

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN - CGN
SUBCONTADURÍA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN
GIT SISTEMAS DE INFORMACIÓN INTEGRADOS NACIONALES – SIIN

ACTUALIZACIÓN DEL TIPO DE REGISTRO “ACREEDOR” Y LA MARCA “RECÍPROCA” EN EL
SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA SIIF-NACIÓN Y EL SISTEMA DE
PRESUPUESTO Y GIRO DE REGALÍAS-SPGR

13 de julio de 2018

OBJETIVO

Definir, el Tipo de Registro “Acreedor” para los rubros de transferencias, indemnizaciones y comisiones y la marca de “Recíproca” en los códigos contables, de conformidad con las funcionalidades de que dispone el sistema y las normas que regulan la gestión financiera pública, con el propósito de que la información cumpla con las características, principios, normas técnicas y procedimentales de la información contable pública.

ANTECEDENTES

1. Incidente No. 132762 SERV-766909 del 29 de junio de 2018, de la entidad Presidencia de la República, en el cual se solicita a la CGN definir el Tipo de Registro “Acreedor” para el rubro 2-7-0-0-1-2 FRISCO.
2. El numeral 1.3.1 Reconocimiento del numeral 1.3 Transferencias del Capítulo IV Ingresos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, respecto al reconocimiento de los ingresos por transferencias condicionadas y no condicionadas, establece:

“(…) Existen condiciones cuando se requiere que la entidad receptora de los recursos los use o destine a una finalidad particular y si esto no ocurre, dichos recursos se devuelven a la entidad que los transfirió, quien tiene la facultad administrativa o legal de hacer exigible la devolución. Por consiguiente, cuando una entidad receptora de los recursos reconozca inicialmente un activo sujeto a una condición, también reconocerá un pasivo. El pasivo inicialmente reconocido se reducirá en la medida que la entidad receptora del recurso cumpla las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconocerá el ingreso en el resultado del periodo.

Si la entidad beneficiaria de un recurso transferido evalúa que la transferencia del recurso no impone estipulaciones, reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

condiciones de control del recurso (...)

Las transferencias en efectivo entre entidades de gobierno se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando la entidad cedente expida el acto administrativo de reconocimiento de la obligación por concepto de la transferencia, salvo que esta esté sujeta a condiciones, caso en el cual se reconocerá un pasivo (...) (Subrayado fuera de texto).

3. El Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno, describe las cuentas relacionadas con la devolución de ingresos reconocidos en periodos contables anteriores, así:

5893 DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES: “Representa el valor de las devoluciones y descuentos, relacionados con los ingresos fiscales tributarios y no tributarios que se reconocieron en periodos contables anteriores.” (Subrayado fuera de texto).

5894 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES: “Representa el valor las devoluciones, rebajas y descuentos, relacionados con los ingresos por la venta de bienes que se reconocieron en periodos contables anteriores.” (Subrayado fuera de texto).

5895 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS: “Representa el valor de las devoluciones, rebajas y descuentos, relacionados con los ingresos por la venta de servicios que se reconocieron en periodos contables anteriores.” (Subrayado fuera de texto).

Teniendo en cuenta que la devolución de ingresos por comisiones e indemnizaciones no corresponde a un concepto de las cuentas citadas anteriormente, se procedió con la definición del auxiliar directo 589090005 – Devolución ingresos vigencia anterior en la subcuenta 589090-Otros gastos diversos, de la cuenta 5890 GASTOS DIVERSOS.

4. Reporte de la Subcontaduría de Consolidación de la Información del 25 de junio de 2018, en el cual informa las modificaciones de la marca “Recíproca”, en el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo Entidades de Gobierno, para el segundo trimestre de 2018.

IMPLEMENTACIÓN CONTABLE

1. Reconocimiento de los ingresos por transferencias condicionadas

La norma de Transferencias, establece que existen condiciones cuando se requiere que la entidad receptora de los recursos los use o destine a una finalidad particular y si esto no ocurre, dichos recursos se devuelven a la entidad que los transfirió, quien tiene la facultad administrativa o legal de hacer exigible la devolución. Por consiguiente, la entidad receptora

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Calle 95 No. 15 – 56 Código Postal: 110221 PBX (57 1) 492 6400
www.contaduria.gov.co E-mail: contactenos@contaduria.gov.co
Bogotá D.C. – Colombia



de los recursos reconoce inicialmente un pasivo, el cual se reducirá en la medida que las condiciones asociadas a su uso o destinación se cumplan, momento en el cual se reconocerá el ingreso en el resultado del periodo.

En consecuencia, el Tipo de Registro “Acreedor” para los valores “Actual” y “Anterior” en la marca Vigencia, en la tabla de eventos contables TCON10-Causación y Acreedor de Ingresos, de los rubros de ingresos por transferencias, cancela el pasivo inicialmente reconocido por transferencia condicionada y constituye un pasivo por concepto de saldos a favor de beneficiarios.

Por lo anterior, las entidades antes de realizar los registros de causación y recaudo básico de ingresos deberán analizar las transacciones originadas por conceptos de transferencias, para determinar si se trata de condicionadas y no condicionadas, con el fin de no generar inconsistencias futuras.

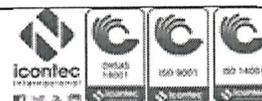
TCON10- Causación y Acreedor de Ingresos

Tipo de Registro	Vigencia	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Rubro de Ingreso	No Contabiliza	Dif Cambiario	Codigo Contable Debe	Descrpcion Codigo Contable Debe	Codigo Contable Haber	Descripcion Codigo Contable Haber	Vigente
Acreedor	Actual	2-7-0-0-2-1	DONACIONES EXTERNAS	NO	NO	299002001	Ingreso diferido por transferencias	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
Acreedor	Anterior	2-7-0-0-2-1	DONACIONES EXTERNAS	NO	NO	299002001	Ingreso diferido por transferencias	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
Acreedor	Actual	3-1-2-6-1-1	APOYO A PROGRAMAS DE INVERSION	NO	NO	299002001	Ingreso diferido por transferencias	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
Acreedor	Anterior	3-1-2-6-1-1	APOYO A PROGRAMAS DE INVERSION	NO	NO	299002001	Ingreso diferido por transferencias	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
Acreedor	Anterior	3-2-6-0-2	DONACIONES EXTERNAS	NO	NO	299002001	Ingreso diferido por transferencias	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
Acreedor	Actual	3-2-6-0-2	DONACIONES EXTERNAS	NO	NO	299002001	Ingreso diferido por transferencias	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
Acreedor	Actual	6-0-0-0-9-8	RECAUDO LEY 55 DE 1985 SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO	NO	NO	299002001	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
Acreedor	Anterior	6-0-0-0-9-8	RECAUDO LEY 55 DE 1985 SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO	NO	NO	299002001	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI

- En los sistemas (SIIF y SPGR) para los rubros de ingreso de comisiones e indemnizaciones que no cuentan con un código de devolución de ingresos específico, se definió el auxiliar directo 589090005 - Devolución ingresos vigencia anterior, en la tabla de eventos contables TCON01-Catálogo Contable y en TCON06-Relación Catálogo Contable-Auxiliares, con valor “SI” en la marca “CATING”.

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Calle 95 No. 15 – 56 Código Postal: 110221 PBX (57 1) 492 6400
 www.contaduria.gov.co E-mail: contactenos@contaduria.gov.co
 Bogotá D.C. – Colombia



TCON01- Catálogo contable

Código Contable	Descripción	Imputable	Clasifica	Manual	Reciproca	Apl Banco	Naturaleza	Saldo	Vigente
589090005	Devolución ingresos vigencia anterior	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI

TCON06- Relación Catálogo Contable-Auxiliares

Código Contable	Descripción	PAGONP	CUBS	PCIC	PCIRE	FF	TER	CTABAN	CATING	CATGAS	BENEFEDD	Vigente
589090005	Devolución ingresos vigencia anterior	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	SI	NO	NO	SI

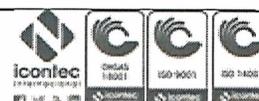
Igualmente, fueron definidos en la tabla de eventos contables TCON10-Causación y Acreedor de Ingresos, con el auxiliar directo 589090005 - Devolución ingresos vigencia anterior, para el Tipo de Registro "Acreedor" Vigencia "Anterior", los siguientes rubros de ingresos:

TCON10- Causación y Acreedor de Ingresos

Tipo de Registro	Vigencia	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Rubro de Ingreso	No Contabiliza	Dif Cambiario	Codigo Contable Debe	Descscripcion Codigo Contable Debe	Codigo Contable Haber	Descripcion Codigo Contable Haber	Vigente
Acreedor	Anterior	2-8-0-0-1-4	INDEMNIZACIONES	NO	NO	589090005	Devolución ingresos vigencia anterior	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
Acreedor	Anterior	3-1-2-8-1-1	COMISIONES	NO	NO	589090005	Devolución ingresos vigencia anterior	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
Acreedor	Anterior	3-1-2-9-10-8	INDEMNIZACION DE BIENES MUEBLES	NO	NO	589090005	Devolución ingresos vigencia anterior	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
Acreedor	Anterior	3-1-2-9-10-9	INDEMNIZACION DE BIENES INMUEBLES	NO	NO	589090005	Devolución ingresos vigencia anterior	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
Acreedor	Anterior	6-0-0-0-14-34	INDEMNIZACIONES	NO	NO	589090005	Devolución ingresos vigencia anterior	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
Acreedor	Anterior	6-0-0-0-14-37	PARTICIPACION VENTAS	NO	NO	589090005	Devolución ingresos vigencia anterior	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
Acreedor	Anterior	6-0-0-0-14-48	RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVAS	NO	NO	589090005	Devolución ingresos vigencia anterior	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
Acreedor	Anterior	6-0-0-0-15-25	INDEMNIZACIONES	NO	NO	589090005	Devolución ingresos vigencia anterior	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
Acreedor	Anterior	6-0-0-0-15-34	RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVAS	NO	NO	589090005	Devolución ingresos vigencia anterior	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
Acreedor	Anterior	6-0-0-0-49-1-3	INDEMNIZACIONES	NO	NO	589090005	Devolución ingresos vigencia anterior	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Calle 95 No. 15 – 56 Código Postal: 110221 PBX (57 1) 492 6400
 www.contaduria.gov.co E-mail: contactenos@contaduria.gov.co
 Bogotá D.C. – Colombia



- Para los códigos que se relacionan a continuación fue definida la marca "Recíproca", en la tabla de eventos contables TCON01-Catálogo Contable del SIF. Así mismo, se validó el valor "SI" en la marca "TER" de la TCON06-Relación Catálogo Contable-Auxiliares.

- SIF-NACIÓN

TCON01- Catálogo contable

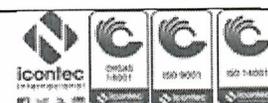
Código Contable	Descripción	Imputable	Clasifica	Manual	Recíproca	Api Banco	Naturaleza	Saldo	Vigente
131103001	Intereses	SI	Ambas	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
131118001	Licencias	SI	Ambas	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
131119001	Registro y salvoconducto	SI	Ambas	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
244011001	Licencias, registro y salvoconducto	SI	Corriente	SI	SI	Ninguna	CREDITO	CREDITO	SI
244024001	Tasas	SI	Corriente	SI	SI	Ninguna	CREDITO	CREDITO	SI
249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI	Ambas	SI	SI	Ninguna	CREDITO	CREDITO	SI
249040002	Apoyo a campañas políticas	SI	Ambas	SI	SI	Ninguna	CREDITO	CREDITO	SI
411001001	Tasas	SI	No Corriente	SI	SI	Ninguna	CREDITO	CREDITO	SI
411003001	Intereses	SI	No Corriente	SI	SI	Ninguna	CREDITO	CREDITO	SI
480223001	Comisiones	SI	No Corriente	SI	SI	Ninguna	CREDITO	CREDITO	SI
480233001	Intereses de mora	SI	No Corriente	SI	SI	Ninguna	CREDITO	CREDITO	SI
512017001	Intereses de mora	SI	No Corriente	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
580439001	Intereses de mora	SI	No Corriente	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI

TCON06- Relación Catálogo Contable-Auxiliares

Código Contable	Descripción	PAGONP	CUBS	PCIC	PCIRE	FF	TER	CTABAN	CATING	CATGAS	BENEFDED	Vigente
480223001	Comisiones	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	SI	NO	NO	SI
131103001	Intereses	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
411003001	Intereses	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	SI	NO	NO	SI
480233001	Intereses de mora	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	SI	NO	NO	SI
512017001	Intereses de mora	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	SI
580439001	Intereses de mora	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
249040001	Saldos a favor de beneficiarios	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
249040002	Apoyo a campañas políticas	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
244024001	Tasas	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
411001001	Tasas	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	SI	NO	NO	SI
131118001	Licencias	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
131119001	Registro y salvoconducto	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
244011001	Licencias, registro y salvoconducto	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Calle 95 No. 15 – 56 Código Postal: 110221 PBX (57 1) 492 6400
 www.contaduria.gov.co E-mail: contactenos@contaduria.gov.co
 Bogotá D.C. – Colombia



• **SISTEMA DE PRESUPUESTO Y GIRO DE REGALÍAS- SPGR**

En la tabla de eventos contables TCON01-Catálogo Contable, se modificó la marca “Recíproca” y en la TCON06-Relación Catálogo Contable-Auxiliares, se validó el valor “SI” en la marca “TER” para el código contable que se muestra a continuación:

TCON01- Catálogo contable

Código Contable	Descripción	Imputable	Clasifica	Manual	Reciproca	Apl Banco	Naturaleza	Saldo	Vigente
249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI	Ambas	SI	SI	Ninguna	CREDITO	CREDITO	SI

TCON06- Relación Catálogo Contable-Auxiliares

Código Contable	Descripción	PAGONP	CUBS	PCIC	PCIRE	FF	TER	CTABAN	CATING	CATGAS	BENEDED	Vigente
249040001	Saldos a favor de beneficiarios	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI

Cordialmente,


 Miryam Marleny Hincapie Castrillón
 Subcontadora de Centralización de la Información

Versión	Descripción	Fecha	Elaboró	Revisó	Aprobó
1	Actualización del Macroproceso Contable del SIIF Nación y el SPGR	19-07-2018	Viviana Carolina Ordóñez Ruiz / Natalia Castaño Zuluaga	GIT SIIN/MPinzón/ LRamirez/Ncelis	Miryam Marleny Hincapie Castrillón - Subcontadora de Centralización de la Información

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Calle 95 No. 15 – 56 Código Postal: 110221 PBX (57 1) 492 6400
 www.contaduria.gov.co E-mail: contactenos@contaduria.gov.co
 Bogotá D.C. – Colombia

