



CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

*Cuentas Claras,
Estado Transparente*



MESA DE TRABAJO DEUDA PUBLICA



Dra. Myriam Marleny Hincapie Castrillón

Subcontadora de Centralización de la Información



AGENDA

TEMAS

1. Catálogo de ingresos y gastos presupuestales
2. Lista de rubros asociados a la entidad
3. Tablas de eventos contables actuales (Régimen precedente).
4. Catálogo General de Cuentas del Modelo de Gobierno (Resolución 620 de 2015).
5. Tablas de eventos contables con Modelo de Gobierno.
6. Diferencias entre el Régimen Precedente y el Modelo de Gobierno.
7. Conclusiones.
8. Preguntas por parte de los participantes.
9. Ámbito del catálogo contable para las operaciones de la DTN

HORARIO

8:00 am a 9:30 am

9:30am a 10:00am
Refrigerio

10:00am a 11:00am

11:00am a 12m

OBJETIVOS

- **OBJETIVO GENERAL**

Incluir a los contadores de las entidades contables públicas que tienen asignado rubros de gastos e ingresos relacionados con el servicio de la deuda pública, en el proceso de definición contable, tanto en el Catálogo General de Cuentas-CGC, como en las diferentes tablas de eventos contables que intervienen en la generación de la contabilidad

- **OBJETIVO ESPECIFICO**

Presentar y evaluar la definición contable de los rubros de gastos de servicio de la deuda pública y de ingresos, con el fin de realizar la parametrización en el sistema.

GIT-Sistemas Integrados de Información Nacionales- SIIN

Gloria Alcira Garzón Galán



Clasificación del presupuesto de Gasto-Servicio de la Deuda Pública Externa

B . S L P E A U R B V D L I E I C U C I D A O A . D E	B.6. SERVICIO DE LA DEUDA EXTERNA.	B.6.1. AMORTIZACION DEUDA PUBLICA EXTERNA.	B.6.1.1. BANCA COMERCIAL.	B.6.1.1.1. CREDITO BANCA COMERCIAL. B.6.1.1.2. OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS.
			B.6.1.2. BANCA DE FOMENTO.	
			B.6.1.3. GOBIERNOS.	
			B.6.1.4. ORGANISMOS MULTILATERALES.	
			B.6.1.5. PROVEEDORES.	
			B.6.1.6. TITULOS VALORES.	B.6.1.6.1. TES B. B.6.1.6.2. OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS.
			B.6.1.7. CUENTA ESPECIAL DE DEUDA EXTERNA.	

Clasificación del presupuesto de Gasto- Servicio de la Deuda Pública Interna

B · S E R V I C I O D E L A D E U D A P U B L I C A ·	B.7. SERVICIO DE LA DEUDA INTERNA ·	B.7.1. AMORTIZACION DEUDA PUBLICA INTERNA.	B.7.1.1. NACION.	B.7.1.1.1. BANCA	
				B.7.1.1.2. ORGANISMOS MULTILATERALES.	
			DEPARTAMENTOS.	CENTRAL.	
			B.7.1.3. MUNICIPIOS.	COMERCIAL.	
			PROVEEDORES.		
				CENTRAL.	
			B.7.1.5. ENTIDADES FINANCIERAS.	B.7.1.5.2. BANCA COMERCIAL.	B.7.1.5.2.1. CUENTAS INACTIVAS EN ENTIDADES FINANCIERAS.
					B.7.1.5.2.2. DEUDA ASUMIDA - ABONO EN CUENTA.
					B.7.1.5.2.3. DEUDA ASUMIDA - CUENTA DE DEPÓSITO.
					B.7.1.5.2.4. CUOTAS DE CONTRAPRESTACION COLTEL.
				AGRARIOS.	
				B.7.1.5.5. BONOS PARA	
				B.7.1.5.6. BONOS DE SEGURIDAD.	
				CESANTIAS.	
	INACTIVAS.				
	B.7.1.5.10. TITULOS DE REDUCCION DE DEUDA TRD.				
	B.7.1.5.90. OTROS BONOS Y TITULOS				
B.7.1.6. TITULOS VALORES.	B.7.1.6.1. TITULOS VALORES.	B.7.1.6.1.1. BONOS AGRARIOS.			
		B.7.1.6.1.2. BONOS PARA LA PAZ.			
		B.7.1.6.1.3. BONOS DE SEGURIDAD.			
		B.7.1.6.1.4. TITULOS DE REDUCCION DE DEUDA TRD.			
		B.7.1.6.1.5. TES B.			
		EMITIDOS.			
	B.7.1.6.2. UNIDADES DE VALOR REAL.	B.7.1.6.2.5. TITULOS LEY 546 DE 1999 UVR.			
B.7.1.8. BANCA CENTRAL.					

Tablas de eventos contables Régimen de Contabilidad Pública- Precedente



22-OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL-RCP

T-CON-001
Catálogo
Contable

OCP INTERNAS

OCP EXTERNAS

FINANCIAMIENTO
CON BANCA
CENTRAL

**Para Corto y Largo
Plazo:**

La marca "Clasifica"
– Corriente, No
corriente y Ambas-
Según la subcuenta

Reciproca -"SI" para
Internas
Reciproca "NO" para
Externas

Clasifica –Ambas
Reciproca -"SI"

Auxiliar directo Corriente en la vigencia
y No Corriente

Marcas
Generales

Imputable "SI"

Manual "SI"

Apl Banco
"Ninguna"

Naturaleza
"Crédito"

Saldo "Crédito"

23- OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS-RCP

T-CON-001
Catálogo
Contable

OF – INTERNAS

Corto plazo

Clasifica – Corriente
Reciproca -“SI”

Largo plazo

Clasifica -Ambas
Reciproca -“SI”

OF - EXTERNAS

Corto plazo:

Clasifica – Corriente
Reciproca -“NO”

Largo plazo Clasifica
Ambas
Reciproca- “NO”

**Instrumentos
derivados con fines
de cobertura**

OCP

OF

Excepción Saldo “DB”
en derechos en
contratos derivados y
utilidad en la
valoración de opciones
compradas

Marcas
Generales

Imputable “SI”

Manual “SI”

**Apl Banco
“Ninguna”**

**Naturaleza
“Crédito”**

**Saldo
“Crédito”**

Grupo 22-OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL-RCP

OCP INTERNAS

Corto plazo

Auxiliar directo Corriente en la vigencia y No Corriente

Largo plazo

Auxiliar directo Corriente en la vigencia y No Corriente

OCP EXTERNAS

Corto plazo

Auxiliar directo Corriente en la vigencia y No Corriente

Largo plazo

Auxiliar directo Corriente en la vigencia y No Corriente

**FINANCIAMIENTO
CON BANCA
CENTRAL**

Marcas
Generales

PAGONP "NO"

CUBS "NO"

PCIC "SI"

PCIRE "NO"

FF "NO"

TER "SI"

CTABAN "NO"

CATING "NO"

CATGAS "NO"

BENEDED "NO"

**T-CON-06 Relación
Catálogo Contable
- Auxiliares**

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS-RCP

OF INTERNAS

Corto plazo

Marcas
Generales

PAGONP "NO"

CUBS "NO"

PCIC "SI"

PCIRE "NO"

FF "NO"

TER "SI"

CTABAN "NO"

CATING "NO"

CATGAS "NO"

BENEDED "NO"

Largo plazo

Corto plazo

Largo plazo

OF EXTERNAS

Excepción: No tiene la marca **tercero** las subcuentas OF-Externas LP -Préstamos de banca de fomento y Banca multilateral

Instrumentos
derivados con fines
de cobertura

T-CON-006
Relación Catálogo
Contable -
Auxiliares

Tabla de eventos contables T-CON-011 Recaudos-RCP

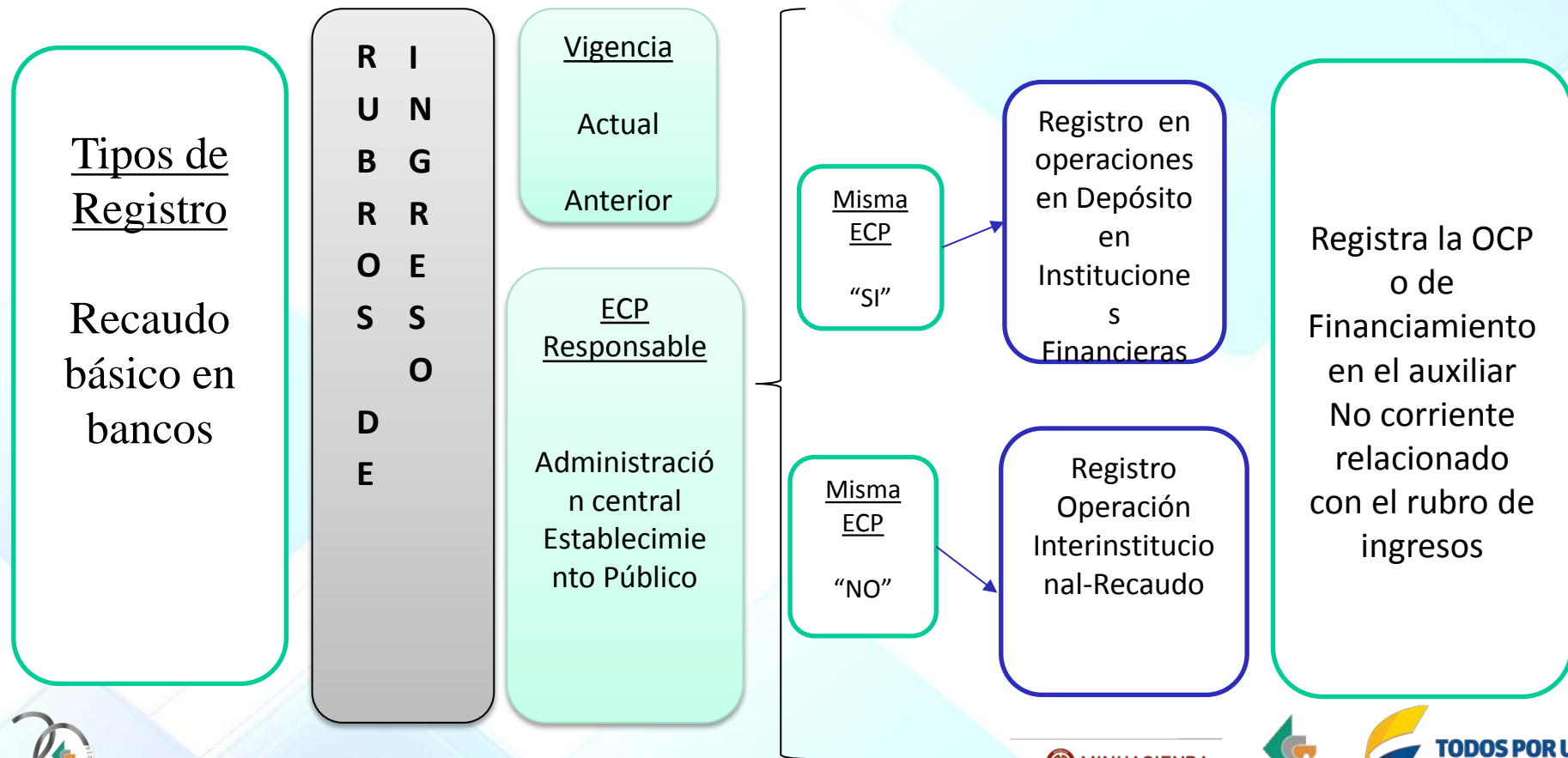


Tabla de Eventos Contables TCON12- Tipo Operación – Rubro-RCP

T.O	Descripcion Tipo Operacion	Codigo Rubro	Descripcion Rubro	Vigente
1	OCP Internas de LP - Préstamos Banca Comercial	B-7-1-5-1	BANCO CENTRAL	SI
		B-7-1-5-9	CUENTAS INACTIVAS	SI
		B-7-1-2-1	BANCA COMERCIAL	SI
		B-7-1-3-1	BANCA COMERCIAL	SI
2	OCP Internas de LP- Crédito de proveedores	B-7-1-4	PROVEEDORES	SI
3	OCP internas de LP -Títulos TES	B-7-1-6-1-5	TES B	SI
4	OCP internas de LP -Otros títulos y bonos emitidos	B-7-1-5-4	BONOS AGRARIOS	SI
		B-7-1-5-5	BONOS PARA LA PAZ	SI
		B-7-1-5-6	BONOS DE SEGURIDAD	SI
		B-7-1-5-90	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS	SI
		B-7-1-5-10	TITULOS DE REDUCCION DE DEUDA TRD	SI
		B-7-1-6-1-1	BONOS AGRARIOS	SI
		B-7-1-6-1-2	BONOS PARA LA PAZ	SI
		B-7-1-6-1-3	BONOS DE SEGURIDAD	SI
B-7-1-6-1-4	TITULOS DE REDUCCION DE DEUDA TRD	SI		
B-7-1-6-1-90	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS	SI		
5	OCP externas de LP -Préstamos banca comercial	B-6-1-1	BANCA COMERCIAL	SI
6	OCP externas de LP -Préstamos banca multilateral	B-6-1-4	ORGANISMOS MULTILATERALES	SI
7	OCP externas de LP -Préstamos banca de fomento	B-6-1-2	BANCA DE FOMENTO	SI
8	OCP externas de LP -Préstamos de gobiernos	B-6-1-3	GOBIERNOS	SI
9	OCP externas de LP -Crédito de proveedores	B-6-1-5	PROVEEDORES	SI
10	OCP externas de LP -Títulos TES	B-6-1-6-1	TES B	SI
11	OCP externas de LP -Otros bonos y títulos emitidos	B-6-1-6-2	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS	SI
12	OCP externas de LP -Cuenta especial de deuda externa	B-6-1-7	CUENTA ESPECIAL DE DEUDA EXTERNA	SI

Tabla de Eventos Contables TCON12- Tipo Operación – Rubro -RCP

T.O	Descripcion Tipo Operacion	Codigo Rubro	Descripcion Rubro	Vigente
21	Intereses por pagar -OCP internas de LP	B-7-2-5-1-1	BANCO CENTRAL	SI
		B-7-2-5-1-2	BANCA COMERCIAL	SI
		B-7-2-5-1-4	BONOS AGRARIOS	SI
		B-7-2-5-1-5	BONOS PARA LA PAZ	SI
		B-7-2-5-1-6	BONOS DE SEGURIDAD	SI
		B-7-2-5-1-9	CUENTAS INACTIVAS	SI
		B-7-2-6-3-5	INTERESES TES B	SI
		B-7-2-1-1-1	INTERESES	SI
		B-7-2-2-1-1	INTERESES	SI
		B-7-2-3-1-1	INTERESES	SI
		B-7-2-4-1	INTERESES	SI
		B-7-2-6-1-1	BONOS AGRARIOS	SI
		B-7-2-6-1-2	BONOS PARA LA PAZ	SI
		B-7-2-6-1-3	BONOS DE SEGURIDAD	SI
		B-7-2-6-1-4	TITULOS DE REDUCCION DE DEUDA TRD	SI
		B-7-2-6-1-5	TES	SI
		B-7-2-6-1-90	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDO	SI
		B-7-2-5-1-10	BANCA COMERCIAL- CUENTAS INACTIVAS	SI
		B-7-2-5-1-11	BANCA COMERCIAL DEUDA ASUMIDA ABON	SI
		B-7-2-5-1-12	BANCA COMERCIAL DEUDA ASUMIDA CUENT	SI
		B-7-2-6-3-7	INTERESES BONOS AGRARIOS	SI
B-7-2-6-3-9	INTERESES BONOS PARA LA PAZ	SI		
B-7-2-6-3-11	INTERESES BONOS DE SEGURIDAD	SI		
B-7-2-6-3-13	INTERESES TITULOS DE REDUCCION DE DEUD	SI		
B-7-2-6-3-15	INTERESES OTROS BONOS Y TITULOS EMITID	SI		
B-7-2-1-2-1	INTERESES	SI		
22	Intereses por pagar -OCP externas de LP	B-6-2-1-1	INTERESES	SI
		B-6-2-2-1	INTERESES	SI
		B-6-2-3-1	INTERESES	SI
		B-6-2-4-1	INTERESES	SI
		B-6-2-5-1	INTERESES	SI
		B-6-2-7-1	CUENTA ESPECIAL DE DEUDA EXTERNA INTER	SI
		B-6-2-6-1-1	INTERESES	SI
		B-6-2-6-2-1	INTERESES	SI
		B-7-2-6-5-1	INTERESES OPERACIONES TEMPORALES DE T	SI
23	Intereses por pagar -OF internas de CP	B-7-2-6-5-2	INTERESES FONDOS ADMINISTRADOS DTN	SI
		B-7-2-6-5-4	RENDIMIENTOS CUENTA UNICA NACIONAL	SI

Tabla de Eventos Contables TCON12- Tipo Operación – Rubro -RCP

T.O	Descripcion Tipo Operacion	Codigo Rubro	Descripcion Rubro	Vigente
24	Comisiones por pagar -OCP internas de LP	B-7-2-5-2-4	BONOS AGRARIOS	SI
		B-7-2-5-2-5	BONOS PARA LA PAZ	SI
		B-7-2-5-2-6	BONOS DE SEGURIDAD	SI
		B-7-2-5-2-8	BONOS DE CESANTIA	SI
		B-7-2-5-2-90	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS	SI
		B-7-2-6-3-6	COMISIONES TES B	SI
		B-7-2-1-1-2	COMISIONES	SI
		B-7-2-2-1-2	COMISIONES	SI
		B-7-2-3-1-2	COMISIONES	SI
		B-7-2-4-2	COMISIONES	SI
		B-7-2-6-2-1	BONOS AGRARIOS	SI
		B-7-2-6-2-2	BONOS PARA LA PAZ	SI
		B-7-2-6-2-3	BONOS DE SEGURIDAD	SI
		B-7-2-6-2-4	TITULOS DE REDUCCION DE DEUDA TRD	SI
		B-7-2-6-2-5	TES	SI
		B-7-2-6-2-90	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS	SI
		B-7-2-5-2-10	TITULOS DE REDUCCION DE DEUDA TRD	SI
		B-7-2-6-3-8	COMISIONES BONOS AGRARIOS	SI
		B-7-2-6-3-10	COMISIONES BONOS PARA LA PAZ	SI
		B-7-2-6-3-12	COMISIONES BONOS DE SEGURIDAD	SI
B-7-2-6-3-14	COMISIONES TITULOS DE REDUCCION DE DEUDA TRD	SI		
B-7-2-6-3-16	COMISIONES OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS	SI		
B-7-2-1-2-2	COMISIONES	SI		
25	Comisiones por pagar -OCP externas de LP	B-6-2-1-2	INTERESES	SI
		B-6-2-2-2	COMISIONES	SI
		B-6-2-3-2	COMISIONES	SI
		B-6-2-4-2	COMISIONES	SI
		B-6-2-7-2	CUENTA ESPECIAL DE DEUDA EXTERNA COMERCIAL	SI
		B-6-2-5-2	COMISIONES	SI
		B-6-2-6-1-2	COMISIONES	SI
		B-6-2-6-2-2	COMISIONES	SI
B-6-2-1-3	COMISIONES	SI		
57	Comisiones operaciones de Tesorería	B-7-2-6-5-3	COMISIONES OPERACIONES TEMPORALES DE DEUDA EXTERNA	SI
		B-7-2-5-3	OTROS GASTOS GENERADOS POR OPERACIONES	SI
58	OCP Internas de CP - Banca comercial	B-7-1-5-2-1	CUENTAS INACTIVAS EN ENTIDADES FINANCIERAS	SI
		B-7-1-5-2-2	DEUDA ASUMIDA - ABONO EN CUENTA	SI
		B-7-1-5-2-3	DEUDA ASUMIDA - CUENTA DE DEPÓSITO	SI
		B-7-1-5-2-4	CUOTAS DE CONTRAPRESTACION COLTEL	SI
60	OCP Internas de LP - Créditos Presupuestarios	B-7-1-1-2	ORGANISMOS MULTILATERALES	SI
98	OP FINANCIAMIENTO L.P- Préstamos gobierno general	B-7-1-1-1	BANCA COMERCIAL	SI
111	OP FINANCIAMIENTO INTERNAS DE C.P - Préstamos del gobierno general	B-7-1-1-3	GOBIERNO CENTRAL	SI

Tabla de Eventos Contables TCON07- Causación

Gasto -RCP

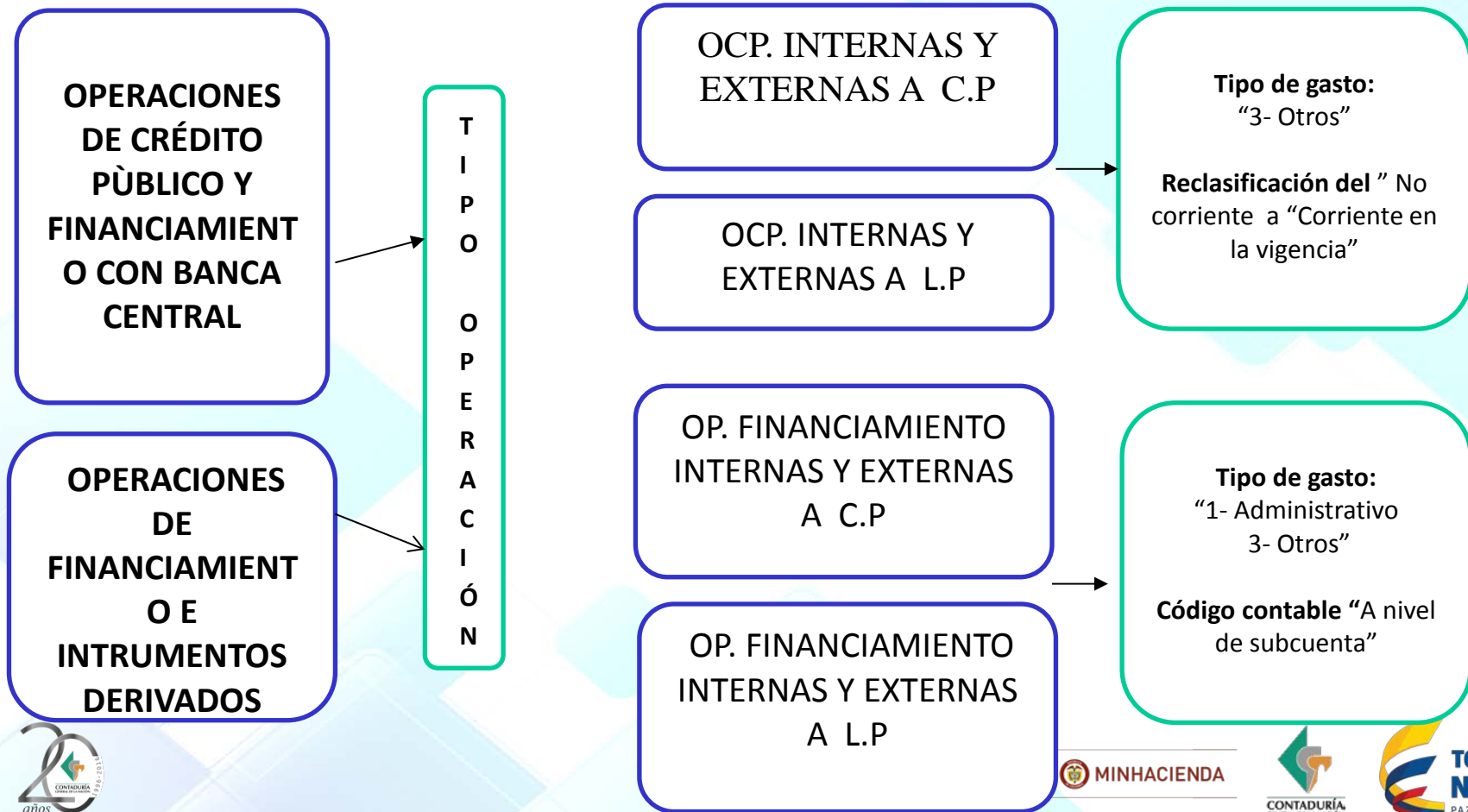


Tabla de Eventos Contables TCON07- Causación Gastos -RCP

INTERESES POR PAGAR

COMISIONES POR PAGAR

**O
P
E
R
A
C
I
O
N**

OCP. INTERNAS Y EXTERNAS A L.P

OP. FINANCIAMIENTO INTERNAS Y EXTERNAS A C.P

OCP. INTERNAS Y EXTERNAS A L.P

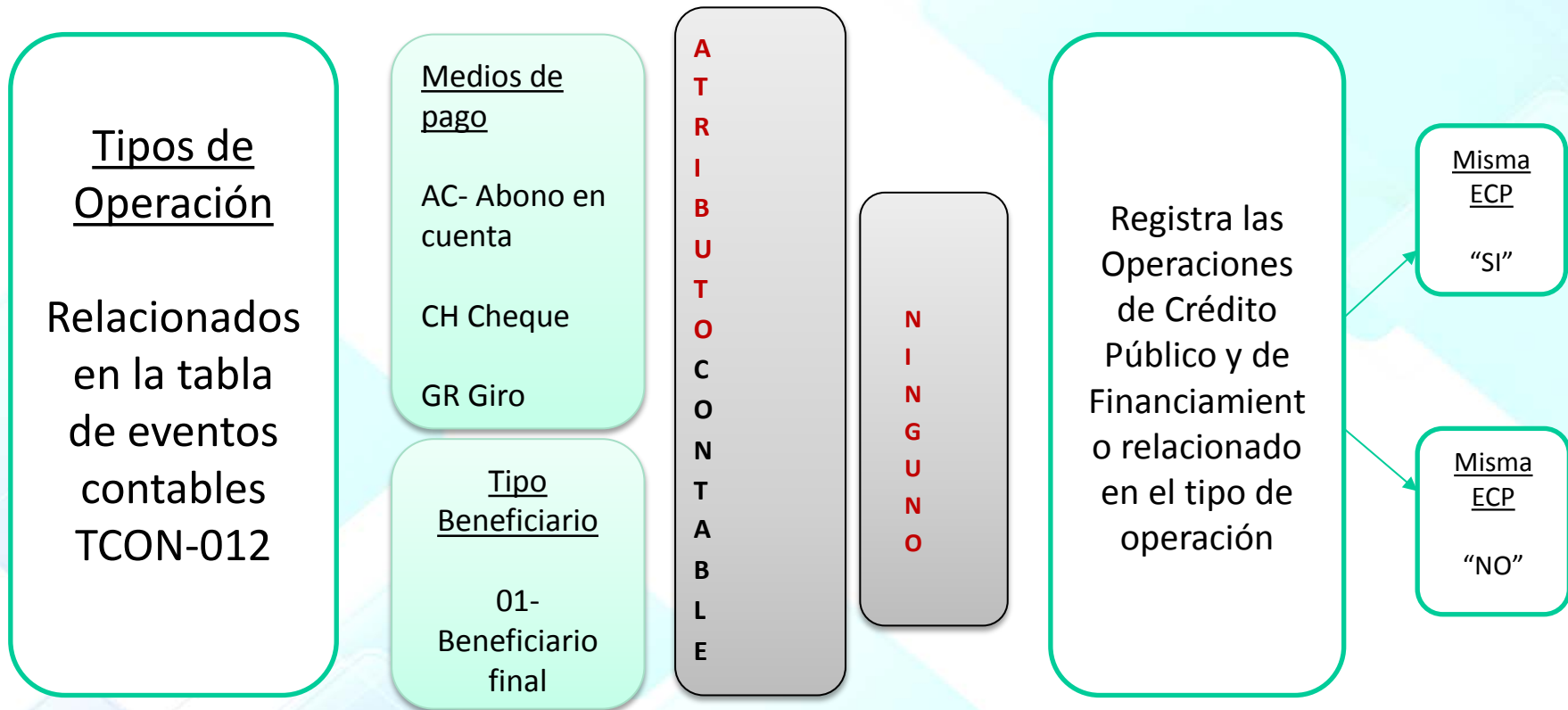
Tipo de gasto:
"3- Otros"

Código contable
"A nivel de subcuenta en el grupo de cuentas por pagar"

Tipo de gasto:
"3- Otros"

Código contable
"A nivel de subcuenta en el grupo de cuentas por pagar"

Tabla de eventos contables T-CON-09 Pagos Presupuestales de Gastos-RCP



Tablas de eventos contables Modelo de Gobierno



GIT Sistemas de Información Integrados Nacionales-SIIN María Nelly Bernal Jiménez





EMISIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

- FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO, Y LARGO PLAZO
- FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO, Y LARGO PLAZO
- BONOS Y TITULOS DE INCENTIVO

Normas relacionadas:

Norma de costo de Financiación

Norma de ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

**22 EMISIÓN Y
COLOCACIÓN DE
TITULOS DE DEUDA**

**22 EMISIÓN Y
COLOCACIÓN DE
TÍTULOS DE
DEUDA**

Cuentas Asociadas:

- 11-EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
- 4428- OTRAS TRANSFERENCIAS
- 4705- FONDOS RECIBIDOS
- 4720-OPERACIONES DE ENLACE
- 4802-FINANCIEROS
- 5423-OTRAS TRANSFERENCIAS
- 5705-FONDOS ENTREGADOS
- 5720- OPERACIONES DE ENLACE
- 5804- FINANCIEROS

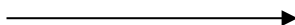
EMISIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Medición inicial



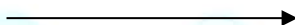
Valor de mercado, la diferencia con el precio de la transacción como ingreso o como gasto en el resultado del período.

Medición posterior



Al costo amortizado que corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses.

Baja en cuentas



Se extinga las obligaciones: se pague, expire, el acreedor renuncie a ella, o se transfiera a un tercero. La diferencia entre el valor en libros del instrumento que se da de baja y la contraprestación pagada se reconoce como un ingreso o gasto en el resultado del período.

TCON001
Catálogo
Contable

E
C
T
M
O
Í
I
L
T
S
O
U
I
C
L
Ó
A
O
N
C
S
I
Ó
D
N
E
D
D
E
U
D
A

**FINANCIAMIENTO
INTERNO**

**FINANCIAMIENTO
EXTERNO**

**BONOS Y TITULOS
DE INCENTIVO**

Corto plazo
Clasifica – Corriente
Reciproca – “SI”

Largo plazo
Clasifica -Ambas
Reciproca- “SI”

Corto plazo
Clasifica – Corriente
Reciproca – “SI”

Largo plazo
Clasifica -Ambas
Reciproca- “SI”

Clasifica –Ambas
Reciproca – “NO”

Marcas

Imputable
“SI”

Manual
“SI”

Apl Banco
“Ninguna”

Naturaleza
“CREDITO”

Saldo
“CREDITO”

Tabla de Eventos Contables TCON01- Catálogo Contable - Cuentas Asociadas

**FONDOS
RECIBIDOS**

**OPERACIONES
DE ENLACE**

FINANCIEROS

Imputable – “SI”
Clasifica -No Corriente
Manual – “SI”
Reciproca- “SI”
Apl Banco
“Ninguna”
Naturaleza y Saldo
“Crédito”
Subcuenta 472080-Recaudos
con marca **“Aplica Bancos”**

**FONDOS
ENTREGADOS**

**OPERACIONES
DE ENLACE**

FINANCIEROS

Imputable – “SI”
Clasifica -No Corriente
Manual – “SI”
Reciproca- “SI”
Apl Banco
“Ninguna”
Naturaleza y Saldo
“Débito”

**OTROS
INGRESOS**

Imputable – “SI”
Clasifica -No Corriente
Manual – “SI”
Reciproca- “NO”
Apl Banco
“Ninguna”
Naturaleza y Saldo
“Crédito”

**OTROS
GASTOS**

Imputable – “SI”
Clasifica -No Corriente
Manual – “SI”
Reciproca- “NO”
Apl Banco
“Ninguna”
Naturaleza y Saldo
“Débito”

GRUPO 22 – EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

**FINANCIAMIENTO
INTERNO**

Corto plazo
Auxiliar directo relacionado con
la denominación de la
subcuenta

**FINANCIAMIENTO
EXTERNO**

Largo plazo
Auxiliar directo relacionado con
la denominación de la
subcuenta

**BONOS Y TÍTULOS
DE INCENTIVO**

Auxiliar directo relacionado con la
denominación de la subcuenta

Marcas Generales

PAGONP “NO”

CUBS “NO”

PCIC “SI”

PCIRE “NO”

FF “NO”

TER “NO”

Excepto:

Transferencia

CTABAN “NO”

CATING “NO”

CATGAS “NO”

BENEFDED “NO”

T-CON-006
Relación Catálogo
Contable -
Auxiliares

Tabla de eventos contables T-CON-011 Recaudos

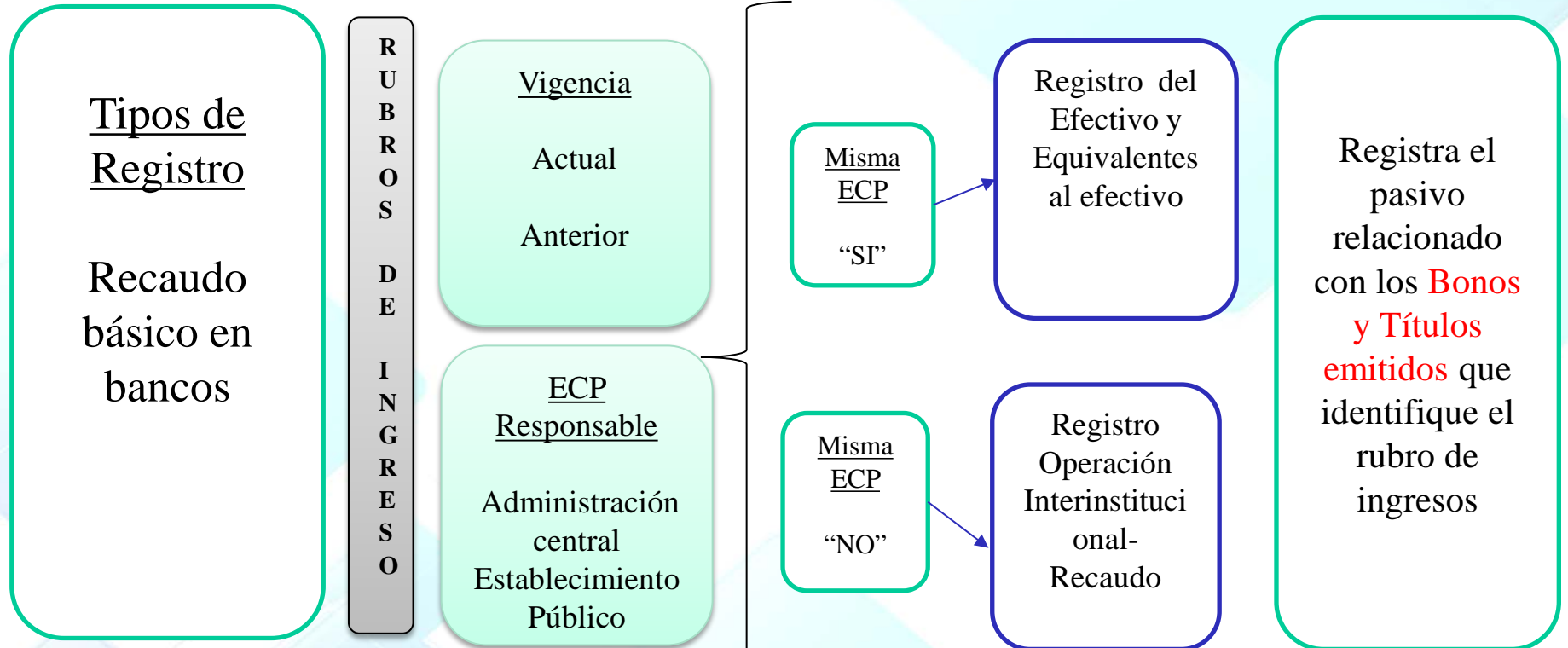


Tabla de Eventos Contables TCON12- Tipo Operación – Rubro – Modelo Gobierno

Codigo Operacion	Descripcion Tipo Operacion	Codigo Rubro	Descripcion Rubro
2	Títulos de Deuda- Financiamiento Interno - Títulos TES	B-7-1-6-1-5	TES B
		B-7-2-6-1-5	TES
		B-7-2-6-2-5	TES
		B-7-2-6-3-5	INTERESES TES B
		B-7-2-6-3-6	COMISIONES TES B
4	Títulos de Deuda- Financiamiento Externo - Bonos y títulos emitidos	B-6-2-6-2-1	INTERESES
		B-6-2-6-2-2	COMISIONES
5	Títulos de Deuda- Financiamiento Externo - Títulos TES	B-6-1-6-1	TES B
		B-6-2-6-1-1	INTERESES
		B-6-2-6-1-2	COMISIONES
6	Títulos de Deuda- Financiamiento Externo - Otros Bonos y títulos emitidos	B-6-1-1-2	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS
		B-6-2-6-2-1	INTERESES
		B-6-2-6-2-2	COMISIONES
		B-6-2-1-1-2	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS
		B-6-1-6-2	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS
		B-6-2-1-1-2	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS
		B-6-2-1-3	COMISIONES

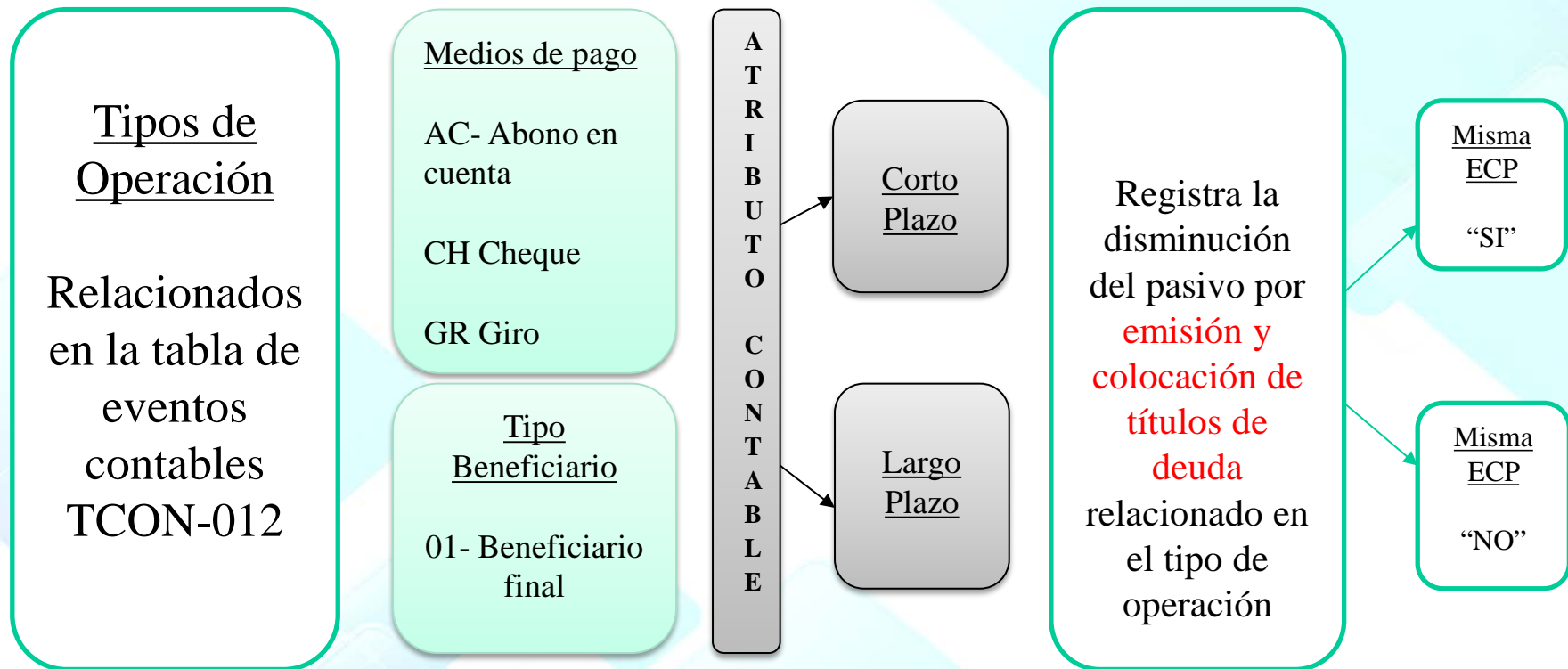
Tabla de Eventos Contables TCON12- Tipo Operación – Rubro – Modelo Gobierno

Codigo Operacion	Descripcion Tipo Operacion	Codigo Rubro	Descripcion Rubro
3	Títulos de Deuda- Financiamiento Interno - Otros Bonos y títulos emitidos	B-7-1-5-4	BONOS AGRARIOS
		B-7-1-5-5	BONOS PARA LA PAZ
		B-7-1-5-6	BONOS DE SEGURIDAD
		B-7-1-5-8	BONOS CESANTIAS
		B-7-1-5-90	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS
		B-7-1-6-1-1	BONOS AGRARIOS
		B-7-1-6-1-2	BONOS PARA LA PAZ
		B-7-1-6-1-3	BONOS DE SEGURIDAD
		B-7-1-6-1-90	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS
		B-7-1-6-2-5	TITULOS LEY 546 DE 1999 UVR
		B-7-2-5-1-4	BONOS AGRARIOS
		B-7-2-5-1-5	BONOS PARA LA PAZ
		B-7-2-5-1-6	BONOS DE SEGURIDAD
		B-7-2-5-1-8	BONOS CESANTIAS - INTERESES
		B-7-2-5-1-90	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS
		B-7-2-5-2-4	BONOS AGRARIOS
		B-7-2-5-2-5	BONOS PARA LA PAZ
		B-7-2-5-2-6	BONOS DE SEGURIDAD
		B-7-2-5-2-8	BONOS DE CESANTIA
		B-7-2-5-2-90	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS
		B-7-2-6-1-1	BONOS AGRARIOS
		B-7-2-6-1-2	BONOS PARA LA PAZ
		B-7-2-6-1-3	BONOS DE SEGURIDAD
		B-7-2-6-1-90	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDO
		B-7-2-6-2-1	BONOS AGRARIOS
		B-7-2-6-2-2	BONOS PARA LA PAZ
		B-7-2-6-2-3	BONOS DE SEGURIDAD
		B-7-2-6-2-90	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS
		B-7-2-6-3-10	COMISIONES BONOS PARA LA PAZ
		B-7-2-6-3-11	INTERESES BONOS DE SEGURIDAD
		B-7-2-6-3-12	COMISIONES BONOS DE SEGURIDAD
		B-7-2-6-3-7	INTERESES BONOS AGRARIOS
		B-7-2-6-3-8	COMISIONES BONOS AGRARIOS
		B-7-2-6-3-9	INTERESES BONOS PARA LA PAZ

Dificultades en la Definición de la Tabla de Eventos Contables TCON12- Tipo Operación Rubro

Tipo de operación sin Rubro y con Código Contable			
T.O	Descripcion Tipo Operacion	Codigo Contable	Descripcion Codigo Contable
1	Títulos de Deuda- Financiamiento Interno - Bonos y títulos emitidos	222201001	Bonos y títulos emitidos
7	Bonos y Títulos de Incentivo-Títulos de devolución de impuestos	223001001	Títulos de devolución de impuestos (TIDIS)
8	Bonos y Títulos de Incentivo-Certificados de reembolso tributario (CERT)	223002001	Certificados de reembolso tributario (CERT)
9	Bonos y Títulos de Incentivo-Certificados de desarrollo turístico (CDTUR)	223003001	Certificados de desarrollo turístico (CDTUR)
10	Bonos y Títulos de Incentivo-Títulos de desarrollo agropecuario (TDA)	223004001	Títulos de desarrollo agropecuario (TDA)
11	Bonos y Títulos de Incentivo-Otros bonos y títulos de incentivo emitidos	223090001	Otros bonos y títulos de incentivo emitidos

Tabla de eventos contables T-CON-09 Pagos Presupuestales de Gastos





PRÉSTAMOS POR PAGAR

23 PRÉSTAMOS POR PAGAR

- FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO Y LARGO PLAZO
- FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO Y LARGO PLAZO
- FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL

Norma relacionada:

- ✓ Norma de Prestamos por Pagar
- ✓ Norma de Costos de Financiación
- ✓ Norma de Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación
- ✓ Arrendamientos Financieros

Cuentas asociadas:

- 3145- Impactos por la transición al Nuevo Marco de Regulación
- 4428- Otras transferencias
- 4806- Ajustes por diferencia en cambio
- 5424-Subvenciones
- 5803- Ajustes por diferencia en cambio
- 5804-Otros gastos- Financieros

**23 PRÉSTAMOS
POR PAGAR**

PRÉSTAMOS POR PAGAR

Medición inicial



Medición posterior



Baja en cuentas



Recursos financieros recibidos por la entidad. Se clasifican en la categoría de “Costo Amortizado”. Su medición inicial es por **el valor recibido**. Los costos de transacción disminuyen el valor del préstamo.

costo amortizado: valor recibido (+) costo efectivo (-) los pagos de capital e intereses. El **costo efectivo** se reconoce como un **mayor valor del préstamo por pagar** y un **gasto** en el resultado del periodo.

Cuando la obligación: se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero, la diferencia entre el valor en libros y la contraprestación pagada se reconocerá como un ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando se renuncie la derecho de cobro o un tercero asuma la obligación, se registra un ingreso por subvención o transferencia

T-CON-001
Catálogo
Contable

P
R
E
S
T
A
M
O
S

P
O
R

**FINANCIAMIENTO
INTERNO**



Corto plazo
Clasifica – Corriente
Reciproca -“NO”

Largo plazo
Clasifica –Ambas
Reciproca -“SI”

**FINANCIAMIENTO
EXTERNO**



Corto plazo
Clasifica – Corriente
Reciproca -“NO”

Largo plazo
Clasifica –Ambas
Reciproca- “NO”

**FINANCIAMIENTO
CON BANCA
CENTRAL**



Clasifica –Ambas
Reciproca -“NO”

Marcas
Generales

Imputable
“SI”

Manual
“SI”

Apl Banco
“Ninguna”

Naturaleza
“Crédito”

Saldo
“Crédito”

T-CON-001
Catálogo
Contable

C
u
e
n
t
a
s

a
s
o
c
i
a
d
a
s

**3145- Impactos por
la transición al
Nuevo Marco de
Regulación**



Reciproca- "NO"
Excepto Saldo
"Débito" en los auxiliares
de prestamos por pagar –
incorporados y mayor
valor en la medición.

**4428- Otras
transferencias**



Reciproca- "SI"

**4806- Ajustes por
diferencia en
cambio**



Reciproca- "NO"

Marcas
Generales

Imputable "SI"

Manual
"SI"

Clasifica -No
Corriente

Apl Banco
"Ninguna"

Naturaleza
"Crédito"

Saldo "Crédito"

T-CON-001
Catálogo
Contable

C
u
e
n
t
a
s

a
s
o
c
i
a
d
a
s

**5424-
Subvenciones**

Reciproca- "SI"

**5803- Ajustes por
diferencia en
cambio**

Reciproca- "NO"

**5804-Otros
gastos-
Financieros**

Reciproca- "NO"

Marcas
Generales

Imputable "SI"

Manual
"SI"

Clasifica -No
Corriente

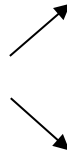
Apl Banco
"Ninguna"

Naturaleza
"Débito"

Saldo "Débito"

GRUPO 23 - PRÉSTAMOS POR PAGAR

**FINANCIAMIENTO
INTERNO**



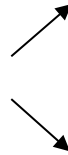
Corto plazo

Auxiliar directo relacionado con la denominación de la subcuenta

Largo plazo

Auxiliar directo relacionado con la denominación de la subcuenta

**FINANCIAMIENTO
EXTERNO**



Corto plazo

Auxiliar directo relacionado con la denominación de la subcuenta

Largo plazo

Auxiliar directo relacionado con la denominación de la subcuenta

**FINANCIAMIENTO
CON BANCA
CENTRAL**



Auxiliar directo relacionado con la denominación de la subcuenta

Marcas Generales

PAGONP "NO"

CUBS "NO"

PCIC "SI"

PCIRE "NO"

FF "NO"

TER "SI"

CTABAN "NO"

CATING "NO"

CATGAS "NO"

BENEFDED "NO"

T-CON-006
Relación Catálogo
Contable -
Auxiliares

Tabla de eventos contables T-CON-011 Recaudos

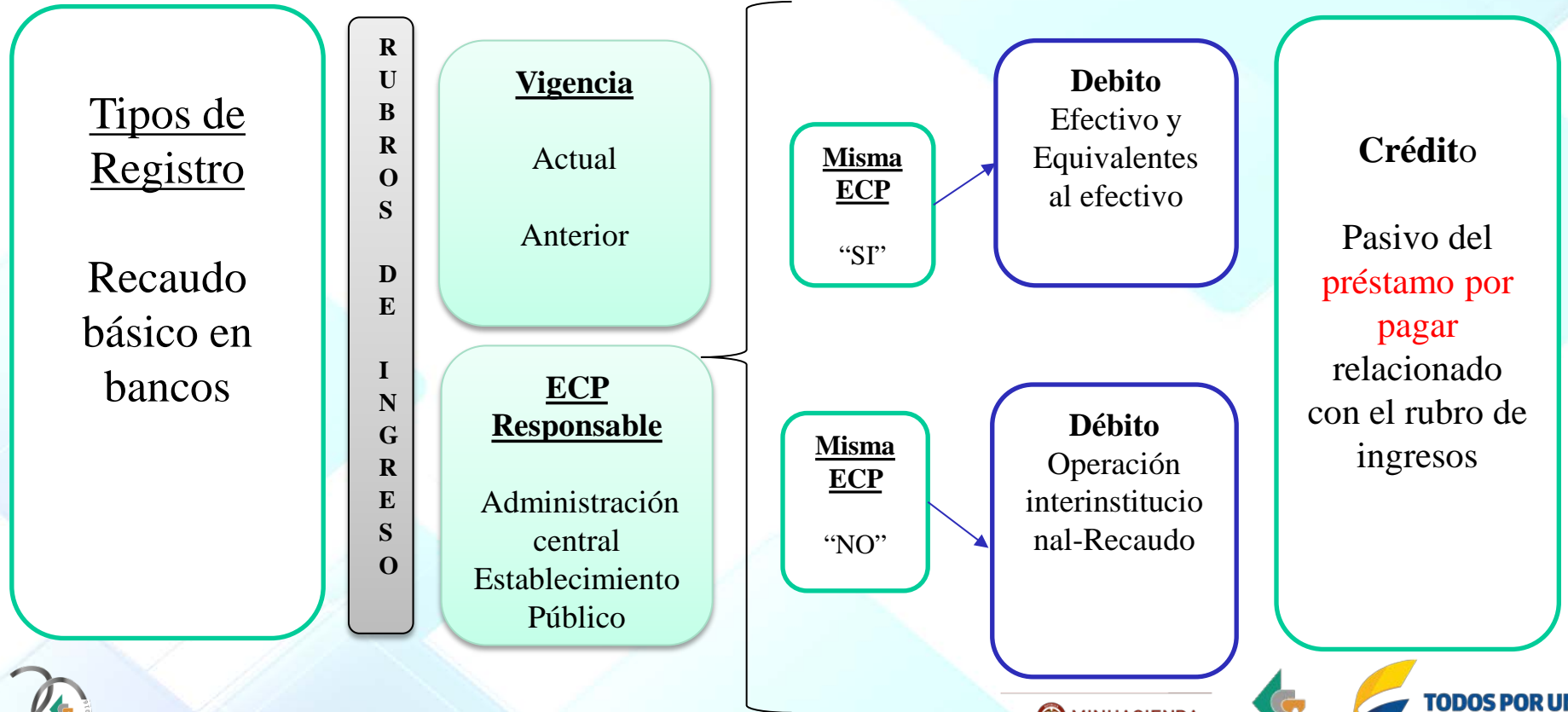


Tabla de eventos contables T-CON-12 Tipos de Operación

Tipo de Operacion	Codigo Rubro	Descripcion Rubro	Vigente
12- Prestamos por pagar- Financiamiento Interno - Banca comercial	B-7-1-2-1	BANCA COMERCIAL	PROPUESTO
	B-7-1-3-1	BANCA COMERCIAL	PROPUESTO
	B-7-1-5-1	BANCA COMERCIAL	PROPUESTO
	B-7-1-5-2	BANCA COMERCIAL	PROPUESTO
	B-7-2-1-1-1	INTERESES	PROPUESTO
	B-7-2-1-1-2	COMISIONES	PROPUESTO
	B-7-2-2-1-1	INTERESES	PROPUESTO
	B-7-2-2-1-2	COMISIONES	PROPUESTO
	B-7-2-3-1-1	INTERESES	PROPUESTO
	B-7-2-3-1-2	COMISIONES	PROPUESTO
32- Prestamos por pagar- Financiamiento Externo - Banca comercial	B-6-1-1-1	CRÉDITO BANCA COMERCIAL	PROPUESTO
	B-6-2-1-1-1	CRÉDITO BANCA COMERCIAL-INTERESES	PROPUESTO
	B-6-2-1-2-1	CRÉDITO BANCA COMERCIAL-COMISIONES	PROPUESTO
33- Prestamos por pagar- Financiamiento Externo - Banca multilateral	B-6-1-4	ORGANISMOS MULTILATERALES	PROPUESTO
	B-6-2-4-1	INTERESES	PROPUESTO
	B-6-2-4-2	COMISIONES	PROPUESTO
34 - Prestamos por pagar- Financiamiento Externo - Banca de fomento	B-6-1-2	BANCA DE FOMENTO	PROPUESTO
	B-6-2-2-1	INTERESES	PROPUESTO
	B-6-2-2-2	COMISIONES	PROPUESTO
35 - Prestamos por pagar- Financiamiento Externo - de gobiernos	B-6-1-3	GOBIERNOS	PROPUESTO
	B-6-2-3-1	INTERESES	PROPUESTO
	B-6-2-3-2	COMISIONES	PROPUESTO
43- Prestamos por pagar- Financiamiento Externo - Cuenta especial de deuda	B-6-1-7	CUENTA ESPECIAL DE DEUDA EXTERNA	PROPUESTO
	B-6-2-7-1	CUENTA ESPECIAL DE DEUDA EXTERNA-INTERESES	PROPUESTO
	B-6-2-7-2	CUENTA ESPECIAL DE DEUDA EXTERNA-COMISIONES	PROPUESTO
45 - Financiamiento con banca central - Banco de la República	B-7-1-5-1	BANCO CENTRAL	PROPUESTO
	B-7-2-8-1	INTERESES	PROPUESTO
	B-7-2-8-2	COMISIONES	PROPUESTO

Dificultades para la elaboración de la T-CON-012 Tipos de Operación

TIPOS DE OPERACIÓN QUE NO SE PUEDE ASOCIAR RUBROS PRESUPUESTALES DE GASTO			
13	Préstamos por pagar- Financiamiento Interno - Banca de fomento	231302001	Préstamos banca de fomento
14	Préstamos por pagar- Financiamiento Interno - Entidades de fomento y desarrollo regional	231303001	Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional
15	Préstamos por pagar- Financiamiento Interno - Créditos transitorios	231304001	Créditos transitorios
16	Préstamos por pagar- Financiamiento Interno - Créditos de tesorería	231305001	Créditos de tesorería
17	Préstamos por pagar- Financiamiento Interno - Fondos comprados ordinarios	231306001	Fondos comprados ordinarios
18	Préstamos por pagar- Financiamiento Interno - Fondos adquiridos con compromiso de recompra	231307001	Fondos adquiridos con compromiso de recompra
19	Préstamos por pagar- Financiamiento Interno - Apoyos transitorios con el Banco de la República	231308001	Apoyos transitorios con el Banco de la República
21	Préstamos por pagar- Financiamiento Interno - del Gobierno General	231312001	Préstamos del Gobierno General
22	Préstamos por pagar- Financiamiento Interno - Arrendamiento financiero	231315001	Arrendamiento financiero
27	Financiamiento Interno - Créditos presupuestarios	231404001	Créditos presupuestarios
36	Préstamos por pagar- Financiamiento Externo - Arrendamiento financiero	231607001	Arrendamiento financiero

Dificultades para la elaboración de la T-CON-012 Tipos de Operación

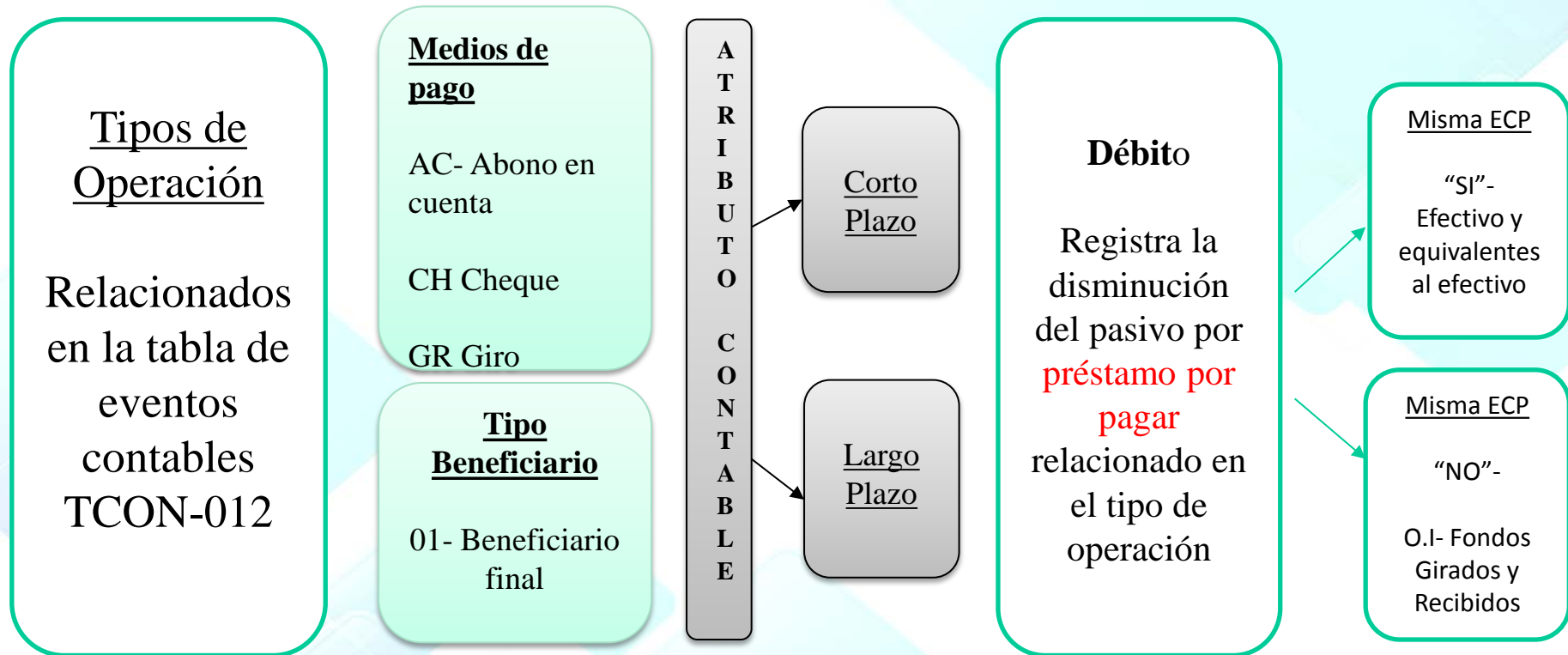
RUBROS DE GASTO QUE NO TIENEN DEFINIDO CÓDIGO EN LA ESTRUCTURA DEL CATÁLOGO CONTABLE		
INGRESOS POR RECURSO DEL CRÉDITO EXTERNO	2-5-5-0-1	PROVEEDORES
	2-5-6-0	FODEX
	2-5-8-0-1	CREDITOS AUTORIZADOS
	2-5-9-0-1	FONDO INTERNACIONAL PARA EL DESARROLLO AGRICOLA
	2-5-9-0-1	FONDO OPEP PARA EL DESARROLLO INTERNACIONAL-OFID
SERVICIO DE LA DEUDA INTERNA	B-7-1-1-2	ORGANISMOS MULTILATERALES
	B-7-1-5-2-4	CUOTA DE CONTRAPRESTACIÓN COLTEL

Los rubros del servicio de la deuda relacionados con “Proveedores” en los códigos del Grupo 24-Cuentas por pagar.

Tabla de eventos contables T-CON-07Causación Gastos

Código Tipo Operacion	Descripción Tipo Operacion	Código Rubro	Descripción Rubro de Gasto	Atributo Contable Ninguno	Tipo de Gasto	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber
12	Prestamos por pagar- Financiamiento Interno - Banca comercial	B-7-1-5-2-2	DEUDA ASUMIDA- ABONO EN CUENTA	Ninguno	Préstamo gubernamental	141646001	Préstamos concedidos al Gobierno General	231401001	Préstamos banca comercial
					Gasto por subvención	542403001	Subvención por condonación de deudas		
					Gasto por transferencia	542306001	Transferencia por condonación de deudas		
12	Prestamos por pagar- Financiamiento Interno - Banca comercial	B-7-1-5-2-3	DEUDA ASUMIDA- CUENTA DE DEPÓSITO	Ninguno	Préstamo gubernamental	141646001	Préstamos concedidos al Gobierno General	231401001	Préstamos banca comercial
					Gasto por subvención	542403001	Subvención por condonación de deudas		
					Gasto por transferencia	542306001	Transferencia por condonación de deudas		

Tabla de eventos contables T-CON-09 Pagos Presupuestales de Gastos



Diferencias

Régimen Precedente

Grupo 22 -Operaciones de crédito publico y financiamiento banca central

Grupo 23- Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados - no exigen las formalidades de las operaciones de crédito público (autorizadas por vía general)

El registro de intereses y comisiones se revelan en pasivos diferentes (Cuentas por pagar) al de la obligación principal

- Auxiliares Directos en OCP- Corriente en la vigencia y No corriente.
- En la tabla de eventos contables TCON-07 Causación de Gastos, se reclasifica el auxiliar del No corriente al corriente en la vigencia.
- En la tabla de eventos contables TCON-09 Pagos presupuestales el atributo es "Ninguno"

Modelo de Gobierno

Grupo 22 –Emisión y colocación de títulos de deuda

Grupo 23- Préstamos por pagar

Se clasifican en la categoría de costo amortizado: el costo efectivo se reconoce como un mayor valor del préstamo por pagar y un gasto en el resultado del periodo.

- Los auxiliares directos definidos identifican el mismo concepto de la subcuenta.
- En la tabla de eventos contables TCON-07 Causación de Gastos se registra un derecho o un gasto **solo** para el concepto de la **deuda asumida**.
- En la tabla de eventos contables TCON-09 Pagos presupuestales se definen los Atributos contables "Corto plazo" y "Largo plazo".

Conclusiones y compromisos

- Para la aplicación de las normas expuestas considera necesario la inclusión de otros auxiliares directos distintos a los propuestos.
- Considera viable la propuesta de crear los atributos contables de “largo plazo y corto plazo”, con el fin de definir registros en la etapa del pago presupuestal, por ser operaciones de flujo, excepto para la deuda asumida.
- Su entidad utiliza los pasivos definidos en los Tipos de Operación en los cuales no se identifica un rubro presupuestal de gastos.
- Qué entidad utiliza los siguientes conceptos presupuestales de gasto, para el Servicio de la Deuda Interna:

B-7-1-1-2	ORGANISMOS MULTILATERALES
B-7-1-5-2-4	CUOTA DE CONTRAPRESTACIÓN COLTEL

- Se encuentran vigentes los siguientes bonos: Agrarios, Para la paz, De seguridad y Cesantías. El reconocimiento corresponde al financiamiento de títulos de deuda o son otros bonos y títulos de incentivo.

Conclusiones y compromisos

- Qué entidad tiene aforo en los siguientes rubros de ingreso:

2-5-5-0-1	PROVEEDORES
2-5-6-0	FODEX
2-5-8-0-1	CREDITOS AUTORIZADOS
2-5-9-0-1	FONDO INTERNACIONAL PARA EL DESARROLLO AGRICOLA
2-5-9-0-1	FONDO OPEP PARA EL DESARROLLO INTERNACIONAL-OFID

- Para los códigos de financiamiento externo tanto para emisión de títulos y préstamos por pagar, en CHIP, se tiene establecida la marca “SI” en Recíproca, cuentan con la información del “tercero”.
- Es procedente definir el registro del ingreso para la “vigencia anterior”, en la causación y en el recaudo básico.
- Para las operaciones de deuda no fueron definidos auxiliares externos en la Tabla TCON017-Auxiliares Externos Contables.

GIT Sistemas de Información Integrados Nacionales-SIIN

María Nelly Bernal Jiménez





Revisión Tablas TCON01 y TCON06 para las operaciones del Tesoro Nacional



¿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

GRACIAS

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



@Contaduria_CGN



CGNOficial



Contáctenos



Contaduría-General-de-la-Nación



+ContaduríaGeneraldeLaNaciónCG



@contaduriacgn