTACIÓN MARCO NORMATIVO ENTIDADES DE GOBIERNO

QUE HACE FALTA

Por parte de las entidades,

- 
- ✓ Adecuación de los sistemas de información administrados por las entidades que sirven para registrar negocios no previstos en el SIIF, de acuerdo al párrafo del Artículo 6 del Decreto 2674 de 2012
 - ✓ Elaboración del reporte de saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo y aplicación del nuevo marco normativo.
 - ✓ Los servidores públicos del equipo contable movidos por el compromiso y responsabilidad de la información financiera deben aunar esfuerzos para aprehender el marco normativo (reuniones, estudiar, informarse)

MARTHA CECILIA PINZÓN RAMÍREZ
COORDINADORA GIT SIIN
SUBCONTADURÍA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN



OBJETIVO GENERAL

Dar a conocer a las entidades contables públicas, el Catálogo General de Cuentas a implementar en el sistema, de acuerdo con la normatividad vigente y la información recibida. Así mismo, presentar la norma por medio de la cual se establece la información a reportar, los requisitos y plazos de envío a la CGN y las funcionalidades que serán desarrolladas en el SIIF-Nación para la elaboración del reporte “SalDOS iniciales bajo el nuevo marco normativo”

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Presentar el Catálogo General de Cuentas, aplicable a las entidades de gobierno, de acuerdo a la Resolución 620 de 2015.
2. Presentar las tablas de eventos contables TCON01-Catálogo contable, TCON06-Relación catálogo contable-auxiliares, TCON17-Auxiliares externos contables.
3. Dar a conocer la Información a reportar, plazos y requisitos, de acuerdo a la Resolución 087 de 2016
4. Presentar las funcionalidades del sistema para generar el reporte de Saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo
5. Actividades de preparación aplicación nuevo marco normativo

CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS COMO INSTRUMENTO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL MARCO NORMATIVO SUBCONTADURÍA DE INVESTIGACIÓN

Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública

Marco Normativo para entidades de gobierno

Marco Conceptual

Normas para el R, M, R y P de los hechos económicos

Procedimientos contables

Guías de aplicación

Doctrina contable

Catálogo General de Cuentas

Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público

General

Marco Conceptual

Normas para el R, M, R y P de los hechos económicos

Procedimientos contables

Guías de aplicación

Doctrina contable

Catálogo General de Cuentas

Excepción Res. 414/14 Art. 2 Par. 2

Anexo Decreto 3022/13 y normas que lo modifiquen

Doctrina contable

Estructura Catálogo General de Cuentas

Marco Normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público

Marco Conceptual

Normas para el R, M, R y P de los hechos económicos

Guías de Aplicación

Interpretaciones

Doctrina contable

Catálogo General de Cuentas

Regulación del proceso contable y del sistema documental contable

Procedimientos transversales

Estructura del Régimen de Contabilidad Pública

Efectivo y equivalentes al efectivo

Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para

111008	Certificados de depósito de ahorro a término
111201	Fondos vendidos ordinarios
111203	Operaciones overnight
111506	Compromisos de reventa deudores
111504	Compromisos de reventa de inversiones en títulos de deuda
111505	Compromisos de reventa de inversiones en títulos participativos
111506	Compromisos de reventa deudores



1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO
113301	Certificados de depósito de ahorro a término
113302	Fondos vendidos ordinarios
113303	Operaciones overnight
113304	Compromisos de reventa de cuentas por cobrar
113305	Compromisos de reventa de inversiones de administración de liquidez
113306	Compromisos de reventa de préstamos por cobrar
113390	Otros equivalentes al efectivo

Inversiones de administración de liquidez

480208	Ganancia por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO
480210	Ganancia por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	1222	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)
480213	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO
480214	Ganancia por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez al costo	1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO
580417	Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez al costo		
580416	Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	1280	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)
480209	Ganancia por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	5346	DETERIORO DE INVERSIONES
580414	Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)		

Valor inicialmente reconocido

- (+) rendimiento efectivo
- (-) pagos de capital e intereses
- (-) cualquier disminución por deterioro del valor
- (=) Costos amortizado

Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

3148	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS
4811	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS
5811	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS



1227	INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL
1230	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL
1233	INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL



3150	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
4813	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
5813	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS

3149	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS
4812	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS
5812	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS



Cuentas por cobrar y préstamos por cobrar

13	RENTAS POR COBRAR
14	DEUDORES



1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)

13	CUENTAS POR COBRAR
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR



Impuestos por cobrar
Ingresos no tributarios
Aportes sociales
Rentas parafiscales

580424	Pérdida por medición inicial de préstamos por cobrar
480221	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar

1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS
1422	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN
1425	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA



1906
1907
1908
1909

Propiedades, planta y equipo

“También se reconocerán como propiedades planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro Indeterminado”

160506	Terrenos con uso futuro indeterminado
164032	Edificaciones con uso futuro indeterminado

1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA

Estos elementos son utilizados por la entidad para decorar o para la prestación de servicios.

1683 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN

1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)
168513	Bienes muebles en bodega
168414	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados

“La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento.”

1695 DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)

Bienes de uso público

1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES
171505	Bibliotecas
171506	Hemerotecas
171507	Edificaciones



1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO
171010	Bibliotecas
171011	Hemerotecas
171012	Edificaciones

Representa el valor de las obras de arte, los elementos de museo, los elementos musicales, los libros y publicaciones de investigación y consulta de la entidad, así como los de las entidades que prestan el servicio de biblioteca, entre otros, que están disponibles para el uso, goce y disfrute de la comunidad.

1721	BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE ARTE Y CULTURA
------	---

1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)
------	--

1790	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)
------	---

Bienes histórico y culturales

1786 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES (CR)

1791 DETERIORO ACUMULADO DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES (CR)

Recursos naturales no renovables

18	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
1820	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN
1825	AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)

3125 PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO

3128 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (Db)

18	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
1820	RESERVAS PROBADAS
1825	AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RESERVAS PROBADAS (CR)

3125	RESERVAS PROBADAS DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
312532	Minas
312533	Yacimientos
312534	Reservas probadas de otros recursos naturales no renovables

3128	AGOTAMIENTO DE LAS RESERVAS PROBADAS DE LOS RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (Db)
312808	Minas
312809	Yacimientos
312810	Reservas probadas de otros recursos naturales no renovables

Propiedades de inversión

1682 PROPIEDADES DE INVERSIÓN



1951	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1952	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)
1953	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)

Activos biológicos

4823	GANANCIAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
5820	PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

150542	Semovientes
152033	Semovientes
1610	SEMOVIENTES
161007	Para reproducción



1980	●	ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) MENOS COSTOS DE DISPOSICIÓN
1981	●	ACTIVOS BIOLÓGICOS A COSTO DE REPOSICIÓN
1982		ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO
1983		AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO (CR)
1984		DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO (CR)



Títulos de deuda y préstamos por pagar

22	2222	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	Y
	2223	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	
23	2224	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO	OS
	2225	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO	
	2230	BONOS Y TÍTULOS DE INCENTIVO	



480229	Ganancia por medición inicial de títulos emitidos
580427	Pérdida por medición inicial de títulos emitidos

580428	Costo efectivo de títulos emitidos - Financiamiento interno de corto plazo
580429	Costo efectivo de títulos emitidos - Financiamiento interno de largo plazo
580430	Costo efectivo de títulos emitidos - Financiamiento externo de corto plazo
580431	Costo efectivo de títulos emitidos - Financiamiento externo de largo plazo
580432	Costo efectivo de títulos emitidos - Bonos y títulos de incentivo

22 EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

23 PRÉSTAMOS POR PAGAR



2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO
2316	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO
2317	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO
2318	FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL

580434	Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de corto plazo
580435	Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo
580436	Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento externo de corto plazo
580437	Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento externo de largo plazo
580438	Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento con banca central

Beneficios a los empleados

	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO
	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO
	2513	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL
	2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	2515	1902 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO
480837 Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo		PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL
510812 Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo actuales		PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO INTEGRAL
510210 Amortización cálculo actuarial de futuras pensiones	480836	Variaciones beneficios posempleo por el costo del servicio presente y pasado
510211 Amortización cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	510811	Variaciones beneficios posempleo por el costo del servicio presente y pasado
	580402	Interés neto por beneficios a los empleados
	3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Provisiones

27 PASIVOS ESTIMADOS

2710 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS

27 PROVISIONES

2701 LITIGIOS Y DEMANDAS

2707 GARANTÍAS

279017 Obligaciones implícitas

279018 Contratos onerosos

279019 Reestructuraciones

279020 Desmantelamientos

580401 Actualización financiera de provisiones

Transferencias y subvenciones

4428	OTRAS TRANSFERENCIAS
3125	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO
3120	SUPERÁVIT POR DONACIÓN



4428	OTRAS TRANSFERENCIAS
442806	Transferencias por condonación de deudas
442807	Bienes recibidos sin contraprestación
442808	Donaciones
442809	Bienes declarados a favor de la Nación
442810	Bienes o recursos expropiados



299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas
--------	---

198604	Gasto diferido por transferencias condicionadas
--------	---



5423	OTRAS TRANSFERENCIAS
------	----------------------



5423	OTRAS TRANSFERENCIAS
542306	Transferencias por condonación de deudas
542307	Bienes entregados sin contraprestación



198605	Gasto diferido por subvenciones condicionadas
--------	---



5424	SUBVENCIONES
542401	Subvención por préstamos condicionados con tasa de interés cero
542402	Subvención por préstamos condicionados con tasas de interés inferiores a las del mercado
542403	Subvención por condonación de deudas
542405	Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas
542407	Bienes entregados sin contraprestación

Otras modificaciones

51	DE ADMINISTRACIÓN
52	DE OPERACIÓN



51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN
52	DE VENTAS

3145 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN

1910 CARGOS DIFERIDOS

1915 OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA

1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS
1922	PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)
1925	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)

1930	BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO
1935	PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)

3115 SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN

4810	EXTRAORDINARIOS
5810	EXTRAORDINARIOS

4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES

3105 CAPITAL FISCAL

3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

DEFINICIÓN TCON01-CATÁLOGO DE CUENTAS Y TCON06-RELACIÓN DE CATÁLOGO CON AUXILIARES SUBCONTADURÍA DE CENTRALIZACIÓN- GIT SIIN

ESTADÍSTICAS Y CRITERIOS GENERALES

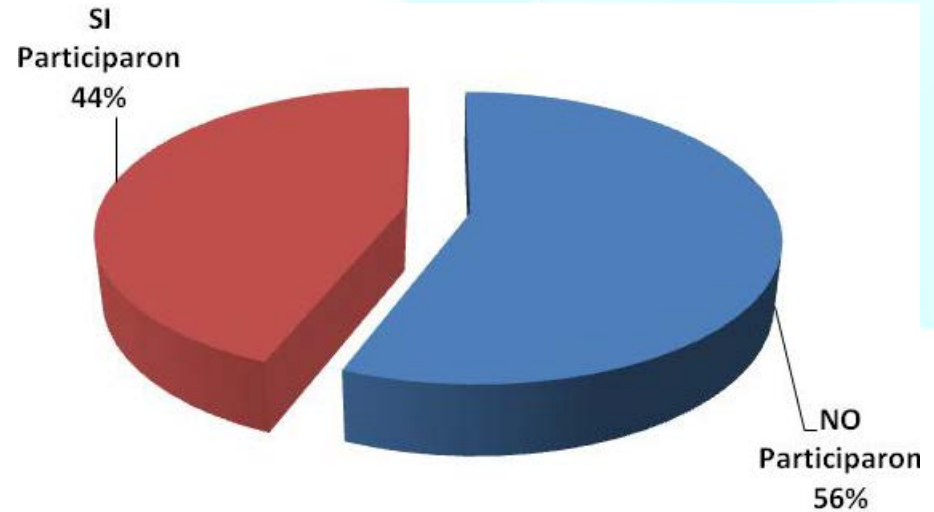
MARTHA CECILIA PINZÓN RAMÍREZ

Coordinadora GIT SIIN

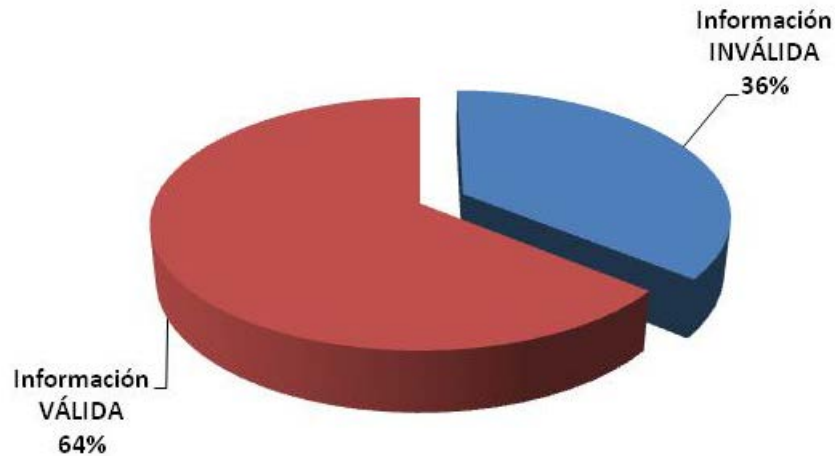


INFORMACIÓN DE LAS ECP: IDENTIFICACIÓN DE LOS CÓDIGOS QUE LE APLICAN A CADA ECP

Consulta a 138 ECP del ámbito SIIF Nación: ECP 61 participaron en la definición contable en el sistema.

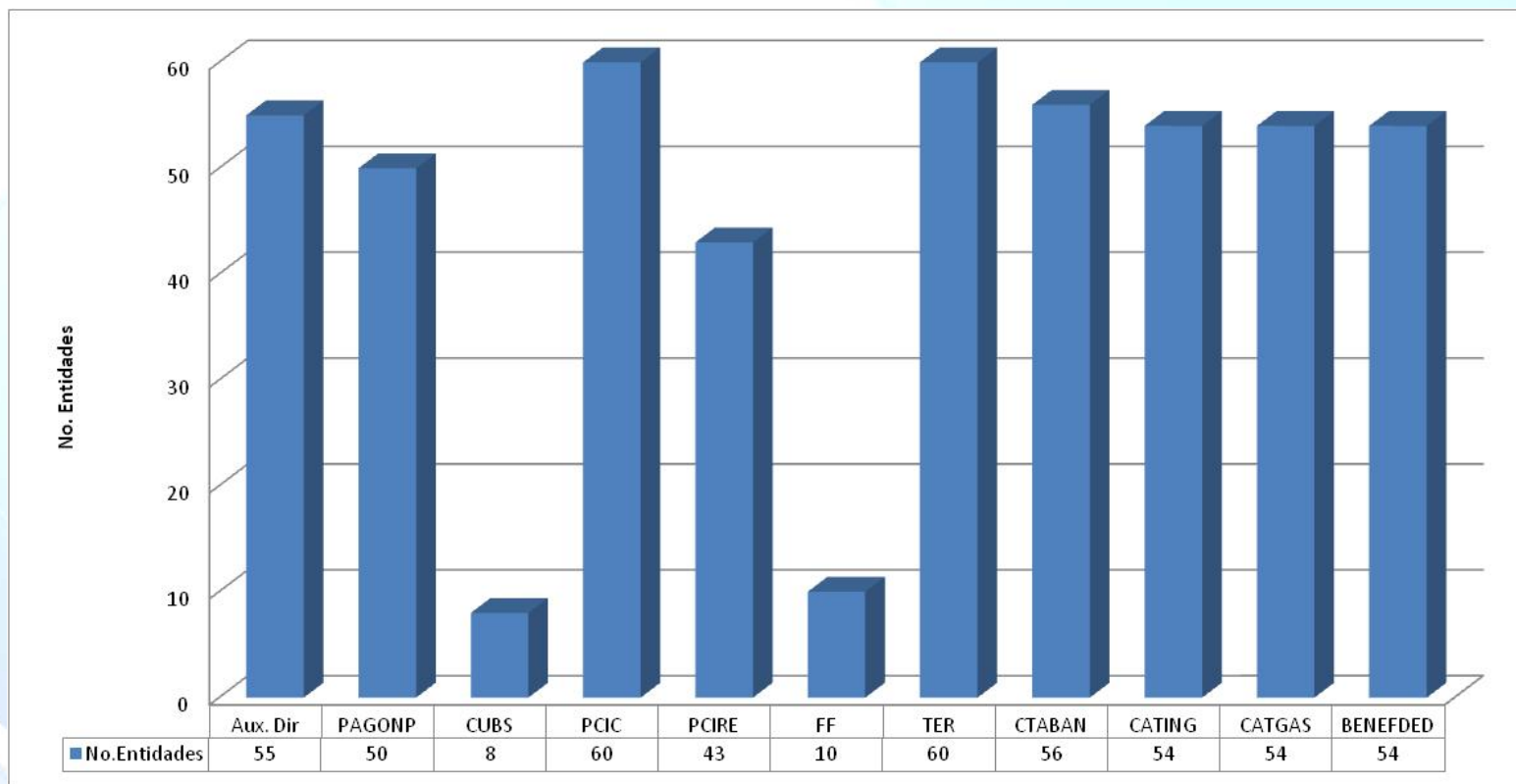


INFORMACIÓN RECIBIDA: CON EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS



Se recibieron 68.800 códigos entre Subcuentas, Auxiliares Directos y Variables, de los cuales al depurar la información quedaron 43.761

QUÉ SOLICITARÁN LAS ECP CON RELACIÓN A LOS AUXILIOS



CRITERIOS PARA LA DEFINICIÓN:



- Normas para el reconocimiento medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno.
- Catálogo, descripciones y dinámicas de la Resolución 620 de 2015.
- Resolución 643 de 2015, Instituciones de Educación Superior.
- Las observaciones enviadas por las Entidades Contables Publicas sobre Catalogo General de Cuentas y sus auxiliares. (2 de diciembre 2015)
- Reporte agregado CHIP a diciembre 31 de 2015.
- Las subcuentas deben tener por lo menos un auxiliar directo que permita su administración.
- No se definen en el SIIF las subcuentas del grupo 52-DE VENTAS, por cuanto representan los gastos asociados con actividades directamente relacionadas con la venta de bienes o la prestación de servicios, siempre que no deban registrar costos o gasto público social.

**ACTIVIDADES DE IMPLEMENTACIÓN MARCO NORMATIVO ENTIDADES DE GOBIERNO Y
DEFINICIÓN DE TCON01 - CATÁLOGO DE CUENTAS Y TCON 06 - RELACIÓN CATÁLOGO
AUXILIARES
SUBCONTADURÍA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN - GIT SIIN**

DEFINICIÓN TCON01 – CATÁLOGO DE CUENTAS Y TCON06 – RELACIÓN DE CATÁLOGO CON CUENTAS AUXILIARES

MARÍA NELLY BERNAL JIMÉNEZ

Efectivo, Inversiones e Instrumentos derivados y Otros activos

ANNGIE CATALINA CORTES GALINDO

Cuentas por cobrar, Préstamos por Cobrar, Inventarios
Otros Pasivos y Patrimonio

JORGE ENRIQUE CORREA SACCO

Propiedades, Planta y Equipo, Bienes de Uso Público e Históricos y
Culturales, Recursos Naturales no Renovables
Beneficios a los Empleados y Provisiones

RESOLUCIÓN CGN 087 DE MARZO 16 DE 2016
**“POR MEDIO DE LA CUAL SE ESTABLECE LA INFORMACIÓN A REPORTAR, LOS REQUISITOS
Y LOS PLAZOS DE ENVÍO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

DESARROLLO FUNCIONAL EN EL SIIF NACIÓN PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL FORMATO DE SALDO INICIAL BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO - ADMINISTRACIÓN SIIF – MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

CONCLUSIONES, TAREAS Y CRONOGRAMA

ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN PARA APLICAR EL NUEVO MARCO NORMATIVO

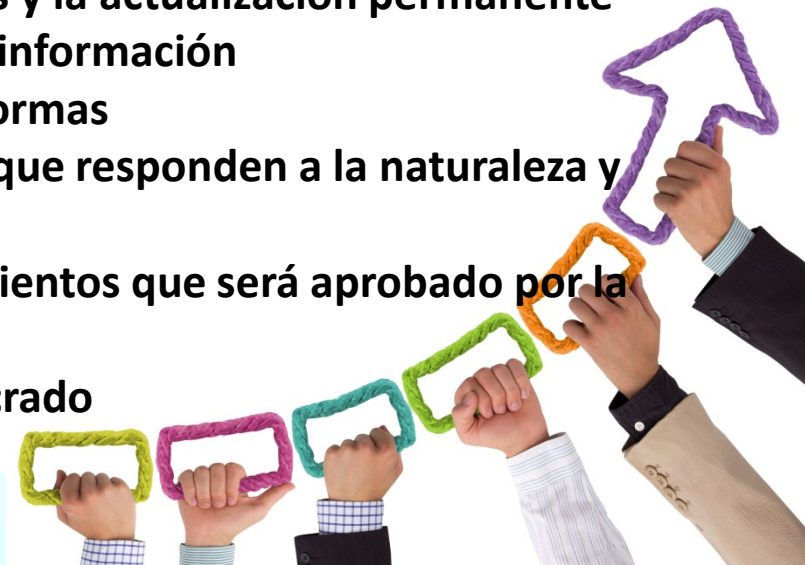
- ✓ **Equipo de trabajo**
- ✓ **Integración de los procesos**
- ✓ **Sistemas de información**
- ✓ **Depuración contable**
- ✓ **Cierre contable del año 2016**
- ✓ **Apertura contable del año 2017**
- ✓ **Aplicación del nuevo marco normativo año 2017**



ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN PARA APLICAR EL NUEVO MARCO NORMATIVO

Equipo de trabajo

- ✓ Liderado por la alta dirección
- ✓ Plan institucional de capacitación que posibilite el conocimiento a los funcionarios y el desarrollo de competencias y la actualización permanente
- ✓ Comprometido con la responsabilidad de la información
- ✓ Comprender y aplicar adecuadamente las normas
- ✓ Proponga las políticas y los procedimientos que responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad
- ✓ Conforme el manual de políticas y procedimientos que será aprobado por la alta dirección
- ✓ Socialice las políticas con el personal involucrado



ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN PARA APLICAR EL NUEVO MARCO NORMATIVO

Integración de los procesos

- ✓ Definir las políticas para que las transacciones realizadas en cualquier dependencia sean informadas al área contable
- ✓ Establecer los documentos fuente y soporte de las transacciones
- ✓ Identificar los productos y los proveedores de los demás procesos que son entradas del contable
- ✓ Establecer la información que produce cada centro de responsabilidad- Posiciones de Catálogo Institucional-PCI (SIIF Nación)
- ✓ Elaborar procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política, por medio de flujogramas, evidenciando la forma como circula la información

ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN PARA APLICAR EL NUEVO MARCO NORMATIVO

Sistemas de información

➤ Macroproceso contable SIIF Nación

- ✓ Estructura del catálogo contable a nivel de registro que responda a la naturaleza y actividades de las 138 entidades que conforman su ámbito de aplicación
- ✓ Definir la integralidad entre presupuesto de ingresos y gastos y la contabilidad del marco normativo para entidades de gobierno
- ✓ Definir la integralidad entre los pagos presupuestales y no presupuestales y la contabilidad del marco normativo para entidades de gobierno

➤ Sistemas Auxiliares del Macroproceso contable SIIF Nación

- ✓ Nómina, cartera, inventarios, propiedad planta y equipo, entre otros
- ✓ Definir la implementación de las políticas y procedimientos que le sean aplicables

Asegurar que las normas, políticas y procedimientos son aplicables de forma homogénea y consistente en la información que proveen los sistemas auxiliares del macroproceso contable del SIIF-Nación

ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN PARA APLICAR EL NUEVO MARCO NORMATIVO

Depuración contable

- ✓ Implementar las políticas de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información
- ✓ En el periodo de preparación obligatoria (año 2016) adelantar las gestiones administrativas para depurar la información contable
- ✓ Adelantar las acciones pertinentes para depurar la información financiera y definir e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información

ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN PARA APLICAR EL NUEVO MARCO NORMATIVO

Cierre contable del año 2016

- ✓ Acciones de orden administrativo para efectuar un cierre integral
- ✓ Definir fechas de cierre de información de las áreas como compras, bienes, tesorería, inventarios, cajas menores
- ✓ Establecer procesos de conciliación
- ✓ Verificación de operaciones recíprocas
- ✓ Ajustes, amortizaciones, agotamiento, provisiones
- ✓ Establecer controles asociados al proceso con el objetivo de mitigar o neutralizar factores de riesgo que afecten el proceso contable y la calidad de los estados contables

Saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo

Apertura contable año 2017

✓ El cargue de saldos iniciales será un proceso automático en SIIF-Nación

El reporte de saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo es el punto de partida para la preparación subsiguiente de información financiera bajo el nuevo estándar.

CÓDIGO CGN-NOMBRE DE LA ENTIDAD
AL 01-01-2017
Saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo
Miles de pesos

Código de la Subcuenta	Nombre de la Subcuenta	Saldo Inicial 01-01-2017	Ajuste por errores		Ajuste por convergencia		Reclasificaciones por convergencia		Saldo ajustado a 1-01-2017	Saldo Corriente	Saldo No Corriente
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito			
1.1.05.01	Caja principal										
1.1.05.02	Caja menor										
1.1.15.06	Compromisos de reventa de cuentas por cobrar										
1.3.05.01	Rentar por cobrar										

ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN PARA APLICAR EL NUEVO MARCO NORMATIVO

Aplicación del marco normativo para entidades de gobierno

- ✓ **Políticas contables**
- ✓ **Políticas de operación**
- ✓ **En la etapa de reconocimiento: identificación, clasificación, medición, registro, medición posterior**
- ✓ **En la etapa de revelación: para la presentación de estados financieros, presentación de notas a los estados financieros**
- ✓ **Rendición de cuentas**

ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN PARA APLICAR EL NUEVO MARCO NORMATIVO

TCON01-CATÁLOGO

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Imputable	Clasifica	Manual	Reciproca	Apl Banco	Naturaleza	Saldo	Vigente
1	ACTIVOS	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	Propuesta
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	Propuesta
1105	CAJA	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	Propuesta
110501	Caja principal	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	Propuesta
110501001	Caja principal	SI	Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	Propuesta
110502	Caja menor	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	Propuesta
110502001	Efectivo	SI	Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	Propuesta
110502002	Cuenta corriente	SI	Corriente	SI	NO	Corriente	DEBITO	DEBITO	Propuesta
110502003	Cuenta de ahorros	SI	Corriente	SI	NO	Ahorros	DEBITO	DEBITO	Propuesta

ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN PARA APLICAR EL NUEVO MARCO NORMATIVO

TCON06-RELACIÓN CATÁLOGO CONTABLE-AUXILIARES

Codigo Contable	Descripcion	PAGONP	CUBS	PCIC	PCIRE	FF	TER	CTABAN	CATING	CATGAS	BENEFDDED	Auxiliares Externos	Vigente
110501001	Caja principal	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO		Propuesta
110502001	Efectivo	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO		Propuesta
110502002	Cuenta corriente	NO	NO	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO		Propuesta
110502003	Cuenta de ahorros	NO	NO	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO		Propuesta
110601001	Cuenta de ahorros	NO	NO	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO		Propuesta
110601002	Cuenta corriente	NO	NO	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO		Propuesta

ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN PARA APLICAR EL NUEVO MARCO NORMATIVO

Las ECP están invitadas a participar, con sus observaciones y comentarios a las tablas TCON01-Catálogo Contable y TCON06-Relación catálogo contable-Auxiliares, para tal fin:

- Publicación en la página web de la CGN: www.contaduria.gov.co/Productos/Sistemas de Información/SIIF/Capacitaciones,
- Enviar comentarios a cgnsiif@contaduria.gov.co
- Publicación para comentarios: 10 de junio de 2016
- Cierre de comentarios: 17 junio de 2016

CRONOGRAMA MESAS DE TRABAJO

Nb.	Actividad	Fecha
1	Socialización de la información enviada por las Entidades con respecto al Catálogo con marcas en T-CON 01 y Saldos Iniciales	31-may
2	Deuda Pública y operaciones de tesorería	26-may
3	Presentación y validación de la parametrización del Macroporceso contable (parte I)	30-jun
4	Catálogo del Sistema de Presupuesto Giro de Regalías	30-ago
5	Parametrización de tablas de eventos contables (parte II)	05-oct
6	Saldos Iniciales bajo el nuevo marco normativo - Reporte SIIF Nación Instructivo 002 de 2015	16-nov
7	Saldos Iniciales bajo el nuevo marco normativo - Reporte - Capítulo independiente - SGR (Norma e Instructivo 002 de 2015)	29-nov

¿Sabe usted cuáles son los servicios en línea que presta la CGN?

1. Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME)
2. Información financiera, económica, social y ambiental
3. Normatividad contable pública
4. Asistencia y apoyo técnico
5. Solicitud de asignación de código institucional para el envío de la información financiera, económica, social y ambiental
6. Constancias de remisión e inclusión de la información financiera, económica social y ambiental de las entidades en la base de datos de la Contaduría General de la Nación
7. Emisión de conceptos y soluciones de consultas
8. Solicitudes específicas de capacitación



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN



MINHACIENDA



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN



TODOS POR UN
NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

GRACIAS

***“POR PERMITIRNOS HACER PÚBLICO
LO PÚBLICO”***



@Contaduria_CGN



CGNOficial



Contáctenos



Contaduría-General-de-la-Nación



+ContaduríaGeneraldeLaNaciónCG



@contaduriacgn