

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
SUBCONTADURÍA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN
SISTEMAS DE INFORMACIÓN INTEGRADOS NACIONALES - SIIN
IMPLEMENTACIÓN DEL PROCEDIMIENTO CONTABLE PARA LA FUNCIONALIDAD
DE IMPUTACIÓN DE RECAUDO DE VIGENCIAS ANTERIORES
5 de junio de 2017

OBJETIVO

Definir, en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, el procedimiento contable para la funcionalidad de imputación de recaudo de vigencias anteriores, de conformidad con las normas de contabilidad y las que regulan la gestión financiera, con el propósito de que la información contable pública cumpla con las características, principios, normas técnicas y procedimentales.

ANTECEDENTES

1.- Guía recaudo vigencias anteriores, emitida por la Administración del SIIF Nación, de fecha 8 de febrero de 2017, la cual tiene como objetivo: *“Disponer a los usuarios responsables en el registro de la gestión de ingresos, una nueva transacción que permite imputar documentos de recaudo por clasificar de vigencias anteriores, en pesos, con el fin de contar con los registros contables automáticos requeridos, reflejando igualmente la gestión de los ingresos.”* (Subrayado fuera de texto)

La funcionalidad tiene como precondition, que existan documentos de recaudo por clasificar en bancos de vigencias cerradas con saldo pendiente por imputar.

2.- Incidentes radicados por las entidades contables públicas, al realizar la imputación de los documentos de recaudo por clasificar de vigencias anteriores en el macroproceso de ingresos, el sistema presenta el siguiente mensaje *“MOTCONINGCUN MOTCONING- Para la traza no se generó ningún asiento de la información enviada, por favor revisar la parametrización contable en TCON10/TCON11.”*

3.- El Régimen de Contabilidad Pública- RCP, establece los principios de contabilidad pública de Devengo o Causación y Prudencia, así:

“Devengo o Causación. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en el momento en que sucedan, con independencia del instante en que se produzca la corriente de efectivo o del equivalente que se deriva de estos. El reconocimiento se efectuará cuando surjan los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incida en los resultados del período.” (Subrayado fuera de texto)

Procedimiento contable para la funcionalidad de imputación de recaudo de vigencias anteriores.

“Prudencia. En relación con los ingresos, deben contabilizarse únicamente los realizados durante el período contable y no los potenciales o sometidos a condición alguna. (...)” (Subrayado fuera de texto)

4.- El Régimen de Contabilidad Pública- RCP, describe la cuenta 4815-AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES, así: *“Representa el valor a registrar como ajuste a los ingresos de la vigencia, por hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores, por la corrección de valores originados en errores aritméticos en el registro de ingresos en vigencias anteriores y en la aplicación de principios, normas técnicas y procedimientos.” (Subrayado fuera de texto)*

DEFINICIÓN CONTABLE

La transacción que permite imputar los documentos de recaudo por clasificar de vigencias anteriores, tiene como precondiciones que correspondan al recaudo en bancos de vigencias cerradas y con saldo, para lo cual establece dos escenarios, que corresponden al siguiente procedimiento contable:

- a. Recaudo de ingresos a partir de causaciones previamente constituidas

En aplicación del principio de devengo o causación, la entidad reconoció el derecho y el impacto en los resultados del período, en el momento en que se generó el ingreso, el cual se encuentra definido en la tabla de eventos contables TCON10-Causación y Acreedores de ingresos, con el tipo de registro “Causación” y el valor “Actual” en la marca “Vigencia”, así:

TCON10- CAUSACIÓN Y ACREEDORES DE INGRESOS

Tipo de Registro	Vigencia	Código Rubro de Ingreso	Descripción Rubro de Ingreso	No Contabiliza	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber	Vigente	Ámbito
Causacion	Actual	1-2-1-0-2-1-1	ESPECIES VENALES	NO	140101	Tasas	411001	Tasas	SI	
Causacion	Actual	2-2-0-0-1-1	ESTAPUBLICOS	NO	147074	Excedentes financieros	480809	Excedentes financieros	SI	
Causacion	Actual	6-0-0-0-17-4	TASAS	NO	140101	Tasas	411001	Tasas	SI	
Causacion	Actual	6-0-0-0-17-3	MULTAS	NO	140102	Multas	411002	Multas	SI	
Causacion	Actual	2-8-0-0-1-2	APROVECHAMIENTOS	NO	147090	Otros deudores	481047	Aprovechamientos	SI	

Al realizar la imputación del documento recaudo por clasificar en bancos, el sistema lee la contabilidad definida para el rubro de ingresos, en la tabla de eventos contables TCON11-Recaudos, con el tipo de registro “RecBasDRXCBancos”, cancelando el derecho constituido en la tabla de eventos contables TCON10- Causación y Acreedores de ingresos y la subcuenta 290580-Recaudos por clasificar, así:

Procedimiento contable para la funcionalidad de imputación de recaudo de vigencias anteriores.

TCON11- RECAUDOS

Tipo de Registro	Código Rubro de Ingreso	Descripción Código Rubro de Ingreso	Vigencia	Contabiliza	Misma ECP	ECP Responsable	Proceso Especial	Código Contable Asiento Debe	Descripción Código Contable Asiento Debe	Código Contable Asiento Haber	Descripción Código Contable Asiento Haber	Código Contable Asiento2 Debe	Descripción Código Contable Asiento2 Debe	Código Contable Asiento2 Haber	Descripción Código Contable Asiento2 Haber	Vigente
RecBasDRXCBancos	1-2-1-0-2-1-1	ESPECIES VENALES	Vigencia anterior	SI	NO	Administración Central	NO	290580	Recaudos por clasificar	140101	Tasas					SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-17-3	MULTAS	Vigencia anterior	SI	NO	Administración Central	NO	290580	Recaudos por clasificar	140102	Multas					SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-17-4	TASAS	Vigencia anterior	SI	NO	Administración Central	NO	290580	Recaudos por clasificar	140101	Tasas					SI
RecBasDRXCBancos	2-8-0-0-1-2	APROVECHAMIENTOS	Vigencia anterior	SI	NO	Administración Central	NO	290580	Recaudos por clasificar	147090	Otros deudores					SI
RecBasDRXCBancos	2-2-0-0-1-1	ESTAPUBLICOS	Vigencia anterior	SI	NO	Administración Central	NO	290580	Recaudos por clasificar	147074	Excedentes financieros					SI

b. Imputación simultanea cuando no existe causación previa

Cuando la entidad no aplicó el principio contable de devengo o causación, para el reconocimiento de los ingresos, debe utilizar la funcionalidad de causación y recaudo simultaneo, que registra el crédito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 4815-AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES, por tratarse de ajustes a los ingresos de la vigencia, por hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores, así como, en la aplicación de principios, normas técnicas y procedimientos.

En consecuencia, los rubros de ingresos se definen en la tabla de eventos contables TCON10-Causación y Acreedores de ingresos, con valor "Anterior" en la marca "Vigencia", afectando en el débito el derecho y en el crédito la subcuenta que corresponda de la cuenta 4815-AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES, así:

TCON10- CAUSACIÓN Y ACREEDORES DE INGRESOS

Tipo de Registro	Vigencia	Código Rubro de Ingreso	Descripción Rubro de Ingreso	No Contabiliza	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber	Vigente	Ambito
Causacion	Anterior	6-0-0-0-17-3	MULTAS	NO	140102	Multas	481554	Ingresos fiscales	SI	
Causacion	Anterior	6-0-0-0-17-4	TASAS	NO	140101	Tasas	481554	Ingresos fiscales	SI	
Causacion	Anterior	1-2-1-0-2-1-1	ESPECIES VENALES	NO	140101	Tasas	481554	Ingresos fiscales	SI	
Causacion	Anterior	2-8-0-0-1-2	APROVECHAMIENTOS	NO	147090	Otros deudores	481559	Otros ingresos	SI	
Causacion	Anterior	2-2-0-0-1-1	ESTAPUBLICOS	NO	147074	Excedentes financieros	481559	Otros ingresos	SI	

Al realizar la imputación del documento recaudo por clasificar en bancos, el sistema lee la contabilidad definida para el rubro de ingresos, en la tabla de eventos contables TCON11-Recaudos, con el tipo de registro "RecBasDRXCBancos", cancelando el derecho constituido en la tabla de eventos contables TCON10-Causación y Acreedores de ingresos y la subcuenta 290580-Recaudos por clasificar, así:

Procedimiento contable para la funcionalidad de imputación de recaudo de vigencias anteriores.

TCON11- RECAUDOS

Tipo de Registro	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Rubro de Ingreso	Vigencia	Contabiliza	Misma ECP	ECP Responsable	Proceso Especial	Codigo Contable Asiento Debe	Descripcion Codigo Contable Asiento Dobe	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	1-2-1-0-2-1-1	ESPECIES VENALES	Vigencia anterior	SI	NO	Administracion Central	NO	290580	Recaudos por clasificar	140101	Tasas					SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-17-3	MULTAS	Vigencia anterior	SI	NO	Administracion Central	NO	290580	Recaudos por clasificar	140102	Multas					SI
RecBasDRXCBancos	6-0-0-0-17-4	TASAS	Vigencia anterior	SI	NO	Administracion Central	NO	290580	Recaudos por clasificar	140101	Tasas					SI
RecBasDRXCBancos	2-8-0-0-1-2	APROVECHAMIENTOS	Vigencia anterior	SI	NO	Administracion Central	NO	290580	Recaudos por clasificar	147090	Otros deudores					SI
RecBasDRXCBancos	2-2-0-0-1-1	ESTAPUBLICOS	Vigencia anterior	SI	NO	Administracion Central	NO	290580	Recaudos por clasificar	147074	Excedentes financieros					SI

Aspectos considerados en la definición contable de los rubros de ingresos

1.- De acuerdo, con el principio contable de prudencia, "(...) los ingresos, deben contabilizarse únicamente los realizados durante el período contable y no los potenciales o sometidos a condición alguna" por lo expuesto, conceptos tales como, intereses de mora y rendimientos financieros, no contabilizan en la tabla de eventos contables TCON10- Causación y Acreedores de ingreso.

Así mismo, para los rubros de ingresos contabilizados previamente, derivados de registros contables manuales, como los reintegros, o aquellos que surgen de otros macroprocesos, como las incapacidades y las cuotas partes de pensiones, cuyo derecho se origina en el macroproceso de la ejecución presupuestal del gasto, tienen definido el valor "SI" en la marca "No Contabiliza", en la tabla de eventos contables TCON10- Causación y Acreedores de ingreso, así:

TCON10- CAUSACIÓN Y ACREEDORES DE INGRESOS

Tipo de Registro	Vigencia	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Rubro de ingreso	No Contabiliza	Codigo Contable Debe	Descripcion Codigo Contable Debe	Codigo Contable Haber	Descripcion Codigo Contable Haber	Vigente	Ambito
Causacion	Actual	2-8-0-0-1-10	CUOTAS PARTES PENSIONALES	SI					SI	
Causacion	Anterior	2-8-0-0-1-10	CUOTAS PARTES PENSIONALES	SI					SI	
Causacion	Actual	2-8-0-0-1-9-1	REINTEGROS VIGENCIAS ANTERIORES-FUNCIONAMIENTO	SI					SI	
Causacion	Anterior	2-8-0-0-1-9-1	REINTEGROS VIGENCIAS ANTERIORES-FUNCIONAMIENTO	SI					SI	
Causacion	Actual	2-8-0-0-1-9-4	REINTEGRO INCAPACIDADES VIGENCIAS ANTERIORES	SI					SI	
Causacion	Anterior	2-8-0-0-1-9-4	REINTEGRO INCAPACIDADES VIGENCIAS ANTERIORES	SI					SI	
Causacion	Actual	6-0-0-0-75-2	INTERESES DE MORA	SI					SI	
Causacion	Anterior	6-0-0-0-75-2	INTERESES DE MORA	SI					SI	

Al realizar la imputación del documento recaudo por clasificar en bancos, el sistema lee la contabilidad definida para el rubro de ingresos, en la tabla de eventos contables TCON11- Recaudos, con tipo de registro "RecBasDRXCBancos", a través de la tesorería centralizada o en las cuentas bancarias de la entidad.

Procedimiento contable para la funcionalidad de imputación de recaudo de vigencias anteriores.

TCON11-RECAUDOS

Tipo de Registro	Código Rubro de Ingreso	Descripción Código Rubro de Ingreso	Vigencia	Contabiliza	Misma ECP	ECP Responsable	Proceso Especial	Código Contable Asiento Debe	Descripción Código Contable Asiento Debe	Código Contable Asiento Haber	Descripción Código Contable Asiento Haber	Código Contable Asiento2 Debe	Descripción Código Contable Asiento2 Debe	Código Contable Asiento2 Haber	Descripción Código Contable Asiento2 Haber	Vigente	Ambito
RecBasDRXC Bancos	2-8-0-0-1-10	CUOTAS PARTES PENSIONALES	Vigencia actual	SI	NO	Administración Central	NO	572080	Recaudos	147008	Cuotas partes de pensiones					SI	
RecBasDRXC Bancos	2-8-0-0-1-10	CUOTAS PARTES PENSIONALES	Vigencia actual	SI	NO	Establecimiento Publico	NO	572080	Recaudos	147008	Cuotas partes de pensiones					SI	
RecBasDRXC Bancos	2-8-0-0-1-10	CUOTAS PARTES PENSIONALES	Vigencia anterior	SI	NO	Administración Central	NO	290580	Recaudos por clasificar	147008	Cuotas partes de pensiones					SI	
RecBasDRXC Bancos	2-8-0-0-1-10	CUOTAS PARTES PENSIONALES	Vigencia anterior	SI	NO	Establecimiento Publico	NO	290580	Recaudos por clasificar	147008	Cuotas partes de pensiones					SI	
RecBasDRXC Bancos	2-8-0-0-1-9-1	REINTEGROS VIGENCIAS ANTERIORES-FUNCIONAMIENTO	Vigencia actual	SI	NO	Administración Central	NO	572080	Recaudos	147090	Otros deudores					SI	
RecBasDRXC Bancos	2-8-0-0-1-9-1	REINTEGROS VIGENCIAS ANTERIORES-FUNCIONAMIENTO	Vigencia actual	SI	NO	Establecimiento Publico	NO	572080	Recaudos	147090	Otros deudores					SI	
RecBasDRXC Bancos	2-8-0-0-1-9-1	REINTEGROS VIGENCIAS ANTERIORES-FUNCIONAMIENTO	Vigencia actual	SI	SI	Administración Central	NO			147090	Otros deudores					SI	
RecBasDRXC Bancos	2-8-0-0-1-9-1	REINTEGROS VIGENCIAS ANTERIORES-FUNCIONAMIENTO	Vigencia anterior	SI	NO	Establecimiento Publico	NO	290580	Recaudos por clasificar	147090	Otros deudores					SI	
RecBasDRXC Bancos	2-8-0-0-1-9-1	REINTEGROS VIGENCIAS ANTERIORES-FUNCIONAMIENTO	Vigencia anterior	SI	NO	Administración Central	NO	290580	Recaudos por clasificar	147090	Otros deudores					SI	
RecBasDRXC Bancos	2-8-0-0-1-9-1	REINTEGROS VIGENCIAS ANTERIORES-FUNCIONAMIENTO	Vigencia anterior	SI	SI	Administración Central	NO			147090	Otros deudores					SI	
RecBasDRXC Bancos	2-8-0-0-1-9-4	REINTEGRO INCAPACIDADES VIGENCIAS ANTERIORES	Vigencia actual	SI	SI	Administración Central	NO			147064	Pago por cuenta de terceros					SI	
RecBasDRXC Bancos	2-8-0-0-1-9-4	REINTEGRO INCAPACIDADES VIGENCIAS ANTERIORES	Vigencia actual	SI	NO	Establecimiento Publico	NO	572080	Recaudos	147064	Pago por cuenta de terceros					SI	
RecBasDRXC Bancos	2-8-0-0-1-9-4	REINTEGRO INCAPACIDADES VIGENCIAS ANTERIORES	Vigencia actual	SI	NO	Administración Central	NO	572080	Recaudos	147064	Pago por cuenta de terceros					SI	
RecBasDRXC Bancos	2-8-0-0-1-9-4	REINTEGRO INCAPACIDADES VIGENCIAS ANTERIORES	Vigencia anterior	SI	SI	Administración Central	NO			147064	Pago por cuenta de terceros					SI	
RecBasDRXC Bancos	2-8-0-0-1-9-4	REINTEGRO INCAPACIDADES VIGENCIAS ANTERIORES	Vigencia anterior	SI	NO	Administración Central	NO	290580	Recaudos por clasificar	147064	Pago por cuenta de terceros					SI	
RecBasDRXC Bancos	2-8-0-0-1-9-4	REINTEGRO INCAPACIDADES VIGENCIAS ANTERIORES	Vigencia anterior	SI	NO	Establecimiento Publico	NO	290580	Recaudos por clasificar	147064	Pago por cuenta de terceros					SI	
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-75-2	INTERESES DE MORA	Vigencia actual	SI	NO	Administración Central	NO	572080	Recaudos	249015	Obligaciones pagadas por terceros					SI	
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-75-2	INTERESES DE MORA	Vigencia actual	SI	SI	Administración Central	NO			249015	Obligaciones pagadas por terceros					SI	
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-75-2	INTERESES DE MORA	Vigencia anterior	SI	NO	Administración Central	NO	290580	Recaudos por clasificar	249015	Obligaciones pagadas por terceros					SI	
RecBasDRXC Bancos	6-0-0-0-75-2	INTERESES DE MORA	Vigencia anterior	SI	SI	Administración Central	NO			249015	Obligaciones pagadas por terceros					SI	

Para el recaudo en la tesorería centralizada con valor "NO" en la marca "Misma ECP", afecta en el campo débito la subcuenta 290580¹-Recaudos por clasificar, con vigencia "Anterior", por su parte, para la vigencia "Actual", afecta la subcuenta 572080-Recaudos, y en el campo

¹ Ver documento de implementación de la Resolución 015 de 2017.

Procedimiento contable para la funcionalidad de imputación de recaudo de vigencias anteriores. crédito cancela el derecho constituido inicialmente mediante la funcionalidad de registros manuales u otro macroproceso.

Ahora bien, para el valor "SI" en la marca "Misma ECP", para los valores "Actual y Anterior" en la marca "Vigencia", afecta en el débito, el código contable definido en el campo crédito de la cuenta bancaria de la entidad contable pública, y cancela el derecho constituido con la funcionalidad de registros manuales u otro macroproceso.

2.- Los rubros de ingresos definidos en el campo crédito, en la tabla de eventos contables TCON10-Causación y Acreedores de ingreso, con el tipo de registro "Causación", con un código contable que constituye obligaciones con terceros o afecta los recursos asignados o aportados a la entidad contable pública, conservan la misma contabilidad con los valores "Actual y Anterior" en la marca "Vigencia", así:

TCON10- CAUSACIÓN Y ACREEDORES DE INGRESOS

Tipo de Registro	Vigencia	Código Rubro de Ingreso	Descripción Rubro de Ingreso	No Contabiliza	Dif Cambiario	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber	Vigente	Ámbito
Causacion	Actual	2-9-0-0-1-8	RECUPERACION CUOTAS PARTES PENSIONALES	NO	NO	147008	Cuotas partes de pensiones	312526	Derechos	SI	
Causacion	Anterior	2-9-0-0-1-8	RECUPERACION CUOTAS PARTES PENSIONALES	NO	NO	147008	Cuotas partes de pensiones	312526	Derechos	SI	
Causacion	Actual	3-1-2-4-3	DEVOLUCION DE COTIZACIONES	NO	NO	141712	Devolución de cotizaciones	320701	Capital de los fondos de reservas de pensiones	SI	
Causacion	Anterior	3-1-2-4-3	DEVOLUCION DE COTIZACIONES	NO	NO	141712	Devolución de cotizaciones	320701	Capital de los fondos de reservas de pensiones	SI	
Causacion	Actual	3-1-2-1-2-8-14	SERVICIOS DE PROCESO DE SELECCION	NO	NO	140790	Otros servicios	291090	Otros ingresos recibidos por anticipado	SI	
Causacion	Anterior	3-1-2-1-2-8-14	SERVICIOS DE PROCESO DE SELECCION	NO	NO	140790	Otros servicios	291090	Otros ingresos recibidos por anticipado	SI	

Al realizar la imputación del documento recaudo por clasificar en bancos, el sistema lee la contabilidad definida para el rubro de ingresos, en la tabla de eventos contables TCON11-Recaudos, con tipo de registro "RecBasDRXC Bancos", a través de la tesorería centralizada o en las cuentas bancarias de la entidad.

TCON11-RECAUDOS

Tipo de Registro	Código Rubro de Ingreso	Descripción Código Rubro de Ingreso	Vigencia	Contabiliza	Misma ECP	ECP Responsable	Proceso Especial	Código Contable Asiento Debe	Descripción Código Contable Asiento Debe	Código Contable Asiento Haber	Descripción Código Contable Asiento Haber	Código Contable Asiento2 Debe	Descripción Código Contable Asiento2 Debe	Código Contable Asiento2 Haber	Descripción Código Contable Asiento2 Haber	Vigente	Ámbito
RecBasDRXC Bancos	3-1-2-1-2-8-14	SERVICIOS DE PROCESO DE SELECCION	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	NO			140790	Otros servicios					SI	
RecBasDRXC Bancos	3-1-2-4-3	DEVOLUCION DE COTIZACIONES	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	NO			141712	Devolución de cotizaciones					SI	
RecBasDRXC Bancos	3-1-2-4-3	DEVOLUCION DE COTIZACIONES	Vigencia anterior	SI	SI	Establecimiento Publico	NO			141712	Devolución de cotizaciones					SI	
RecBasDRXC Bancos	2-9-0-0-1-8	RECUPERACION CUOTAS PARTES PENSIONALES	Vigencia actual	SI	NO	Administracion Central	NO	572080	Recaudos	147008	Cuotas partes de pensiones					SI	
RecBasDRXC Bancos	3-1-2-1-2-8-14	SERVICIOS DE PROCESO DE SELECCION	Vigencia anterior	SI	SI	Establecimiento Publico	NO			140790	Otros servicios					SI	
RecBasDRXC Bancos	2-9-0-0-1-8	RECUPERACION CUOTAS PARTES PENSIONALES	Vigencia anterior	SI	NO	Administracion Central	NO	290580	Recaudos por clasificar	147008	Cuotas partes de pensiones					SI	

Procedimiento contable para la funcionalidad de imputación de recaudo de vigencias anteriores.

3.- Los rubros de ingresos tributarios, debido a que con independencia del período fiscal a que correspondan se registran como un ingreso de la vigencia, se define la misma contabilidad en la vigencia "Actual y Anterior" en la tabla de eventos contables TCON10- Causación y Acreedores de ingreso, para el tipo de registro "Causación", así:

TCON10- CAUSACIÓN Y ACREEDORES DE INGRESOS

Tipo de Registro	Vigencia	Código Rubro de Ingreso	Descripción Rubro de Ingreso	No Contabiliza	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber	Vigente	Ámbito
Causacion	Actual	1-1-1-0-3-1	IMPUESTO PARA PRESERVAR LA SEGURIDAD DEMOCRATICA	NO	130554	Impuesto para preservar la seguridad democratica	410554	Impuesto para preservar la seguridad democrática	SI	
Causacion	Anterior	1-1-1-0-3-1	IMPUESTO PARA PRESERVAR LA SEGURIDAD DEMOCRATICA	NO	130554	Impuesto para preservar la seguridad democratica	410554	Impuesto para preservar la seguridad democrática	SI	

De conformidad con la descripción y dinámica de la cuenta 1310- Vigencias anteriores, corresponden a los "(...) saldos de las rentas por cobrar de la vigencia actual reclasificadas al inicio del período contable siguiente (...)", para el efecto la tabla de eventos contables TCON 10- Causación y Acreedores de ingresos dispone el tipo de registro "Modificar Vignca"².

TCON10- CAUSACIÓN Y ACREEDORES DE INGRESOS

Tipo de Registro	Vigencia	Código Rubro de Ingreso	Descripción Rubro de Ingreso	No Contabiliza	Dif Cambiario	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber	Vigente	Ámbito
Modificar Vignca	Actual	1-1-1-0-3-1	IMPUESTO PARA PRESERVAR LA SEGURIDAD DEMOCRATICA	NO	NO	131054	Impuesto para preservar la seguridad democratica	130554	Impuesto para preservar la seguridad democratica	SI	

Al realizar la imputación del documento recaudo por clasificar en bancos, el sistema lee la contabilidad definida para el rubro de ingresos, en la tabla de eventos contables TCON11- Recaudos, con el tipo de registro "RecBasDRXCBancos", a través de la tesorería centralizada o en las cuentas bancarias de la entidad.

TCON11-RECAUDOS

Tipo de Registro	Código Rubro de Ingreso	Descripción Código Rubro de Ingreso	Vigencia	Contabiliza	Misma ECP	ECP Responsable	Proceso Especial	Código Contable Asiento Debe	Descripción Código Contable Asiento Debe	Código Contable Asiento Haber	Descripción Código Contable Asiento Haber	Código Contable Asiento2 Debe	Descripción Código Contable Asiento2 Debe	Código Contable Asiento2 Haber	Descripción Código Contable Asiento2 Haber	Vigente	Ámbito
RecBasDRX CBancos	1-1-1-0-3-1	IMPUESTO PARA PRESERVAR LA SEGURIDAD DEMOCRATICA	Vigencia actual	SI	NO	Administración Central	NO	572080	Recaudos	130554	Impuesto para preservar la seguridad democratica					SI	
RecBasDRX CBancos	1-1-1-0-3-1	IMPUESTO PARA PRESERVAR LA SEGURIDAD DEMOCRATICA	Vigencia anterior	SI	NO	Administración Central	NO	290580	Recaudos por clasificar	131054	Impuesto para preservar la seguridad democratica					SI	

² Este registro se encuentra disponible en la tabla TCON-10 Causación y acreedores de ingresos, su utilización depende de que el sistema disponga la funcionalidad, hasta tanto la ECP debe efectuar los ajustes que correspondan de conformidad con la Norma Técnica y la descripción y dinámica de la cuenta 1305- Vigencia actual y 1310- Vigencias anteriores del Grupo 13 Rentas por cobrar.

Procedimiento contable para la funcionalidad de imputación de recaudo de vigencias anteriores.

4.- Los siguientes rubros de ingresos se dejan no vigentes en las tablas de eventos contables, por las siguientes situaciones:

Código Rubro de Ingreso	Descripción Rubro de Ingreso	Observaciones
6-0-0-0-14-38	SERVICIOS PÚBLICOS	En el cometido estatal de las entidades del ámbito SIIF-Nación, no se identifica que vendan servicios públicos.
3-1-2-3-2-1	VENTA DE ENERGIA	
3-1-3-2-1	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN REGIMEN SUBSIDIADO-UPC	Se realizo consulta al CHIP con fecha 30 de junio de 2016, sobre las subcuentas relacionadas con el Régimen Subsidiado, se evidencia que las entidades del ámbito SIIF-Nación no las utiliza.
3-1-3-2-2	COPAGOS REGIMEN SUBSIDIADO	
6-0-0-0-15	FONDOS INTERNOS POLICIA NACIONAL	Se encuentra parametrizado en sus desagregaciones.

Cordialmente,


MIRYAM MARLENY HINCAPIE CASTRILLÓN
Subcontadora de Centralización de la Información

Versión	Descripción	Fecha	Elaboró	Revisó	Aprobó
1	Implementar el procedimiento contable para la funcionalidad de imputación de recaudo de vigencias anteriores.	5 de junio de 2017	Jorge Correa Sacco Viviana Carolina Ordoñez Ruiz	Martha Cecilia Pinzón Ramírez GIT SIIN	Miryam Marleny Hincapie Castrillón 