



**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

Cuentas Claras, Estado Transparente



Edificio Elemento, Bogotá D.C.
Foto por: Hunter Douglas

Instructivo No. 01 de 2026: Aspectos relacionados con la organización contable en los Sistemas de Información Integrados Nacionales (SIIN): SIIF-Nación y SPGR

**Grupo Interno de Trabajo Sistemas de Información Integrados Nacionales (SIIN)
Subcontaduría de Centralización de la Información**

Versión 1.0 de junio de 2026

INSTRUCTIVO No. 01

REPRESENTANTES LEGALES, JEFES DE AREAS FINANCIERAS, JEFES DE CONTROL INTERNO, JEFES DE CONTABILIDAD Y CONTADORES DE LAS ENTIDADES DEL ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA (SIIF) NACIÓN Y DEL SISTEMA DE PRESUPUESTO Y GIRO DE REGALÍAS (SPGR).

REFERENCIA: instrucciones relacionadas con la organización contable en los Sistemas de Información Integrados Nacionales (SIIN) y con la aplicación de los marcos normativos para Entidades de Gobierno y para Entidades en Liquidación, así como la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable.

Respetados señores,

Este despacho imparte las instrucciones que deben seguir las entidades contables públicas (ECP) para la aplicación de las definiciones del macroproceso contable de los SIIN (SIIF-Nación y SPGR). Ello, con el propósito de dar a conocer las políticas de implementación que permiten la integralidad de los datos, así como brindar una herramienta de consulta a los preparadores de la información financiera.

ÁMBITO DE APLICACIÓN

Este instructivo aplica para las ECP del ámbito del SIIF Nación, las cuales se encuentran publicadas en las listas de "Entidades sujetas al ámbito de la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones"¹ y "Entidades sujetas al ámbito de la Resolución No. 461 de 2017 y sus modificaciones"², y que correspondan a Unidades Ejecutoras del Presupuesto General de la Nación (PGN), exceptuando las Instituciones de Educación Superior, las Corporaciones Autónomas Regionales, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado; y las Sociedades de Economía Mixta.

Tratándose del SPGR, corresponden a las ECP que se identifican en el presupuesto del Sistema General de Regalías (SGR) como órganos y/o ejecutores del Sistema sujetas al ámbito de la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones.

¹ www.contaduria.gov.co/RCP/ RCP en convergencia con NIIF – NICPS/Marco Normativo Entidades de Gobierno/Entidades sujetas al ámbito de la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones.

² www.contaduria.gov.co/RCP/ RCP en convergencia con NIIF – NICPS/Marco Normativo Entidades en Liquidación /Entidades sujetas al ámbito de la Resolución No. 461 de 2017 y sus modificaciones.

Contenido

1. ASPECTOS GENERALES	6
1.1 ORGANIZACIÓN CONTABLE DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN	6
1.2 CATÁLOGOS DE NEGOCIO	8
1.3 MACROPROCESOS.....	8
1.3.1. Tablas contables	8
1.3.2 Universalidad en la parametrización de las tablas de eventos contables...	9
1.4 REGISTROS CONTABLES	10
1.4.1 Catálogo Contable	11
1.4.2 Auxiliares contables	15
1.4.2.1. Auxiliar directo	15
1.4.2.1.1 Administración de auxiliares directos.....	15
1.4.2.1.2 Identificación del tipo de cuenta bancaria.....	15
1.4.2.1.3 Correlación de los códigos contables con los rubros presupuestales de ingreso	16
1.4.2.1.4 Simetría entre los códigos contables para efectos del registro de los hechos económicos de la entidad	16
1.4.2.1.5 Otros aspectos considerados en la definición de auxiliares directos...	21
1.4.2.2.1 Administración de auxiliares internos	22
1.4.2.2.2 Definición de los Auxiliares Internos.....	23
1.4.3 Relación del catálogo contable a nivel imputable con los tipos de auxiliares	24
2. REGISTRO DE OPERACIONES AUTOMÁTICAS EN EL MACROPROCESO CONTABLE	25
3. OPERACIONES AUTOMÁTICAS GENERADAS EN LA OBLIGACIÓN PRESUPUESTAL.....	25
3.1 TIPO DE OPERACIÓN	25
3.1.1 Tipos de operación con matriz directa	26
3.1.2 Tipos de operación con Usos Contables	26
3.1.3 Tipos de operación con Atributo Contable	26
3.2 TIPO DE GASTO.....	27
3.3 USOS CONTABLES	27
3.4 ATRIBUTOS CONTABLES QUE NO CONTABILIZAN EN LA OBLIGACIÓN	29
3.5 TABLAS DE EVENTOS CONTABLES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN..	30
3.5.1 TCON12-Tipos de operación	30

3.5.2 TCON12-4 Relación usos contables códigos contables.....	30
3.5.3 TCON07 Causación Gastos	31
3.6 DEDUCCIONES DE LA OBLIGACIÓN PRESUPUESTAL	31
3.6.1 Tablas de eventos contables relacionadas con las deducciones en la obligación	32
3.6.1.1 TCON08-Pagos No Presupuestales	32
3.6.1.2 TCON14-Otros pagos	33
3.7 ASPECTOS PARA TENER EN CUENTA EN LA GESTIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO - EPG	33
3.7.1 Reintegros	33
3.7.1.1 Reintegro de recursos recibidos en el periodo contable	33
3.7.1.2 Reintegro de recursos recibidos en periodos contables anteriores	35
3.7.2 Caja menor	36
3.7.3 Reconocimiento del Gravamen a los Movimientos Financieros (GMF).....	36
3.7.4 Adquisición de bienes muebles	37
3.7.5 Identificación del tercero beneficiario de la deducción.....	38
3.7.6 Reconocimiento de beneficios a los empleados	38
3.7.7 Atributo Contable 40-Bienes, servicios, impuestos y transferencias causados	40
3.7.8 Obligaciones en moneda extranjera	40
3.7.9 Vinculación de Documento de Instrucciones Adicionales de Pagos (DIPS) en una Orden de Pago Presupuestal de Gastos	41
3.7.10 Deducciones de retención en la fuente	41
3.7.11 Legalización de atributos contables.....	41
3.7.12 Registros contables cuando se adiciona, reduce o anula una obligación.....	43
4. OPERACIONES AUTOMÁTICAS GENERADAS EN EL PAGO-PAG	43
4.1 MEDIO DE PAGO TÍTULO	46
4.1.1 Pagos con Títulos de Tesorería-TES	46
4.2 PAGOS CON ATRIBUTO CONTABLE Y SIN ATRIBUTO CONTABLE	47
4.2.1 Atributo contable "05-NINGUNO"	47
4.2.2 Atributo contable diferente a "05-NINGUNO".....	48
4.3 PAGO DE UNA ORDEN DE PAGO NO PRESUPUESTAL GENERADA EN UNA ORDEN DE PAGO PRESUPUESTAL-PAGO EXTENSIVO POR TRASPASO A PAGADURÍA.....	51
4.4 PAGO NO EXITOSO	51
4.5 PAGOS DE ÓRDENES DE PAGO NO PRESUPUESTAL ORIGINADA EN EPG POR	

DEDUCCIONES.....	52
4.6 PAGOS DE ÓRDENES DE PAGO NO PRESUPUESTAL ORIGINADAS EN PAG .	53
4.6.1 Constitución de acreedores	53
4.7 PAGOS DE ÓRDENES DE PAGO PRESUPUESTALES ORIGINADAS EN INGRESOS- ING.....	55
5. OPERACIONES AUTOMÁTICAS GENERADAS EN EL MACROPROCESO DE INGRESOS-ING.....	57
5.1. RECONOCIMIENTO DE ACTOS ADMINISTRATIVOS.....	58
5.2. CAUSACIÓN BÁSICA DE INGRESOS	59
5.2.1 Administración de la causación de ingresos.....	60
5.3. CAUSACIÓN A PARTIR DE UN RECAUDO ANTICIPADO	61
5.4. ACREEDOR DE INGRESOS PRESUPUESTALES.....	61
5.5. NOTAS DÉBITO Y CRÉDITO ELECTRÓNICAS	62
5.6. OPERACIONES AUTOMÁTICAS GENERADAS EN EL RECAUDO	62
5.6.1. Recaudo por clasificar en bancos.....	63
5.6.2. Recaudo básico - documento de recaudo por clasificar en bancos	64
5.6.2.1. Recaudos en moneda diferente al peso.....	66
5.6.3. Recaudo por clasificar en títulos.....	66
5.6.4. Recaudo básico-documento de recaudo por clasificar en títulos	68
5.6.5. Recaudo por clasificar-compensación de deducciones.....	69
5.6.6. Recaudo básico - documento de recaudo por clasificar por compensación de deducciones	69
5.6.7. Recaudo por clasificar – compensación externa	70
5.6.8. Recaudo básico-documento de recaudo por clasificar por compensación externa.....	70
5.6.9. Recaudo anticipado.....	71
5.6.10. Compensaciones internas.....	72
5.6.11 Registros contables cuando se administra el recaudo de un ingreso	72
6. REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES EN LOS SIIN	72
6.1. COMPROBANTES DE CONTABILIDAD	73
6.1.1 Comprobantes automáticos.....	75
6.1.2. Comprobantes manuales	76
6.1.2.1. Tipologías Contables	76
6.1.2.2 Ajustes a periodos bajo convergencia.....	77
6.1.3. Consulta de comprobantes.....	77
6.2. LIBROS DE CONTABILIDAD PRINCIPALES Y AUXILIARES	78

6.2.1. Libro diario.....	79
6.2.2. Libro mayor.....	80
6.2.3. Libros auxiliares	82
6.2.3.1. Reporte Auxiliar Contable por PCI.....	82
6.2.3.2. Reporte Auxiliar Detallado.....	84
6.3. REPORTES FORMULARIOS CONTABLES.....	85
6.3.1. Formulario CGN2015.001 Saldos y Movimientos Convergencia	85
6.3.2. Formulario CGN2015.002 Operaciones Recíprocas Convergencia	86
7. OTROS ASPECTOS A CONSIDERAR EN EL SPGR.....	88
ANEXOS.....	91

1. ASPECTOS GENERALES

1.1 ORGANIZACIÓN CONTABLE DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Las ECP que aplican el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, acorde con lo indicado en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, se caracterizan por no tener ánimo de lucro y por financiarse, directa o indirectamente, con recursos derivados de la capacidad del Estado para imponer tributos u otras exacciones obligatorias, o mediante transferencias provenientes de entidades privadas u organismos internacionales. En este sentido, "la naturaleza de tales recursos, la forma de su administración y su uso están vinculados estrictamente a un presupuesto público, lo que implica que la capacidad de toma de decisiones está delimitada, puesto que existe un carácter vinculante y restrictivo de la norma respecto al uso o destinación de los recursos y al límite de gastos autorizados" (subrayado fuera de texto).

De igual forma, este Marco Conceptual señala que, "con independencia de que las entidades de gobierno tengan o no personería jurídica, las actividades de producción y distribución de bienes o servicios que desarrollan se realizan generalmente de forma gratuita o a precios de no mercado" (subrayado fuera de texto).

Por otra parte, de acuerdo con el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades en Liquidación, estas entidades se caracterizan porque existe un acto administrativo que ordena su supresión o disolución con fines de liquidación y que establece las condiciones y el plazo en que debe llevarse a cabo dicho proceso. Desde la expedición de este acto, la gestión de la entidad se orienta principalmente a la realización de activos para el pago de pasivos y al traslado de bienes, derechos y obligaciones, conforme a lo dispuesto por la normatividad aplicable. En consecuencia, "a estas entidades no les es aplicable el principio de entidad o negocio en marcha, dado que en el futuro previsible la entidad dejará de cumplir las funciones de cometido estatal que venía desarrollando antes de que fuera ordenada su supresión o disolución con fines de liquidación".

Ahora bien, las ECP se identifican en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP) con el Código de Consolidación que corresponde a un número de nueve (9) dígitos, el cual es asignado por la Contaduría General de la Nación (CGN).

Al realizar la homologación de la clasificación de las entidades, conforme a la estructura contable definida exclusivamente para efectos del reporte en el CHIP y la clasificación presupuestal, se identifica que una ECP puede corresponder a una o varias unidades ejecutoras de presupuesto. De igual manera, se observa que una misma unidad ejecutora puede estar asociada tanto al PGN como al SGR.

A manera de ejemplo, se ilustra la estructura del Servicio Geológico Colombiano:

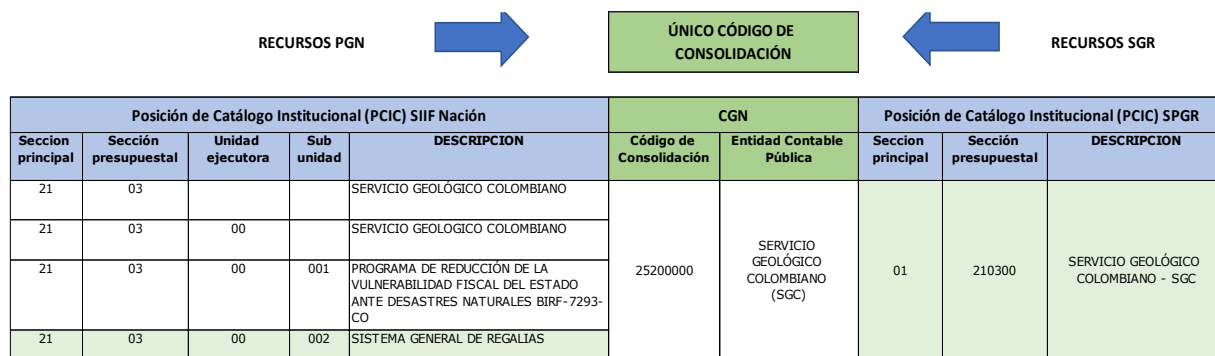


Tabla No.1 Elaborado GIT SIIN

Cuando esta situación se presente se deberá gestionar una única contabilidad y presentar una sola información financiera ante la CGN. Esta obligación se mantiene independientemente de la fuente de financiación o de los aplicativos utilizados, dado que, para efectos contables, el SPGR se concibe como un auxiliar del SIIF - Nación y no constituye un sistema contable autónomo.

Así las cosas, de acuerdo con lo establecido en la Norma de Proceso Contable y del Sistema Documental Contable, la contabilidad en las entidades que operan bajo SIIN está organizada bajo un esquema de contabilidad centralizada, incluso cuando dichas entidades se encuentran desconcentradas desde el punto de vista administrativo, funcional o geográfico. Esta centralización garantiza la unidad, trazabilidad y consistencia de la información contable pública.

En consecuencia, los registros contables, libros principales y estados financieros están definidos en los sistemas de información por ECP, con la siguiente incidencia:

- Los registros contables que se realicen entre unidades o subunidades ejecutoras dependientes del mismo código de consolidación generan registros contables por partida doble al interior de la ECP.
- Al nivel de auxiliar contable, se requiere la identificación de cada una de las unidades o subunidades ejecutoras que conforman una ECP. Esta identificación corresponde a la Posición de Catálogo Institucional de Conexión (PCIC).
- Cuando, en el momento del pago, una unidad o subunidad del Sistema paga por cuenta de otra que ejecuta la cadena presupuestal de gasto y ambas hacen parte de una misma ECP, el sistema registra la salida de los recursos en la subunidad que pagó y cancela el pasivo en la subunidad que ejecutó la cadena presupuestal de gasto.
- El cálculo del "Resultado del Ejercicio" al cierre de cada periodo contable es por ECP y el registro contable de las PCIC que la conforman es utilidad o déficit, dependiendo del resultado a nivel de la ECP.

Cabe señalar que en el reconocimiento se afectan las cuentas contables acorde con el hecho económico. Seguidamente, en los casos que corresponda, de acuerdo con los criterios establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el Marco Normativo para Entidades en Liquidación, las entidades darán aplicación a la medición posterior sobre las partidas inicialmente reconocidas, lo cual debe estar documentado para ser incorporado en los estados financieros.

1.2 CATÁLOGOS DE NEGOCIO

Teniendo en cuenta que los SIIN son de base presupuestal, los catálogos de negocio hacen referencia a los Catálogos de Clasificación Presupuestal (CCP) de los macroprocesos de Gastos e Ingresos y el Catálogo de Pagos No Presupuestales-PNP.

Se requiere que su estado sea "Activo" y de uso "Saldos" y al máximo nivel de desagregación. Adicionalmente, en el caso de posiciones no universales se requiere que se identifique la PCI.

1.3 MACROPROCESOS

Los SIIN se encuentran conformados por macroprocesos contables y del negocio. La CGN, como órgano rector en materia de contabilidad pública, administra los macroprocesos contables de los SIIN entendidos como el conjunto integrado de procesos automatizados de base contable que permiten la producción de información para la gestión financiera pública y que se ejecutan a través de los sistemas.

Por su parte, para el registro de los hechos económicos de forma automática, los macroprocesos del negocio están relacionados con: "Ejecución presupuestal de Gastos-EPG", "Ingresos y recaudos-ING" y "Pagos-PAG",

1.3.1. Tablas contables

El macroproceso contable de los sistemas de información tiene definidas tres clases de tablas: de eventos contables, de formularios contables y de reportes contables.

i. **Tabla de Eventos Contables "TCON":** es una herramienta que relaciona los tipos de registro con los catálogos de ingresos, gastos y no presupuestales.

Además, vincula y relaciona parámetros de información para definir el registro contable con la identificación del código contable a nivel imputable en los campos "Debe" y "Haber" de los asientos automáticos. Algunos ejemplos de parámetros de información que se vinculan y relacionan son: tipos de operación, atributos contables, usos contables, tipos de gasto, medio de pago y recaudo, misma entidad contable pública y entidad responsable del recaudo.

Mediante estas tablas y el “motor contable”, el sistema construye los comprobantes contables de asientos automáticos.

ii. **Tablas de formularios contables:** es una herramienta que permite definir formularios que sirven como insumo en la generación de información como, por ejemplo, la distribución de saldos en corriente y no corriente.

iii. **Tablas de reportes contables:** es una herramienta que permite estructurar los estados financieros.

1.3.2 Universalidad en la parametrización de las tablas de eventos contables

Los registros en las tablas de eventos contables aplican para todas las entidades del ámbito de los SIIN y se definen desde el catálogo del negocio (ingresos y gastos) con valor “SI” en la marca “Universal” permitiendo que los hechos económicos se reconozcan de manera homogénea por las ECP.

No obstante, cuando se presentan hechos económicos que por su particularidad requieren un reconocimiento contable diferencial, la definición se realiza con ámbito, de tal forma que se identifica desde el catálogo del negocio con una Posición de Catálogo Institucional Autorizada (PCI Aut), la cual hace referencia a la ECP que tiene la apropiación y aforo presupuestal para ser ejecutada e imputada en la gestión de la entidad. En consecuencia, corresponde a una transacción definida en el Régimen de Contabilidad Pública con una contabilidad específica para la ECP.

A manera de ejemplo, se relaciona un rubro objeto de gasto de la clasificación de Funcionamiento, donde la ejecución presupuestal sólo la podrá realizar la ECP “096400000 Ministerio del Interior Gestión General” y, por ende, la definición contable aplica únicamente para dicha entidad. No obstante, el mismo rubro presupuestal no tiene definido ámbito en las tablas de eventos, razón por la cual se cataloga como “Universal”, de tal forma que podrá ser ejecutado por cualquiera de las entidades del ámbito del SIIF-Nación.

Tipo Presupuesto	Cuenta / Programa	Subcuenta / Subprograma	Objeto / Proyecto	Ordinal / Subproy	DESCRIPCION	Estado	Afecta Apropiación	Nivel normativo	Universalidad		
							Valor	Valor	Valor	PCI Aut.	Marca Aut.
A	03	10	02	001	FALLOS JUDICIALES, DECISIONES CUASIJUDICIALES Y SOLUCIONES AMISTOSAS SISTEMA INTERAMERICANO DE DERECHOS HUMANOS	Activo	SI	Decreto de Liquidación	No	37-01-01	-

Fuente: Catálogo Presupuestal de Gastos del SIIF-Nación

TCON012 - TIPO DE OPERACIÓN-RUBRO							
Codigo Operacion	Descripcion Tipo Operacion	Codigo Rubro	Descripcion Rubro	Desagregar	Vigente	Ambito	
UNIVERSAL	55	Sentencias	A-03-10-02-001	FALLOS JUDICIALES, DECISIONES CUASIJUDICIALES Y SOLUCIONES AMISTOSAS SISTEMA INTERAMERICANO DE DERECHOS	NO	SI	
	15	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	A-03-10-02-001	FALLOS JUDICIALES, DECISIONES CUASIJUDICIALES Y SOLUCIONES AMISTOSAS SISTEMA INTERAMERICANO DE DERECHOS HUMANOS	NO	SI	096400000

Tabla No.2 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

TCON007-CAUSACIÓN GASTOS

Tipo Operacion	Rubro de Gasto	Descripcion Rubro de Gasto	Atributo Contable Ninguno	Tipo de Gasto	Codigo Contable Debe	Descripcion Codigo Contable Debe	Codigo Contable Haber	Descripcion Codigo Contable Haber	Vigente	Ambito
55 - Sentencias	A-03-10-02-001	FALLOS JUDICIALES, DECISIONES CUASIJUDICIALES Y SOLUCIONES AMISTOSAS SISTEMA INTERAMERICANO DE DERECHOS HUMANOS	SI	104 - Provisiones diversas - Mecanismos alternativos de solución de conflictos	279015001	Mecanismos alternativos de solución de conflictos	246002001	Sentencias	SI	
15 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	A-03-10-02-001	FALLOS JUDICIALES, DECISIONES CUASIJUDICIALES Y SOLUCIONES AMISTOSAS SISTEMA INTERAMERICANO DE DERECHOS HUMANOS	SI	21 - Gastos de administración y operación-Generales	511164001	Gastos legales	240101001	Bienes y servicios	SI	096400000

Tabla No.3 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

1.4 REGISTROS CONTABLES

De acuerdo con la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable, los registros corresponden a la subetapa del proceso en la que se generan los comprobantes de contabilidad de manera cronológica haciendo uso de la partida doble y dando aplicación al principio del devengo. Asimismo, los asientos se efectúan en los libros respectivos utilizando el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Marco Normativo para Entidades en Liquidación definidos en las Tablas de Eventos Contables.

Ahora bien, para la generación de los comprobantes de contabilidad se deben tener en cuenta las Tablas de Eventos Contables que se ilustran a continuación por cada uno de los macroprocesos del Sistema:

MACROPROCESO	DESCRIPCIÓN
Catálogo Contable	TCON001 - Catálogo Contable
Parámetros Transversales	TCON005 - Auxiliares Contables
	TCON006 - Relación Catálogo Contable-Auxiliares
	TCON008 - Pagos No Presupuestales
Causación Gastos Ejecución Presupuestal de Gastos (EPG)	TCON012 - Tipos de Operación
	TCON012 - Tipos de Operación Rubro Gasto
	TCON012 - Tipos de Operación Rubro de Gasto y Uso Contable

MACROPROCESO	DESCRIPCIÓN
	TCON012 - Listas Tipos de Gasto
	TCON012 - Listas de Atributos Contables
	TCON012 - Listas Tipos de Operación Usos Contables
	TCON012-4 Relación Uso Contable - Códigos Contables
	TCON007 - Causación Gastos
Causación y Recaudo de Ingresos (ING)	TCON010 - Causación y Acreedores de Ingresos
	TCON011 - Recaudos
Pagos Presupuestales y No Presupuestales (PAG)	TCON009 - Pagos Presupuestales de Gasto
	TCON014 - Otros Pagos
Administración de Bienes y Servicios	TCON018 - Recepción de Bienes
	TCON024 - Depreciación, Deterioro y Amortización
	TCON025 - Baja de Bienes
Pagos Presupuestales y no Presupuestales CUN	TCON022 - Registro Pagos CUN Gastos Presupuestales
	TCON023 - Registro Pagos CUN No Presupuestales y Presupuestales de Ingresos
	TCON027 - Reintegros CUN
Parámetros de Asientos de Interoperabilidad	TCON094 - Registro Tipos de Asientos Interoperabilidad
	TCON095 - Registro de relaciones de Tipos Asientos Interoperabilidad y Códigos Contables
Parámetros de Procesos Especiales Cierres e Inicio de Año	TCON099 - Procesos Especiales, Cierre y Apertura Contables

Elaborado GIT SIIN

1.4.1 Catálogo Contable

Es el instrumento para el registro de los hechos económicos de la ECP en los SIIN se identifica como "TCON01-Catálogo Contable" y corresponde al Catálogo General de Cuentas (CGC) del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y al del Marco Normativo para Entidades en Liquidación.

Contiene la relación de códigos que identifican la naturaleza y operación de las actividades que desarrollan las entidades que conforman el ámbito del SIIF-Nación y del SPGR, con el fin de registrar de forma sistemática y metódica las distintas operaciones o transacciones realizadas por una entidad y sus interrelaciones con otros catálogos en los demás macroprocesos.

La estructura del catálogo contable no es modificable y está conformado por marcas, que son iguales en los SIIN. Los valores de estas se originan de acuerdo con los atributos definidos en el CHIP.

TCON01-CATÁLOGO CONTABLE

Codigo Contable	Descripcion	Imputable	Clasifica	Manual	Reciproca	Apl Banco	Naturaleza	Saldo	Vigente	Codigo entidad	Entidad contable publica
1	ACTIVOS	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI		
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI		
1105	CAJA	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI		
110501	Caja principal	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI		
110501001	Caja principal	SI	Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI		
110502	Caja menor	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI		
110502001	Efectivo	SI	Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI		
110502002	Cuenta corriente	SI	Corriente	SI	NO	Corriente	DEBITO	DEBITO	SI		
110502003	Cuenta de ahorros	SI	Corriente	SI	NO	Ahorros	DEBITO	DEBITO	SI		
240720	Recaudos por clasificar	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	CREDITO	CREDITO	SI		
240720001	Recaudos por clasificar	SI	Ambas	SI	NO	Crédito	CREDITO	CREDITO	SI		
4720	OPERACIONES DE ENLACE	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	CREDITO	CREDITO	SI		
472080	Recaudos	SI	No Corriente	SI	SI	Crédito	CREDITO	CREDITO	SI		

Tabla No.4 Elaborado GIT SIIN – Ver nota aclaratoria al final

Las marcas de la Tabla de Eventos Contables TCON01-Catálogo Contable se definen así:

- ✓ **Código contable:** Presenta una estructura compuesta por un máximo de cinco niveles de clasificación con nueve dígitos que lo conforman, como se muestra a continuación:

ESTRUCTURA CODIGO CONTABLE					
NIVEL	PRIMER	SEGUNDO	TERCER	CUARTO	QUINTO
DIGITOS	UNO	UNO	DOS	DOS	TRES
CORRESPONDE A	CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIAR DIRECTO

Tabla No.5 Elaborado GIT SIIN

- ✓ **Descripción:** Se refiere a la denominación de la clase, grupo, cuenta, subcuenta y auxiliar directo contable.
- ✓ **Imputable:** Constituye el nivel del catálogo en el que se hace el registro contable y contiene los siguientes valores:
 - **SI:** Se utiliza para registros contables y se define a nivel de auxiliar directo.
 - **NO:** Se utiliza para acumular el valor a niveles superiores subsiguientes (subcuenta, cuenta, grupo y clase).
- ✓ **Clasifica:** Dispone el saldo final de los códigos a nivel imputable en corriente, en no corriente o en ambos, teniendo en cuenta el criterio de liquidez en los

activos y la exigibilidad en los pasivos, y sirve de base para generar los formatos de saldos y movimientos, de operaciones recíprocas y los estados financieros. El sistema cuenta con las tablas de formularios para realizar la distribución correspondiente.

- **Corriente:** La entidad clasificará como corriente, un activo cuando lo espere realizar, o tenga la intención de venderlo a precios de mercado o de no mercado, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita, en su ciclo normal de operación; b) mantenga el activo principalmente con fines de negociación; c) espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o d) el activo sea efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses.

Adicionalmente, tratándose de entidades en liquidación, estas clasificarán un activo para liquidar como corriente cuando: a) el activo sea efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo durante los doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros; b) espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado, dentro de los doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o c) espere que el proceso de liquidación culmine antes de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable.

La entidad clasificará el pasivo como corriente cuando: a) espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación; b) liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o c) no tenga derecho a aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

Ahora bien, en cuanto a las entidades del Marco Normativo para Entidades en liquidación, se clasificará un pasivo para liquidar como corriente cuando: a) espere liquidarlo dentro de los doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros, con independencia de la fecha de vencimiento de la obligación, o b) espere que el proceso de liquidación culmine antes de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable.

No corriente: Corresponde a todos aquellos activos y pasivos que no se encuentran clasificados como corrientes. Tratándose de las entidades del Marco Normativo para Entidades en liquidación, clasificarán los activos y pasivos para trasladar a otras entidades públicas como no corrientes.

- **Ambos:** Corresponde a los valores que atienden a la clasificación de corriente y no corriente. El sistema dispone el saldo final para que el usuario realice la distribución.

- ✓ **Manual:** Característica que permite hacer uso de los códigos contables a nivel imputable, de acuerdo con la funcionalidad de comprobantes manuales y los siguientes valores:
 - **SI:** Permite utilizar el código contable definido en la tipología de comprobantes manuales.
 - **NO:** Su utilización no es permitida con la funcionalidad de comprobantes manuales. En este caso, los registros se construyen con las Tablas de Eventos Contables de los demás macroprocesos.
- ✓ **Recíproca:** Identifica los códigos contables que registran los hechos económicos realizados entre ECP, las cuales están asociadas con activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos o costos, de acuerdo con la tabla de correlaciones. Esta marca atiende las reglas de eliminación parametrizadas en el Sistema CHIP y contiene los siguientes valores:
 - **SI:** La subcuenta contable tiene definida la característica de operación recíproca, la cual se realiza con base en el archivo denominado "Reglas de eliminación" publicado en la página web de la CGN.
 - **NO:** La subcuenta no tiene definida la característica de operación recíproca.
- ✓ **Aplica Banco:** Se aplica a los códigos contables que tienen asociada una cuenta bancaria y su contrapartida corresponde al registro contable del recaudo por clasificar. Este campo se requiere para que los SIIN identifiquen los códigos contables de acuerdo con la información registrada en la tabla "Cuentas bancarias" definida por la entidad. Contiene los siguientes valores:
 - **Corriente:** El código contable está asociado en el campo débito de la cuenta corriente.
 - **Ahorros:** El código contable está asociado en el campo débito de la cuenta de ahorros.
 - **Ninguna:** El código contable no está asociado a cuentas bancarias.
 - **Crédito:** El código contable está asociado en el campo crédito de la cuenta bancaria.
- ✓ **Naturaleza:** Sus valores son débito o crédito. Se definen según la clase de la cuenta contable y dicho valor es aplicable a las clasificaciones inferiores.
- ✓ **Saldo:** Se refiere al saldo del código contable si es "igual o contrario" a su naturaleza. Sus valores son débito y crédito.
- ✓ **Vigente:** Identifica si el código contable de catálogo está disponible para ser utilizado en las tablas de eventos contables y contiene los siguientes valores:
 - **SI:** La clase, grupo, cuenta, subcuenta o auxiliar directo está vigente.
 - **NO:** La clase, grupo, cuenta, subcuenta o auxiliar directo no está vigente.

- ✓ **Código entidad y entidad contable pública:** Corresponden al ámbito. Identifica si el código contable aplica a una o a todas las ECP y no permite intervalos de entidades. Aunque el sistema dispone de esta opción, la CGN no define catálogos en los SIIN por ámbito.

1.4.2 Auxiliares contables

Los auxiliares contables se clasifican como directos e internos.

1.4.2.1. Auxiliar directo

Los auxiliares directos corresponden a una extensión del código contable, conformado por tres dígitos adicionales a la subcuenta. En su definición se consideran los siguientes aspectos:

1.4.2.1.1 Administración de auxiliares directos

El nivel imputable para todos los códigos contables se define a nueve dígitos con el propósito de garantizar su administración, así:

TCON01-CATÁLOGO CONTABLE

Codigo Contable	Descripcion	Imputable	Clasifica	Manual	Reciproca	Apl Banco	Naturaleza	Saldo	Vigente	Codigo entidad	Entidad contable publica
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI		
190801	En administración	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI		
190801001	En administración	SI	Ambas	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI		
190801002	En administración dtn - scun	SI	Ambas	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI		

Tabla No. 6 Elaborado GIT SIIN – Ver nota aclaratoria al final

1.4.2.1.2 Identificación del tipo de cuenta bancaria

Para los códigos contables que representan depósitos en cuentas bancarias se define el auxiliar directo por tipo de cuenta “Ahorros o Corriente”, así:

TCON01-CATÁLOGO CONTABLE

Codigo Contable	Descripcion	Imputable	Clasifica	Manual	Reciproca	Apl Banco	Naturaleza	Saldo	Vigente	Codigo entidad	Entidad contable publica
110502	Caja menor	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI		
110502001	Efectivo	SI	Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI		
110502002	Cuenta corriente	SI	Corriente	SI	NO	Corriente	DEBITO	DEBITO	SI		
110502003	Cuenta de ahorros	SI	Corriente	SI	NO	Ahorros	DEBITO	DEBITO	SI		
113210	Depósitos en instituciones financieras	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI		
113210001	Cuenta corriente	SI	Corriente	SI	SI	Corriente	DEBITO	DEBITO	SI		
113210002	Cuenta de ahorro	SI	Corriente	SI	SI	Ahorros	DEBITO	DEBITO	SI		

Tabla No. 7 Elaborado GIT SIIN – Ver nota aclaratoria al final

1.4.2.1.3 Correlación de los códigos contables con los rubros presupuestales de ingreso

La definición de auxiliares directos de las subcuentas 130504-Impuesto al valor agregado (IVA), 131102-Multas y sanciones, 131702-Servicios de transporte, 131790-Otros servicios, 410504-Impuesto al valor agregado (IVA), 411002-Multas y sanciones y 439090-Otros servicios, conservan la estructura de la desagregación del catálogo de clasificación presupuestal de ingresos.

A manera de ejemplo, se muestran los auxiliares de las subcuentas 130504-Impuesto al valor agregado (IVA) y 131102-Multas y sanciones, respecto a los rubros conceptos de ingreso:

TCO N01-Catálogo Contable										Catálogo de Clasificación Presupuestal de Ingresos	
Código Contable	Descripción	Imputable	Clasifica	Manual	Reciproca	ApI Banco	Naturaleza	Saldo	Vigente	Código Rubro de Ingreso	Descripción Rubro de Ingreso
13 05	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI		
130504	Impuesto al valor agregado (iva)	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI		
130504001	Impuesto al valor agregado - iva interno	SI	Ambas	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI	10-00-1012-02-01	IVA INTERNO
130504002	Impuesto al valor agregado - iva externo	SI	Ambas	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI	10-00-1012-02-03	IVA EXTERNO
13 11	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI		
131102	Multas y sanciones	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI		
131102001	Multas superintendencias	SI	Ambas	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI	10-00-102-3-0101	MULTAS SUPERINTENDENCIAS
131102002	Sanciones aduaneras	SI	Ambas	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI	10-00-102-3-0102	SANCIONES ADUANERAS
131102003	Sanciones disciplinarias	SI	Ambas	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI	10-00-102-3-0103	SANCIONES DISCIPLINARIAS
131102004	Sanciones contractuales	SI	Ambas	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI	10-00-102-3-0104	SANCIONES CONTRACTUALES
131102005	Sanciones administrativas	SI	Ambas	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI	10-00-102-3-0105	SANCIONES ADMINISTRATIVAS
131102006	Sanciones fiscales	SI	Ambas	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI	10-00-102-3-0106	SANCIONES FISCALES
131102007	Multas judiciales	SI	Ambas	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI	6-0-11-102-3-0107	MULTAS JUDICIALES
131102008	Sanciones por desistimiento	SI	Ambas	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI	6-0-67-102-3-0108	SANCIONES POR DESISTIMIENTO
131102009	Sanciones tributarias	SI	Ambas	SI	SI	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI	10-00-102-3-0109	SANCIONES TRIBUTARIAS

Tabla No. 8 Elaborado GIT SIIN – Ver nota aclaratoria al final

1.4.2.1.4 Simetría entre los códigos contables para efectos del registro de los hechos económicos de la entidad

Para conservar el detalle de la información contable cuando se registran bienes y derechos, se realizan reclasificaciones desde la cuenta principal para el reconocimiento de la depreciación y deterioro de los activos, la reversión del deterioro y la ganancia por baja en cuentas. Para tal efecto, se definieron auxiliares directos con los conceptos de las subcuentas y cuentas, así:

- Los auxiliares directos de las cuentas 1902-PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO, 1903-PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR TERMINACIÓN DEL VINCULO LABORAL O CONTRACTUAL y 1904-PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO corresponden a los activos destinados a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados, tomando como referencia las subcuentas de los Grupos 11-EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, 12-INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS, 16-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO y 19-OTROS ACTIVOS.

A manera de ejemplo, se presenta la estructura de la cuenta 1902-PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO:

Código Contable	Descripción	Grupo que se toma como referencia para la creación de auxiliares
1902	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	
190201	Efectivo y equivalentes al efectivo	1.1 Efectivo y equivalentes al efectivo
190201001	Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	
190201002	Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorros	
190201003	Efectivo de uso restringido	
190201004	Equivalentes al efectivo	
190202	Recursos entregados en administración a entidades distintas de las sociedades fiduciarias	
190202001	En administración a entidades distintas de las sociedades fiduciarias	
190203002	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	
190204	Encargos fiduciarios	1.9 Otros activos
190204001	Encargo fiduciario - fiducia de inversión	
190204002	Encargo fiduciario - fiducia de administración	
190204003	Encargo fiduciario - fiducia de garantía	
190205	Propiedades, planta y equipo	1.6 Propiedades, planta y equipo
190205001	Terrenos	
190205002	Edificaciones	
190206	Propiedades de inversión	1.9 Otros activos
190206001	Terrenos	
190206002	Edificaciones	
190207	Otros activos	1.9 Otros activos
190207001	Otros activos	
190208	Derechos en fideicomiso	1.9 Otros activos
190208001	Derechos en fideicomiso	
190209	Derechos por concurrencia en el pago de cesantías retroactivas	1.9 Otros activos
190209001	Derechos por concurrencia en el pago de cesantías retroactivas	
190210	Cuentas por cobrar	1.3 Cuentas por cobrar
190210001	Cuentas por cobrar	

Tabla No. 9 Elaborado GIT SIIN

- b) Los auxiliares directos de las subcuentas de las cuentas 1385-CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO, 1620-MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE, 1625-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO, 1635-BIENES MUEBLES EN BODEGA, 1636-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO, 1637-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS y 1683- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN corresponden a las denominaciones de las subcuentas de la cuenta principal.

A manera de ejemplo, se muestra la estructura de los auxiliares directos de las cuentas 1385-CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO y 1620-MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE:

1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO																																																								
138501	Venta de bienes	+	<table><tr><td>1316</td><td>VENTA DE BIENES</td></tr><tr><td>131601</td><td>Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca</td></tr><tr><td>131603</td><td>Productos alimenticios, bebidas y alcoholes</td></tr><tr><td>131604</td><td>Bienes producidos</td></tr><tr><td>131605</td><td>Construcciones</td></tr><tr><td>131606</td><td>Bienes comercializados</td></tr></table>	1316	VENTA DE BIENES	131601	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	131603	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	131604	Bienes producidos	131605	Construcciones	131606	Bienes comercializados	=	<table><tr><td colspan="2">AUXILIARES DIRECTOS</td></tr><tr><td>138501001</td><td>Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca</td></tr><tr><td>138501002</td><td>Productos alimenticios, bebidas y alcoholes</td></tr><tr><td>138501003</td><td>Productos manufacturados</td></tr><tr><td>138501004</td><td>Construcciones</td></tr><tr><td>138501005</td><td>Bienes comercializados</td></tr></table>	AUXILIARES DIRECTOS		138501001	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	138501002	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	138501003	Productos manufacturados	138501004	Construcciones	138501005	Bienes comercializados																												
1316	VENTA DE BIENES																																																								
131601	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca																																																								
131603	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes																																																								
131604	Bienes producidos																																																								
131605	Construcciones																																																								
131606	Bienes comercializados																																																								
AUXILIARES DIRECTOS																																																									
138501001	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca																																																								
138501002	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes																																																								
138501003	Productos manufacturados																																																								
138501004	Construcciones																																																								
138501005	Bienes comercializados																																																								
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE																																																								
162001	Plantas, ductos y túneles	+	<table><tr><td>1645</td><td>PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES</td></tr><tr><td>164501</td><td>Plantas de generación</td></tr><tr><td>164502</td><td>Plantas de tratamiento</td></tr><tr><td>164504</td><td>Plantas de transmisión</td></tr><tr><td>164505</td><td>Plantas de distribución</td></tr><tr><td>164506</td><td>Plantas de producción</td></tr><tr><td>164507</td><td>Plantas de conducción</td></tr><tr><td>164508</td><td>Plantas de telecomunicaciones</td></tr><tr><td>164512</td><td>Subestaciones y/o estaciones de regulación</td></tr><tr><td>164513</td><td>Acueducto y canalización</td></tr><tr><td>164514</td><td>Estaciones de bombeo</td></tr><tr><td>164516</td><td>Plantas, ductos y túneles de propiedad de terceros</td></tr><tr><td>164590</td><td>Otras plantas, ductos y túneles</td></tr></table>	1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	164501	Plantas de generación	164502	Plantas de tratamiento	164504	Plantas de transmisión	164505	Plantas de distribución	164506	Plantas de producción	164507	Plantas de conducción	164508	Plantas de telecomunicaciones	164512	Subestaciones y/o estaciones de regulación	164513	Acueducto y canalización	164514	Estaciones de bombeo	164516	Plantas, ductos y túneles de propiedad de terceros	164590	Otras plantas, ductos y túneles	=	<table><tr><td colspan="2">AUXILIARES DIRECTOS</td></tr><tr><td>162001001</td><td>Plantas de generación</td></tr><tr><td>162001002</td><td>Plantas de tratamiento</td></tr><tr><td>162001003</td><td>Plantas de transmisión</td></tr><tr><td>162001004</td><td>Plantas de distribución</td></tr><tr><td>162001005</td><td>Plantas de producción</td></tr><tr><td>162001006</td><td>Plantas de conducción</td></tr><tr><td>162001007</td><td>Plantas de telecomunicaciones</td></tr><tr><td>162001008</td><td>Subestaciones y/o estaciones de regulación</td></tr><tr><td>162001009</td><td>Acueducto y canalización</td></tr><tr><td>162001010</td><td>Estaciones de bombeo</td></tr><tr><td>162001011</td><td>Plantas, ductos y túneles de propiedad de terceros</td></tr><tr><td>162001012</td><td>Otras plantas, ductos y túneles</td></tr></table>	AUXILIARES DIRECTOS		162001001	Plantas de generación	162001002	Plantas de tratamiento	162001003	Plantas de transmisión	162001004	Plantas de distribución	162001005	Plantas de producción	162001006	Plantas de conducción	162001007	Plantas de telecomunicaciones	162001008	Subestaciones y/o estaciones de regulación	162001009	Acueducto y canalización	162001010	Estaciones de bombeo	162001011	Plantas, ductos y túneles de propiedad de terceros	162001012	Otras plantas, ductos y túneles
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES																																																								
164501	Plantas de generación																																																								
164502	Plantas de tratamiento																																																								
164504	Plantas de transmisión																																																								
164505	Plantas de distribución																																																								
164506	Plantas de producción																																																								
164507	Plantas de conducción																																																								
164508	Plantas de telecomunicaciones																																																								
164512	Subestaciones y/o estaciones de regulación																																																								
164513	Acueducto y canalización																																																								
164514	Estaciones de bombeo																																																								
164516	Plantas, ductos y túneles de propiedad de terceros																																																								
164590	Otras plantas, ductos y túneles																																																								
AUXILIARES DIRECTOS																																																									
162001001	Plantas de generación																																																								
162001002	Plantas de tratamiento																																																								
162001003	Plantas de transmisión																																																								
162001004	Plantas de distribución																																																								
162001005	Plantas de producción																																																								
162001006	Plantas de conducción																																																								
162001007	Plantas de telecomunicaciones																																																								
162001008	Subestaciones y/o estaciones de regulación																																																								
162001009	Acueducto y canalización																																																								
162001010	Estaciones de bombeo																																																								
162001011	Plantas, ductos y túneles de propiedad de terceros																																																								
162001012	Otras plantas, ductos y túneles																																																								

Tabla No. 10 Elaborado GIT SIIN

- c) La definición de auxiliares directos de las cuentas 1386-DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR), 1685-DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR), 5351-DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, 5360-DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO conservan los conceptos de las subcuentas de la cuenta del activo correspondiente.

A manera de ilustración, se presentan los auxiliares de las subcuentas de la cuenta 1685-DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) y 5360- DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:



1685-DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)							
168501	Edificaciones		Subcuentas de la cuenta 1640-Edificaciones			Auxiliares directos de la subcuenta 168501-Edificaciones	
			1640	EDIFICACIONES		168501	Edificaciones
			164001	Edificios y casas		168501001	Edificios y casas
			164002	Oficinas		168501002	Oficinas
			164003	Almacenes		168501003	Almacenes
			164004	Locales		168501004	Locales
			164005	Fábricas		168501005	Fábricas
			164007	Salas de exhibición, conferencias y ventas		168501006	Salas de exhibición, conferencias y ventas
			164008	Cafeterías y casinos		168501007	Cafeterías y casinos
			164009	Colegios y escuelas		168501008	Colegios y escuelas
			164010	Clínicas y hospitales		168501009	Clínicas y hospitales
			164011	Clubes		168501010	Clubes
			164012	Hoteles, hostales y paradores		168501011	Hoteles, hostales y paradores
			164013	Silos		168501012	Silos
			164014	Invernaderos		168501013	Invernaderos
			164015	Casetas y campamentos		168501014	Casetas y campamentos
			164017	Parqueaderos y garajes		168501015	Parqueaderos y garajes
			164018	Bodegas		168501016	Bodegas
			164019	Instalaciones deportivas y recreacionales		168501017	Instalaciones deportivas y recreacionales
			164020	Estanques		168501018	Estanques
			164023	Pozos		168501019	Pozos
			164024	Tanques de almacenamiento		168501020	Tanques de almacenamiento
			164025	Estaciones repetidoras		168501021	Estaciones repetidoras
			164027	Edificaciones pendientes de legalizar		168501022	Edificaciones pendientes de legalizar
			164028	Edificaciones de propiedad de terceros		168501023	Edificaciones de propiedad de terceros
			164029	Infraestructura portuaria		168501024	Infraestructura portuaria
			164030	Aeropuertos militares y de policía		168501025	Aeropuertos militares y de policía
164032	Edificaciones con uso futuro indeterminado	168501026	Edificaciones con uso futuro indeterminado				
164090	Otras edificaciones	168501028	Otras edificaciones				

Tabla No.11 Elaborado GIT SIIN



5360-DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO							
536001	Edificaciones		Subcuentas de la cuenta 1640-Edificaciones			Auxiliares directos de la subcuenta 536001-Edificaciones	
			1640	EDIFICACIONES		536001	Edificaciones
			164001	Edificios y casas		536001001	Edificios y casas
			164002	Oficinas		536001002	Oficinas
			164003	Almacenes		536001003	Almacenes
			164004	Locales		536001004	Locales
			164005	Fábricas		536001005	Fábricas
			164007	Salas de exhibición, conferencias y ventas		536001006	Salas de exhibición, conferencias y ventas
			164008	Cafeterías y casinos		536001007	Cafeterías y casinos
			164009	Colegios y escuelas		536001008	Colegios y escuelas
			164010	Clínicas y hospitales		536001009	Clínicas y hospitales
			164011	Clubes		536001010	Clubes
			164012	Hoteles, hostales y paradores		536001011	Hoteles, hostales y paradores
			164013	Silos		536001012	Silos
			164014	Invernaderos		536001013	Invernaderos
			164015	Casetas y campamentos		536001014	Casetas y campamentos
			164017	Parqueaderos y garajes		536001015	Parqueaderos y garajes
			164018	Bodegas		536001016	Bodegas
			164019	Instalaciones deportivas y recreacionales		536001017	Instalaciones deportivas y recreacionales
			164020	Estanques		536001018	Estanques
			164023	Pozos		536001019	Pozos
			164024	Tanques de almacenamiento		536001020	Tanques de almacenamiento
			164025	Estaciones repetidoras		536001021	Estaciones repetidoras
			164027	Edificaciones pendientes de legalizar		536001022	Edificaciones pendientes de legalizar
			164028	Edificaciones de propiedad de terceros		536001023	Edificaciones de propiedad de terceros
			164029	Infraestructura portuaria		536001024	Infraestructura portuaria
			164030	Aeropuertos militares y de policía		536001025	Aeropuertos militares y de policía
			164032	Edificaciones con uso futuro indeterminado		536001026	Edificaciones con uso futuro indeterminado
164090	Otras edificaciones	536001028	Otras edificaciones				

Tabla No.12 Elaborado GIT SIIN

Las subcuentas de deterioro acumulado y depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo, en condiciones especiales, tales como en montaje, en tránsito, en bodega, en mantenimiento, no explotados y en concesión, tienen auxiliares directos en el activo que identifican la cuenta y subcuenta del bien. A

manera de ilustración, se presenta la estructura de los auxiliares definidos para maquinaria y equipo:

1685- DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)										
168513	Bienes muebles en bodega	+	Subcuenta de la cuenta 1635- Bienes muebles en bodega		+	Subcuenta de la cuenta 1655- Maquinaria y equipo		=	Auxiliares directos de la subcuenta 168513- Bienes muebles en bodega	
			163501	Maquinaria y equipo		165501	Equipo de construcción		168513001	Maquinaria y equipo - equipo de construcción
						165502	Armamento y equipo reservado		168513002	Maquinaria y equipo - armamento y equipo reservado
						165503	Equipo de perforación		168513003	Maquinaria y equipo - equipo de perforación
						165504	Maquinaria industrial		168513004	Maquinaria y equipo - maquinaria industrial
						165505	Equipo de música		168513005	Maquinaria y equipo - equipo de música
						165506	Equipo de recreación y deporte		168513006	Maquinaria y equipo - equipo de recreación y deporte
						165508	Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca		168513007	Maquinaria y equipo - equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca
						165509	Equipo de enseñanza		168513008	Maquinaria y equipo - equipo de enseñanza
						165511	Herramientas y accesorios		168513009	Maquinaria y equipo - herramientas y accesorios
						165512	Equipo para estaciones de bombeo		168513010	Maquinaria y equipo - equipo para estaciones de bombeo
						165520	Equipo de centros de control		168513011	Maquinaria y equipo - equipo de centros de control
						165522	Equipo de ayuda audiovisual		168513012	Maquinaria y equipo - equipo de ayuda audiovisual
						165523	Equipo de aseo		168513013	Maquinaria y equipo - equipo de aseo
						165525	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros		168513014	Maquinaria y equipo - maquinaria y equipo de propiedad de terceros
						165526	Equipo de seguridad y rescate		168513015	Maquinaria y equipo - equipo de seguridad y rescate
						165590	Otra maquinaria y equipo		168513016	Maquinaria y equipo - otra maquinaria y equipo

Tabla No.13 Elaborado GIT SIIN

Por su parte, en lo relacionado con el gasto por depreciación y deterioro de los bienes mencionados en el párrafo anterior, los auxiliares directos corresponden solo a las subcuentas de la cuenta. A manera de ejemplo, se presentan los auxiliares de la subcuenta 535119-Bienes muebles en bodega:

5351-DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO								
535119	Bienes muebles en bodega	+	Subcuenta de la cuenta 1635-Bienes muebles en bodega		=	Auxiliares directos de la subcuenta 535119-Bienes muebles en bodega		
			1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		535119	Bienes muebles en bodega	
			163501	Maquinaria y equipo		535119001	Maquinaria y equipo	
			163502	Equipo médico y científico		535119002	Equipo médico y científico	
			163503	Muebles, enseres y equipo de oficina		535119003	Muebles, enseres y equipo de oficina	
			163504	Equipos de comunicación y computación		535119004	Equipos de comunicación y computación	
			163505	Equipos de transporte, tracción y elevación		535119005	Equipos de transporte, tracción y elevación	
			163507	Redes, líneas y cables		535119006	Redes, líneas y cables	
			163511	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		535119007	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	
			163512	Componentes de propiedades, planta y equipo		535119008	Componentes de propiedades, planta y equipo	
			163590	Otros bienes muebles en bodega		535119009	Otros bienes muebles en bodega	

Tabla No.14 Elaborado GIT SIIN

- d) Los auxiliares directos de las subcuentas 483002-Cuentas por cobrar, 483006-Propiedades, planta y equipo, 480220-Ganancia por baja en cuentas de cuentas por pagar y 480805-Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros corresponden a la estructura de cuentas que compone el grupo contable.

A manera de ejemplo, se muestran los auxiliares directos de la subcuenta 483006-Propiedades, planta y equipo:

4830	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR		
483006	Propiedades, planta y equipo	Cuentas del Grupo 16-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Auxiliares directos de la subcuenta 483006-Propiedades, planta y equipo
		1605 TERRENOS	483006001 Terrenos
		1610 SEMOVIENTES Y PLANTAS	483006002 Semovientes
		1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	483006003 Construcciones en curso
		1620 MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	483006004 Maquinaria, planta y equipo en montaje
		1625 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	483006005 Propiedades, planta y equipo en tránsito
		1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	483006006 Bienes muebles en bodega
		1636 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	483006007 Propiedades, planta y equipo en mantenimiento
		1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	483006008 Propiedades, planta y equipo no explotados
		1640 EDIFICACIONES	483006009 Edificaciones
		1642 REPUESTOS	483006010 Repuestos
		1645 PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	483006011 Plantas, ductos y túneles
		1650 REDES, LÍNEAS Y CABLES	483006012 Redes, líneas y cables
		1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	483006013 Maquinaria y equipo
		1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	483006014 Equipo médico y científico
		1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	483006015 Muebles, enseres y equipo de oficina
		1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	483006016 Equipos de comunicación y computación
		1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	483006017 Equipos de transporte, tracción y elevación
		1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	483006018 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
		1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA	483006019 Bienes de arte y cultura
		1683 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	483006020 Propiedades, planta y equipo en concesión

Tabla No.15 Elaborado GIT SIIN

1.4.2.1.5 Otros aspectos considerados en la definición de auxiliares directos

Se exceptúan de la administración de auxiliares directos:

1. Las subcuentas de los grupos 47 y 57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES y 59-CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS, por cuanto no requieren de administración.
2. Las cuentas de la clase 6-COSTOS DE VENTAS, 7-COSTOS DE TRANSFORMACIÓN, no requieren la creación de auxiliares por existir simetría entre estas y las cuentas del ingreso.

A manera de ejemplo, se muestra la estructura de los Servicios educativos:

Código Contable	Descripción	Código Contable	Descripción
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	4305	SERVICIOS EDUCATIVOS
630516	Educación formal - investigación	430516	Educación formal - investigación
630505	Educación formal - media técnica	430511	Educación formal - media técnica
630508	Educación formal - superior formación profesional	430514	Educación formal - superior formación profesional
630506	Educación formal - superior formación técnica profesional	430512	Educación formal - superior formación técnica profesional
630507	Educación formal - superior formación tecnológica	430513	Educación formal - superior formación tecnológica
630509	Educación formal - superior postgrado	430515	Educación formal - superior postgrados
630513	Educación informal - continuada	430537	Educación informal - continuada
630515	Educación informal - difusión artística y cultural	430539	Educación informal- difusión artística y cultural
630510	Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación en artes y oficios	430525	Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación en artes y oficios
630512	Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	430527	Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva
630550	Servicios conexos a la educación	430550	Servicios conexos a la educación

Tabla No.16 Elaborado GIT SIIN

1.4.2.2. Auxiliares internos

Los auxiliares internos corresponden a datos que se encuentran registrados en las transacciones de los macroprocesos, se clasifican en fijos y variables.

Auxiliares Internos	Definición	Nombre	Sigla
Fijos	Son aquellos que se trasladan de una vigencia a otra, junto con los saldos de las cuentas contables; se definen en los códigos correspondientes a la clasificación de activo, pasivo, patrimonio y cuentas orden	Posición de Catálogo Institucional de conexión	PCIC
		Posición de Pago No presupuestal	PAGONP
		Tercero	TER
		Cuenta Bancaria	CTABAN
		Posición de catálogo de bienes y servicios	CUBS
		Fuente de Financiación	FF
		PCI Relacionada	PCIRE
Variables	Corresponden a la clasificación de los catálogos de ingresos y gastos presupuestales, que por su condición de anual no se trasladan de una vigencia a otra	Beneficiario Deducción	BENEFDDED
		Catálogo de Gastos	CATGAS
		Catálogo de Ingresos	CATING

Tabla No.17 Elaborado GIT SIIN

Se utiliza más de un auxiliar por cada código contable al nivel de imputación, siempre que a) los catálogos presupuestales y no presupuestales no concurren en una misma clasificación, y b) el código se encuentre relacionado en la tabla en la cual esté incluido o relacionado el catálogo del macroproceso correspondiente. Estos auxiliares se definen en la Tabla de Eventos Contable TCON06-Relación Catálogo Contable-Auxiliares.

1.4.2.2.1 Administración de auxiliares internos

Los auxiliares Tercero-TER y Beneficiario de la deducción-BENEFDDED son

excluyentes, lo cual dio origen a la creación de auxiliares directos para la definición de los auxiliares “fijos y variables” requeridos en el registro de las transacciones.

En las subcuentas 240722-Estampillas y 240706-Cobro cartera de terceros, se crearon auxiliares directos que corresponden a la retención y recaudo de la estampilla Pro-Universidad Nacional y demás Universidades Estatales, a la deducción de la contribución contrato de obra pública y a otras estampillas, así:

Auxiliar Contable	Descripción	Auxiliares Internos
240722001	Estampilla recaudada a favor de unal y otras universidades estatales	PCIC - TER
240722002	Retención estampilla pro unal y otras universidades estatales	PCIC -BENEFDDED - PAGO NP
240722003	Estampillas	PCIC – BENEFDDED - PAGO NP
240722004	Intereses de mora estampilla recaudada a favor de unal y otras universidades estatales	PCIC - TER
240706001	Cobro cartera de terceros	PCIC - TER
240706002	Contribución contrato de obra pública	PCIC -BENEFDDED - PAGO NP
240706003	Contribución especial para laudos arbitrales de contenido económico	PCIC -BENEFDDED - PAGO NP

Tabla No.18 Elaborado GIT SIIN

1.4.2.2.2 Definición de los Auxiliares Internos

- **Posición de Catálogo Institucional de Conexión (PCIC):** Tiene su origen en el código de la unidad o subunidad ejecutora identificada en el presupuesto y corresponde a la Posición de Catálogo Institucional (PCI) que está haciendo gestión. Es obligatoria en todos los códigos contables, a nivel imputable para obtener la información y los reportes por PCI.
- **Posición de Pago No Presupuestal (PAGONP):** Corresponde a los códigos contables asociados al catálogo de pagos no presupuestal.
- **Tercero (TER):** Identifica a la persona natural o jurídica involucrada en el hecho económico. Se origina en la tabla de terceros del sistema mediante la identificación de los siguientes valores: número de identificación tributaria (NIT), cédula de ciudadanía, tarjeta de identidad, pasaporte y otros. Es excluyente con el auxiliar Beneficiario de la Deducción (BENEFDDED) y PCI Relacionada (PCIRE).
- **Cuenta Bancaria (CTABAN):** Corresponde al número de la cuenta bancaria. Se define en aquellos códigos contables que tengan la marca “Aplica Bancos” relacionados en la creación de la cuenta bancaria.

- **PCI Relacionada (PCIRE):** Identifica los códigos de operaciones que son 100% recíprocas relacionadas con las operaciones interinstitucionales de las ECP del ámbito de los SIIN. Se asigna a los códigos contables que tienen valor "SI" en la marca Recíproca en la Tabla de Eventos Contables TCON01-Catálogo Contable. Es excluyente con el auxiliar Tercero-TER.
- **Catálogo de Gastos (CATGAS):** Corresponde al código contable asociado a un rubro de la clasificación presupuestal y se origina en el macroproceso de gastos.
- **Catálogo de Ingresos (CATING):** Identifica el código contable asociado a un rubro de la clasificación presupuestal y se origina en el macroproceso de ingresos.
- **Beneficiario de la Deducción (BENEDED):** Identifica a la persona natural o jurídica beneficiaria de la deducción y se relaciona con una Posición de Pago No Presupuestal (PPNP) que tiene la marca de deducciones. Es excluyente con el auxiliar Tercero (TER).

1.4.3 Relación del catálogo contable a nivel imputable con los tipos de auxiliares

Esta relación permite vincular el código contable al nivel imputable, definido en la Tabla de Eventos Contables TCON01-Catálogo Contable, con los diferentes tipos de auxiliares establecidos en la Tabla de Eventos Contables TCON05-Auxiliares contables. La relación entre código contable y auxiliar permite que, al registrar los hechos económicos, se tenga la información definida en el auxiliar, es decir, el tercero (TER) y el rubro objeto de gastos (CATGAS), entre otros.

A modo de ejemplo, en el siguiente cuadro se muestran los códigos contables y su relación con los auxiliares fijos y variables, en donde se identifica el auxiliar por cada código contable a nivel imputable:

TCON06-RELACIÓN CATÁLOGO CONTABLE-AUXILIARES

Codigo Contable	Descripcion	PAGONP	CUBS	PCIC	PCIRE	FF	TER	CTA BAN	CAT ING	CATGAS	BENEDED	Auxiliares Externos	Vigente
111005001	Cuenta corriente	NO	NO	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO		SI
111006001	Cuenta de ahorro	NO	NO	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO		SI
510101001	Sueldos	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI	NO		SI
410501001	Cuota del impuesto sobre la renta y complementarios	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	SI	NO	NO		SI
570510	Inversión	NO	NO	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO		SI
470510	Inversión	NO	NO	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO		SI
240722002	Retencion estampilla profesional y otras universidades	SI	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI		SI
240722003	Estampillas	SI	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI		SI

Tabla No. 19 Elaborado GIT SIIN

2. REGISTRO DE OPERACIONES AUTOMÁTICAS EN EL MACROPROCESO CONTABLE

La gestión financiera y contable tiene como propósito administrar efectivamente los recursos que poseen las ECP. En ese sentido, la ejecución presupuestal de gasto se inicia con la solicitud y expedición del Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP), registro del compromiso presupuestal de gastos y la radicación de la cuenta por pagar. El efecto contable se genera en la etapa de la obligación presupuestal y/o del pago.

Tratándose de los ingresos, se incluye el devengo y el recaudo de éstos, los cuales pueden efectuarse en efectivo, títulos o por compensación de deducciones, con afectación contable en el sistema. Adicionalmente, se incluye el registro de los actos administrativos que en el futuro pueden generar ingresos, para los casos en que aplique.

En cuanto al pago, con la cancelación de las obligaciones y las devoluciones y descuentos, que se originan por la devolución de los ingresos, se culmina la ejecución presupuestal del gasto y del ingreso respectivamente.

3. OPERACIONES AUTOMÁTICAS GENERADAS EN LA OBLIGACIÓN PRESUPUESTAL

En la elaboración de la obligación presupuestal se requiere de los siguientes insumos para la generación de los comprobantes contables automáticos: tipos de operación, tipos de gastos, usos y atributos contables.

Nota: tratándose del SPGR aplican las mismas políticas en la creación de las listas (tipo de operación³, tipo de gastos, usos y atributos contables), se pueden presentar variaciones en el código, pero el concepto es el mismo.

3.1 TIPO DE OPERACIÓN

Determina un único pasivo en el crédito del registro contable para un conjunto de rubros cuyo concepto es homogéneo. En su definición se establece si aplica a un registro que tiene matriz directa o a un registro que emplea usos contables, los cuales son excluyentes.

- ❖ **Matriz directa:** Aplica a los rubros presupuestales objeto de gastos definidos en la Tabla de Eventos Contables TCON07- Causación Gastos, los cuales tiene asociado la marca "Tipo de Gasto" para que el usuario elija el que corresponda al hecho económico que requiere registrar.
- ❖ **Usos contables:** Aplica a los rubros presupuestales objeto de gasto, por los cuales se pueden adquirir diferentes bienes o servicios. Por consiguiente, los

³ La lista de tipos de operación en el SPGR se crea de conformidad con la implementación del Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías.

SIIN permiten seleccionar uno o varios códigos contables débito, cuando los hechos económicos tienen más de una alternativa de registro contable, seleccionando un concepto de uso de la lista. El sistema dispone los usos contables en la Tabla de Eventos Contables TCON12-4 Relación Uso Contable - Códigos Contables.

3.1.1 Tipos de operación con matriz directa

Los tipos de operación asociados a la funcionalidad de "Matriz Directa" se identifican en la Tabla de Eventos Contables TCON12-Tipos de operación, con valor "SI" en la marca "Aplica Matriz".

Por su parte, la relación de los tipos de operación a los cuales les aplica "Matriz Directa" con los códigos contables del pasivo, se encuentran definidos en la Tabla de Eventos Contables TCON07-Causación Gastos. **(Ver Anexo 1)**

3.1.2 Tipos de operación con Usos Contables

Los tipos de operación que aplican "Usos Contables" se identifican en la Tabla de Eventos Contable TCON12-Tipo de operación, con valor "SI" en la marca "Uso Contable".

Los siguientes son los tipos de operación definidos con la funcionalidad de "Uso Contable" y el pasivo correspondiente registrado en la Tabla de Eventos Contables TCON07-Causación Gastos:

Tipo Operación	Descripción Tipo Operación	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-Funcionamiento	240101001	Bienes y servicios
17	Proyectos de Inversión	240102001	Proyectos de inversión
188	Servicios-Con Usos-Funcionamiento	249055001	Servicios

Tabla No.20 Elaborado GIT SIIN - Elaborado: GIT SIIN

3.1.3 Tipos de operación con Atributo Contable

El atributo contable permite establecer si hay efecto contable en la obligación presupuestal o en el pago. Adicionalmente, se utiliza cuando el devengo es previo a la ejecución presupuestal del gasto y cuando se trata de operaciones de flujo o que provienen de otro macroproceso.

Tratándose de los tipos de operación con Atributo Contable diferente a "05-NINGUNO", estos se disponen en la Tabla de Eventos Contables TCON09-Pagos Presupuestales de Gasto, dado que no contabilizan en la Tabla de Eventos Contables TCON07-Causación Gastos. Adicionalmente, tienen definido el valor "SI" en la marca "Matriz directa" en la Tabla de Eventos Contables TCON12-Tipo

de operación. En consecuencia, el registro contable del débito se establece en la combinación del Tipo de Operación con el Atributo contable. **(Ver Anexo 2)**

3.2 TIPO DE GASTO

El tipo de gasto define el registro contable débito en la Tabla de Eventos Contable TCON07-Causación Gastos y le es aplicable a los rubros objeto de gasto definidos con matriz directa.

Los tipos de gasto definidos en el sistema corresponden a la clasificación de cuentas, subcuentas y auxiliares directos, dependiendo de la simetría entre el rubro presupuestal y el código contable. **(Ver anexos 3 al 5)**

3.3 USOS CONTABLES

Los usos contables definen el registro contable débito y aplica a los rubros presupuestales objeto de gasto que tienen asociado el valor "SI" en la marca "Uso Contable" en la Tabla de Eventos Contables TCON12-Tipo de operación.

Permite la selección de un uso contable a partir de una lista, para definir uno o varios códigos contables débito por cada ítem de afectación del objeto de gasto, cuando los hechos económicos tienen más de una alternativa para el registro contable. Esta herramienta se utiliza en la parametrización de rubros presupuestales objeto de gasto, tales como adquisición de bienes y servicios nacionales, y proyectos de inversión, considerando que el usuario, con los soportes de la transacción, puede definir la subcuenta del gasto o del activo que corresponda.

Los usos contables se encuentran definidos en los SIIN a nivel de cuenta y excepcionalmente a nivel de subcuenta, como es el caso de los usos: 3-Inventario-Materia prima, 34-Cuentas por cobrar- Devolución IVA Instituciones de educación superior, 35-Cuentas por cobrar- Incapacidades, 38-Subvención por programas con los hogares, 40-Transferencias, 42-Provisiones diversas; y a nivel de Grupo el 13-Bienes de uso público e históricos y culturales.

A continuación, se muestran los usos contables y el grupo, cuentas o subcuentas que los conforman:

USOS CONTABLES A NIVEL DE GRUPO		
Código	Descripción	Subcuentas de las Cuentas del Grupo
13	Bienes de uso público e históricos y culturales	17 - BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Tabla No.21 Elaborado GIT SIIN - Elaborado: GIT SIIN

USOS CONTABLES A NIVEL DE SUBCUENTA CONTABLE		
Código	Descripción	Subcuenta
3	Inventario- Materia prima	151201 - Materias primas
34	Cuentas por cobrar- Devolución IVA Instituciones de educación superior	138413 - Devolución IVA para entidades de educación superior
35	Cuentas por cobrar- Incapacidades	138426 - Pago por cuenta de terceros
38	Subvención por programas con los hogares	542411 - Subvención por programas con los hogares
40	Transferencias	542302 - Para proyectos de inversión
42	Provisiones diversas	279090 - Otras provisiones diversas

Tabla No.22 Elaborado GIT SIIN - Elaborado: GIT SIIN

USOS CONTABLES A NIVEL DE CUENTA CONTABLE		
Código	Descripción	Subcuentas de la Cuenta
1	Inventario- Mercancías en existencia	1510 - MERCANCÍAS EN EXISTENCIA
2	Inventario-Prestadores de servicios	1511 - PRESTADORES DE SERVICIOS
4	Inventario- Materiales y suministros	1514 - MATERIALES Y SUMINISTROS
5	PPYE- Terrenos	1605 - TERRENOS
6	PPYE- Construcciones en curso	1615 - CONSTRUCCIONES EN CURSO
7	PPYE- Edificaciones	1640 - EDIFICACIONES
9	PPYE- Bienes muebles en bodega	1635 - BIENES MUEBLES EN BODEGA
10	PPYE- Repuestos	1642 - REPUESTOS
11	PPYE- Plantas, ductos y túneles	1645 - PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES
12	PPYE-Bienes de arte y cultura	1681 - BIENES DE ARTE Y CULTURA
14	Propiedades de inversión	1951 - PROPIEDADES DE INVERSIÓN
15	Intangibles	1970 - ACTIVOS INTANGIBLES
16	Gastos de administración y operación- sueldos y salarios	5101 - SUELDOS Y SALARIOS
17	Gastos de administración y operación-Contribuciones imputadas	5102 - CONTRIBUCIONES IMPUTADAS
18	Gastos de administración y operación- Contribuciones efectivas	5103 - CONTRIBUCIONES EFECTIVAS
19	Gastos de administración y operación-Aportes sobre la nómina	5104 - APORTES SOBRE LA NÓMINA
20	Gastos de administración y operación- Prestaciones sociales	5107 - PRESTACIONES SOCIALES
21	Gastos de administración y operación- Gastos de personal diversos	5108 - GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS
22	Gastos de administración y operación- Gastos Generales	5111 - GENERALES
23	Gastos de administración y operación- Impuestos, contribuciones y tasas	5120 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS
24	Gasto público social- Educación	5501 - EDUCACIÓN
25	Gasto público social- Salud	5502 - SALUD
26	Gasto público social - Agua potable y saneamiento básico	5503 - AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO
27	Gasto público social- Vivienda	5504 - VIVIENDA
28	Gasto público social-Recreación y deporte	5505 - RECREACIÓN Y DEPORTE

USOS CONTABLES A NIVEL DE CUENTA CONTABLE		
Código	Descripción	Subcuentas de la Cuenta
29	Gasto público social- Cultura	5506 - CULTURA
30	Gasto público social-Desarrollo comunitario y bienestar	5507 - DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL
31	Gasto público social- Medio ambiente	5508 - MEDIO AMBIENTE
32	Otros gastos- comisiones	5802 - COMISIONES
33	Otros gastos -Gastos diversos	5890 - GASTOS DIVERSOS
37	Gasto público social- Subsidios asignados	5550 - SUBSIDIOS ASIGNADOS
41	Subvenciones	5424 - SUBVENCIONES
43	Activos Biológicos a valor de mercado (valor razonable) menos costos de disposición	1980 - ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) MENOS COSTOS DE DISPOSICIÓN
44	Activos Biológicos a costo de reposición	1981 - ACTIVOS BIOLÓGICOS A COSTO DE REPOSICIÓN
45	Activos Biológicos al costo	1982 - ACTIVOS BIOLÓGICOS AL COSTO
46	PPYE- Semovientes y plantas	1610 - SEMOVIENTES Y PLANTAS
47	PPYE - Redes, líneas y cables	1650 - REDES, LÍNEAS Y CABLES
48	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	1710 - BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO
49	Costos y gastos por distribuir	5897 - COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR
50	Inventarios - Productos en proceso	1520 - PRODUCTOS EN PROCESO

Tabla No. 23 Elaborado GIT SIIN - Elaborado: GIT SIIN

3.4 ATRIBUTOS CONTABLES QUE NO CONTABILIZAN EN LA OBLIGACIÓN

Este tipo de atributos contables permite registrar las operaciones de flujo y aquellas en las que el momento del devengo no corresponde con la etapa de la obligación presupuestal. También permite diferenciar las operaciones de registro originados en contratos de encargo fiduciario a favor de la entidad y los originados en la administración de recursos celebrados con entidades distintas a las entidades fiduciarias.

Asimismo, corresponde a los valores entregados de forma anticipada para la adquisición de bienes y/o servicios, viáticos y gastos de viaje que por ser operaciones de flujo tiene afectación contable en el momento del pago.

De otra parte, la asignación del Atributo Contable "05-NINGUNO" se utiliza cuando el devengo y la etapa de la obligación presupuestal se presentan en el mismo momento. Los conceptos que no tienen efecto contable en la obligación, por corresponder a operaciones de flujo con la marca "Atributo Contable", se pueden ver en el **Anexo 6**.

3.5 TABLAS DE EVENTOS CONTABLES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN

Las tablas de eventos contables que se relacionan con el reconocimiento de los hechos económicos en la etapa de la obligación presupuestal corresponden a: TCON12-Tipo de Operación, TCON12-4 Relación usos contables códigos contables y TCON07-Causación Gastos.

3.5.1 TCON12-Tipos de operación

Esta tabla contiene las listas de tipos de operación, usos contables, tipos de gasto y atributos contables. Asimismo, define las relaciones de los rubros presupuestales objeto de gasto con los tipos de operación; así como la relación del tipo de operación, rubro de gasto y uso contable.

A manera de ejemplo, se presentan los siguientes rubros presupuestales objeto de gastos definidos con sus respectivos tipos de operación, los cuales a partir del año 2019 corresponden al "Id Catálogo" 13.

Código Operación	Descripción Tipo Operación	Código Rubro	Descripción Rubro	Vigente
15	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	A-01-01-03-063	APOYO DE SOSTENIMIENTO APRENDICES SENA	SI
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-Funcionamiento	A-03-03-01-001	FONDO DE PROGRAMAS ESPECIALES PARA LA PAZ: PROGRAMA DE REINTEGRACION SOCIAL Y ECONOMICA	SI
17	Proyectos de Inversión	C-0101-1000	INTERSUBSECTORIAL GOBIERNO	SI
22	Otras Transferencias	A-03-03-01-002	TRANSFERIR A LA UPME LEY 143 DE 1994	SI
214	Sistema General de Seguridad Social en Salud - Deuda Pública	B-10-01-03-002-004	ACRENCIAS Y ACUERDOS DE PAGO DE SERVICIOS Y TECNOLOGÍA EN SALUD	SI

Tabla No. 24 Elaborado GIT SIIN - Elaborado: GIT SIIN

3.5.2 TCON12-4 Relación usos contables códigos contables

En esta tabla se define la relación de los usos contables con los códigos del Catálogo General de Cuentas. Permite que la ECP seleccione un uso y el código contable que corresponda al hecho económico que se requiere registrar.

A manera de ejemplo, el Uso contable "22-Gastos de administración y operación-Gastos Generales" tiene definidos los códigos auxiliares asociados a la cuenta 5111-GENERALES en la Tabla de Eventos Contables TCON12-4 Relación usos contables códigos contables. A continuación, se muestran algunos códigos asociados al uso:

Código Contable	Descripción Código Contable	Uso Contable
511101001	Moldes y troqueles	22-Gastos de administración y operación- Gastos Generales
511102001	Material quirúrgico	
511103001	Elementos de lencería y ropería	
511105001	Gastos de organización y puesta en marcha	
511106001	Estudios y proyectos	

Tabla No. 25 Elaborado GIT SIIN - Elaborado: GIT SIIN

3.5.3 TCON07 Causación Gastos

A través de esta tabla se constituye el registro contable en aplicación al principio de devengo para las obligaciones presupuestales por cada rubro objeto de gasto registrado en la gestión.

Para los tipos de operación con "Matriz directa" y Atributo Contable "05-NINGUNO", el código contable del registro débito se establece con el "Tipo de gasto". Asimismo, en esta tabla se registra el código contable crédito para todos los tipos de operación con independencia de que sean definidos mediante la funcionalidad de "Usos contables" o "Matriz directa".

Continuando con el ejemplo presentado en la TCON12-Tipos de operación, se muestran rubros objeto de gasto a los cuales les aplica "Matriz directa", para ello se definen con "Tipo de Gasto", así:

TCON07 CAUSACIÓN GASTOS

Tipo Operación	Rubro de Gasto	Descripción Rubro de Gasto	Atributo Contable Ninguno	Tipo de Gasto	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber	Vigente
15 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	A-01-01-03-063	APOYO DE SOSTENIMIENTO APRENDICES BAJO MODALIDAD DE CONTRATO DE APRENDIZAJE	SI	21 - Gastos de administración y operación-Generales	511163001	Contratos de aprendizaje	240101001	Bienes y servicios	SI
22 - Otras Transferencias	A-03-03-01-002	TRANSFERIR A LA UPME LEY 143 DE 1994	SI	23 - Transferencias NO condicionadas	542303001	Para gastos de funcionamiento	240315001	Otras transferencias	SI
214 - Sistema General de Seguridad Social en Salud - Deuda Pública	B-10-01-03-002-004	ACRENCIAS Y ACUERDOS DE PAGO DE SERVICIOS Y TECNOLOGÍA EN SALUD	SI	23 - Transferencias NO condicionadas	542104001	Recursos para la financiación del sistema general de seguridad	240313001	Sistema general de seguridad social en salud	SI

Tabla No. 26 Elaborado GIT SIIN - Elaborado: GIT SIIN

3.6 DEDUCCIONES DE LA OBLIGACIÓN PRESUPUESTAL

Corresponden a los descuentos legalmente autorizados que disminuyen el valor bruto obligado. Se originan en la ejecución presupuestal y se aplican con el fin de ser pagadas a un tercero diferente al beneficiario de la obligación principal.

Para el registro de las deducciones, el sistema dispone del Catálogo de Pagos No Presupuestal, que identifica en su estructura las posiciones que registran los diferentes conceptos de deducción, con el número 2 "Crédito" y la marca denominada "Deducciones".

El devengo de la deducción se registra en el mismo comprobante de la obligación y el código contable del crédito de la deducción se lee de la Tabla de Eventos Contables TCON08-Pagos No Presupuestales, de acuerdo con el concepto de la PPNP, así:

Concepto	Descripción	DB	CR	
1	ACTIVOS			
1XXXXX	Subcuenta que corresponda	XX		
5	GASTOS			
5XXXXX	Subcuenta que corresponda	XX		
24	CUENTAS POR PAGAR-Principal			
2401XX	Subcuenta que corresponda		XX	

Registro automático **TCON07-**
Causación Gastos

24	CUENTAS POR PAGAR-Deducción			
2424XX	Subcuenta que corresponda		XX	

Registro automático
TCON08 Pagos No Presupuestales

Tabla No. 27 Elaborado GIT SIIN - Elaborado: GIT SIIN

3.6.1 Tablas de eventos contables relacionadas con las deducciones en la obligación

Las tablas de eventos contables relacionadas con las deducciones de la obligación presupuestal corresponden a la TCON08-Pagos No Presupuestales y TCON014 Otros Pagos.

3.6.1.1 TCON08-Pagos No Presupuestales

Contiene el efecto contable del principio de “devengo” en el haber y el pago de las deducciones en el debe, que se originan en la cadena presupuestal de gastos.

El devengo de la deducción se constituye con las variables ya definidas para la obligación y registra el código contable crédito por cada PPNP con el valor de la deducción, de acuerdo con la definición del haber de la Tabla de Eventos Contables TCON08-Pagos No Presupuestales, como se muestra a continuación:

TCON008 - PAGOS NO PRESUPUESTALES

Código Catalogo Pago No Presupuestal	Descripción Catalogo Pago No Presupuestal	Iva Descontable	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber	Vigente
2-20-01-07	COOPERATIVAS	NO	242405001	Cooperativas	242405001	Cooperativas	SI
2-20-01-08	FONDO DE EMPLEADOS	NO	242406001	Fondos de empleados	242406001	Fondos de empleados	SI
2-20-01-09-05	OTROS DTOS - PRESTAMOS	NO	242407001	Libranzas	242407001	Libranzas	SI

Tabla No. 28 Elaborado GIT SIIN - Elaborado: GIT SIIN

3.6.1.2 TCON14-Otros pagos

El pago de la deducción se registra en la Tabla de Eventos Contables TCON014-Otros Pagos y el sistema valida el registro débito de la Tabla de Eventos Contables TCON08-Pagos No Presupuestales, como se muestra a continuación:

TCON014 - OTROS PAGOS

Tipo Registro	Codigo Rubro No Presupuestal	Descripcion Rubro No Presupuestal	Tipo Beneficiario	Medio de Pago	Misma ECP	Codigo Asiento1 Debe	Descripcion Asiento1 Debe	Codigo Asiento1 Haber	Descripcion Asiento1 Haber	Codigo Asiento2 Debe	Descripcion Asiento2 Debe	Vigente
Pago No Prsptl	2-20-01-07	COOPERATIVAS	Beneficiario final	Abono en cuenta	NO	242405001	Cooperativas	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento	SI
Pago No Prsptl	2-20-01-09-05	OTROS DTOS - PRESTAMOS	Beneficiario final	Abono en cuenta	NO	242407001	Libranzas	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento	SI
Pago No Prsptl	2-20-01-08	FONDO DE EMPLEADOS	Beneficiario final	Abono en cuenta	NO	242406001	Fondos de empleados	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento	SI

Tabla No. 29 Elaborado GIT SIIN - Elaborado: GIT SIIN

3.7 ASPECTOS PARA TENER EN CUENTA EN LA GESTIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO - EPG

Tratándose del macroproceso de EPG, se debe tener en cuenta, entre otros aspectos, los relacionados con:

3.7.1 Reintegros

El Procedimiento Contable para el registro de las Operaciones Interinstitucionales del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, respecto a los reintegros señala:

“(…) corresponden a los recursos restituidos a la tesorería centralizada por parte de la entidad o de un beneficiario final, con ocasión de la devolución de bienes y servicios adquiridos.

En el caso del reintegro de recursos girados a la entidad, previo a su realización, esta disminuirá los saldos de las subcuentas de las cuentas de activos, gastos y obligaciones que fueron afectadas. (…)

El registro contable de los reintegros dependerá de si los recursos fueron recibidos en el periodo contable o en periodos contables anteriores”.

3.7.1.1 Reintegro de recursos recibidos en el periodo contable

En el SIIF Nación los reintegros se generan a partir de un documento de Recaudo por Clasificar (RXC) con la carga del extracto en la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPN), realizando un comprobante de partida doble que debita la subcuenta que corresponda de la cuenta 1106-CUENTA ÚNICA NACIONAL y acredita la subcuenta 472080-Recaudos. Este registro está determinado en la “creación” de la cuenta bancaria al definir los códigos contables, como se muestra en la siguiente imagen:

Requiere "autorización de cuenta bancaria" Seleccione...

Solicitud de Apertura de Cuenta Bancaria | Datos de la Cuenta Bancaria | Administrar Atributo Afecta Ingresos

Nro.	PCI Solicitante	Fecha de Creación
<< No contiene registros >>		

Página 1 de 1

Seleccione

Número

PCI creadora

PCI solicitante

Entidad financiera

Definir Cuenta Contable Débito y Crédito

Cuenta Débito * Cuenta Crédito *

Utilizar código de referencia de la entidad beneficiaria del recaudo Seleccione...

Posición del Catálogo Institucional responsable de la imputación del recaudo

Datos Administrativos | Guardar | Cancelar

Fuente: Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF-Nación)

A través del macroproceso de EPG, la ECP identifica la Orden de Pago Presupuestal a reintegrar y la obligación presupuestal que la originó. El sistema presenta los ítems de afectación del gasto con los valores brutos y las deducciones.

El efecto contable del reintegro para la ECP es la disminución de los conceptos registrados por cada ítem de afectación del gasto y las deducciones correspondientes, así como las operaciones de fondos entregados y recibidos, respectivamente, como se muestra a continuación:

Códigos Contables			
Código	Descripción	Debe	Haber
470510	Inversión	9,584,839.00	
550706001	Asignación de bienes y servicios		9,584,839.00
Sumatoria		9,584,839.00	9,584,839.00

Fuente: Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF-Nación)

Por su parte, para la DGCPTN, el sistema automáticamente registra en el débito el código que se encuentra definido en el campo crédito de la cuenta bancaria (472080-Recaudo) y el crédito se construye a partir del débito generado en el asiento 2 (570510-Inversión) de la Tabla de Eventos Contables TCON09-Pagos presupuestales de gasto, el cual corresponde al gasto de la operación interinstitucional, como se muestra a continuación:

TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

Tipo Operación	Medio de Pago	Atributos Contables	Misma ECP	Tipo Beneficiario	Código Asiento1 Debe	Descripción Asiento1 Debe	Código Asiento1 Haber	Descripción Asiento1 Haber	Código Asiento2 Debe	Descripción Asiento2 Debe	Código Asiento2 Haber	Descripción Asiento2 Haber	Vigente
17 - Proyectos de Inversión	AC - Abono en cuenta		NO	01 - Beneficiario final	240102001	Proyectos de inversión	470510	Inversión	570510	Inversión			SI

Tabla No. 30 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

3.7.1.2 Reintegro de recursos recibidos en periodos contables anteriores

Tratándose de reintegros de recursos recibidos en periodos contables anteriores, la ECP utilizará los rubros presupuestales concepto de ingreso "Reintegros Gastos de Funcionamiento, Gastos de Inversión y Servicio de la Deuda" habilitados en el catálogo de ingresos, los cuales se encuentran definidos en la Tabla de Eventos Contables TCON010-Causación y Acreedores de Ingresos.

Por lo anterior, la ECP constituye una cuenta por cobrar con el tercero beneficiario del pago debitando el código contable 138455001-Reintegros y acreditando el ingreso en el código contable 480863001-Reintegros, para lo cual el sistema dispone el Tipo de Registro "Causación", Vigencia "Actual y Anterior" y valor "NO" en la marca No Contabiliza, como se ilustra a continuación:

TCON010-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
Causacion	Actual	2-0-00-2-13-1-03	REINTEGROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	NO	138455001	Reintegros	480863001	Reintegros	SI
Causacion	Anterior	2-0-00-2-13-1-03	REINTEGROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	NO	138455001	Reintegros	480863001	Reintegros	SI
Causacion	Actual	2-0-00-2-13-1-04	REINTEGROS SERVICIO DE LA DEUDA	NO	138455001	Reintegros	480863001	Reintegros	SI
Causacion	Anterior	2-0-00-2-13-1-04	REINTEGROS SERVICIO DE LA DEUDA	NO	138455001	Reintegros	480863001	Reintegros	SI
Causacion	Actual	2-0-00-2-13-1-05	REINTEGROS GASTOS DE INVERSION	NO	138455001	Reintegros	480863001	Reintegros	SI
Causacion	Anterior	2-0-00-2-13-1-05	REINTEGROS GASTOS DE INVERSION	NO	138455001	Reintegros	480863001	Reintegros	SI

Tabla No. 31 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

Con posterioridad al reconocimiento, la ECP imputará los Documentos de Recaudo por Clasificar (DRXC) mediante la transacción de recaudo básico.

Esta transacción se encuentra definida con el Tipo de Registro "RecBasDRXCBancos" en la Tabla de Eventos Contables TCON011-Recaudos, con valor "Vigencia actual" y "Vigencia anterior" en la marca Vigencia de Ingresos, que indica la fecha en que se realizó la consignación.

Adicionalmente, se encuentra el valor "SI" en la marca Contabiliza y valor "NO" en la marca Misma ECP, dado que la consignación se efectúa en las cuentas bancarias de la DGCPTN, cancelando el derecho constituido en la Tabla de Eventos Contables TCON10-Causación y Acreedores de Ingresos, así:

TCON011-RECAUDOS

Tipo de Registro	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Codigo Rubro de Ingreso	Vigencia de Ingresos	Contabiliza	Misma ECP	ECP Responsable	Codigo Contable Asiento Debe	Descripcion Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripcion Codigo Contable Asiento Haber	Vigente
RecBasDRXC Bancos	2-0-00-2-13-1-03	REINTEGROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	Vigencia actual	SI	NO	Administracion Central	572080	Recaudos	138455001	Reintegros	SI
RecBasDRXC Bancos	2-0-00-2-13-1-03	REINTEGROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	Vigencia actual	SI	NO	Establecimiento Publico	572080	Recaudos	138455001	Reintegros	SI
RecBasDRXC Bancos	2-0-00-2-13-1-03	REINTEGROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	Vigencia anterior	SI	NO	Administracion Central	240720001	Recaudos por clasificar	138455001	Reintegros	SI
RecBasDRXC Bancos	2-0-00-2-13-1-03	REINTEGROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	Vigencia anterior	SI	NO	Establecimiento Publico	240720001	Recaudos por clasificar	138455001	Reintegros	SI
RecBasDRXC Bancos	2-0-00-2-13-1-04	REINTEGROS SERVICIO DE LA DEUDA	Vigencia actual	SI	NO	Administracion Central	572080	Recaudos	138455001	Reintegros	SI
RecBasDRXC Bancos	2-0-00-2-13-1-04	REINTEGROS SERVICIO DE LA DEUDA	Vigencia actual	SI	NO	Establecimiento Publico	572080	Recaudos	138455001	Reintegros	SI
RecBasDRXC Bancos	2-0-00-2-13-1-04	REINTEGROS SERVICIO DE LA DEUDA	Vigencia anterior	SI	NO	Administracion Central	240720001	Recaudos por clasificar	138455001	Reintegros	SI
RecBasDRXC Bancos	2-0-00-2-13-1-04	REINTEGROS SERVICIO DE LA DEUDA	Vigencia anterior	SI	NO	Establecimiento Publico	240720001	Recaudos por clasificar	138455001	Reintegros	SI
RecBasDRXC Bancos	2-0-00-2-13-1-05	REINTEGROS GASTOS DE INVERSION	Vigencia actual	SI	NO	Administracion Central	572080	Recaudos	138455001	Reintegros	SI
RecBasDRXC Bancos	2-0-00-2-13-1-05	REINTEGROS GASTOS DE INVERSION	Vigencia actual	SI	NO	Establecimiento Publico	572080	Recaudos	138455001	Reintegros	SI
RecBasDRXC Bancos	2-0-00-2-13-1-05	REINTEGROS GASTOS DE INVERSION	Vigencia anterior	SI	NO	Administracion Central	240720001	Recaudos por clasificar	138455001	Reintegros	SI
RecBasDRXC Bancos	2-0-00-2-13-1-05	REINTEGROS GASTOS DE INVERSION	Vigencia anterior	SI	NO	Establecimiento Publico	240720001	Recaudos por clasificar	138455001	Reintegros	SI

Tabla No. 32 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

3.7.2 Caja menor

La constitución de la caja menor se registra con la Ejecución Presupuestal de Gasto (EPG), seleccionando el Atributo Contable "07-CAJA MENOR", posteriormente, se realiza el reembolso y al final del periodo se efectúa el cierre de la caja menor, para lo cual, se debe tener en cuenta lo citado en el "PROCEDIMIENTO CONTABLE DE CAJA MENOR" publicado en la página web de la CGN en el Macroproceso contable SIIF Nación.

3.7.3 Reconocimiento del Gravamen a los Movimientos Financieros (GMF)

Teniendo en cuenta que el Gravamen a los Movimientos Financieros es un impuesto instantáneo y se causa en el momento en que se realice la transacción financiera, la entidad debe utilizar en la ejecución presupuestal el Atributo Contable "36-GMF-GRAVAMEN MOVIMIENTOS FINANCIEROS-GTOS ADMINISTRACION Y OPERACIÓN", el cual se define con las marcas y valores: Medio de pago "AC-Abono en cuenta", "GR-Giro" y "TT-Títulos⁴", Misma ECP "SI" y Tipo de beneficiario "01-Beneficiario final" en la Tabla de Eventos Contables TCON09-Pagos Presupuestales de Gasto.

El registro contable con los Medios de pago "GR-Giro" y "AC-Abono en cuenta" afecta en el débito la subcuenta contable 512024-Gravamen a los movimientos financieros y en el crédito la subcuenta 111005-Cuenta corriente o 111006-Cuenta de ahorro, cuando el valor es "SI" en la marca "Misma ECP", o en el caso de que el valor sea "NO" en la marca "Misma ECP" el crédito se registra en la subcuenta 470508-Funcionamiento.

⁴ El medio de pago "Títulos" en este caso aplica a las entidades que por disposición legal administran sus recursos en negocios fiduciarios y no tienen cuenta bancaria en el SIIF Nación (UPME, CREG, ANSV)

Ahora bien, el registro contable con Medio de pago "TT-Títulos" afecta en el débito la subcuenta 512024-Gravamen a los movimientos financieros y en el crédito la subcuenta contable que corresponda al tipo de título con el que se vaya a realizar el pago.

A manera de ilustración, se presenta el Tipo de Operación "15-Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales", con los medios de pago "Giro", "Abono en cuenta" y "Títulos" con el Tipo de Título "EF ENCARGO FIDUCIARIO":

TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

Tipo Operación	Medio de Pago	Atributos Contables	Misma ECP	Tipo Beneficiario	Tipo Título	Código Asiento1 Debe	Descripción Asiento1 Debe	Código Asiento1 Haber	Descripción Asiento1 Haber	Vigente
15 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	GR - Giro	36 - GMF-GRAVAMEN MOVIMIENTOS FINANCIEROS-GTOS ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	SI	01 - Beneficiario final		512024001	Gravamen a los movimientos financieros			SI
15 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	TT - Títulos	36 - GMF-GRAVAMEN MOVIMIENTOS FINANCIEROS-GTOS ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	SI	01 - Beneficiario final	EF ENCARGO FIDUCIARIO	512024001	Gravamen a los movimientos financieros	190803001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	SI

Tabla No. 33 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

3.7.4 Adquisición de bienes muebles

El reconocimiento de los bienes muebles nuevos, que serán usados por la entidad durante más de un periodo contable para la producción o suministro de bienes, la prestación de servicios o propósitos administrativos, adquiridos a través de rubros presupuestales objeto de gasto relacionados a un Tipo de Operación con la marca "Aplica matriz", tienen definido el Tipo de Gasto "7 - PPYE-Bienes muebles en bodega", el cual tiene asociados los auxiliares contables de la cuenta 1635-Bienes muebles en bodega.

A manera de ilustración, se muestra el Tipo de Operación "15-Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales":

TCON07-CAUSACIÓN GASTOS

Tipo Operación	Rubro de Gasto	Descripción Rubro de Gasto	Atributo Contable Ninguno	Tipo de Gasto	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber	Vigente
15 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	A-02-01-01-002	SISTEMAS DE ARMAMENTO	SI	7 - PPYE-Bienes muebles en bodega	163501002	Armamento y equipo reservado	240101001	Bienes y servicios	SI
15 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	A-02-01-01-004-007	EQUIPO Y APARATOS DE RADIO, TELEVISIÓN Y COMUNICACIONES	SI	7 - PPYE-Bienes muebles en bodega	163504001	Equipo de comunicación	240101001	Bienes y servicios	SI
15 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	A-02-01-01-004-010	EQUIPO MILITAR Y POLICÍA	SI	7 - PPYE-Bienes muebles en bodega	163501002	Armamento y equipo reservado	240101001	Bienes y servicios	SI
15 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	A-02-01-01-004-006	MAQUINARIA Y APARATOS ELÉCTRICOS	SI	7 - PPYE-Bienes muebles en bodega	163501004	Maquinaria industrial	240101001	Bienes y servicios	SI
15 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	A-02-01-01-003-008	MUEBLES, INSTRUMENTOS MUSICALES, ARTÍCULOS DE DEPORTE Y ANTIGÜEDADES	SI	7 - PPYE-Bienes muebles en bodega	163503001	Muebles y enseres	240101001	Bienes y servicios	SI

Tabla No. 34 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

Por su parte, los rubros presupuestales objeto de gasto relacionados a un Tipo de Operación con la marca "Uso Contable", tienen definido el uso "9 - PPYE-Bienes muebles en bodega" para efectos del registro contable en las subcuentas de la cuenta 1635-BIENES MUEBLES EN BODEGA, según la naturaleza del bien.

A manera de ilustración, se muestra el Tipo de Operación “16-Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales-Con Usos-Funcionamiento”:

TCON012-TIPO OPERACIÓN-RUBRO-USO CONTABLE

Código Operación	Descripción Tipo Operación	Código Rubro	Descripción Rubro	Código Uso	Descripción Uso	Código Contable	Descripción Código Contable	Vigente
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-Funcionamiento	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163501001	Equipo de construcción	SI
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-Funcionamiento	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163501002	Armamento y equipo reservado	SI
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-Funcionamiento	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163501003	Equipo de perforación	SI
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-Funcionamiento	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163501004	Maquinaria industrial	SI
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-Funcionamiento	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163501005	Equipo de música	SI
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-Funcionamiento	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163501006	Equipo de recreación y deporte	SI
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-Funcionamiento	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163511001	Equipo de hotelería	SI
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-Funcionamiento	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163511002	Equipo de restaurante y cafetería	SI
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-Funcionamiento	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163511003	Equipo de calderas	SI
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-Funcionamiento	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163511004	Equipo de lavandería	SI

Tabla No. 35 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

3.7.5 Identificación del tercero beneficiario de la deducción

En la Ejecución Presupuestal del Gasto (EPG), las obligaciones pueden tener deducciones, las cuales deben ser giradas a los beneficiarios de éstas.

Para tal fin, en la Tabla de Eventos Contables TCON08-Pagos No Presupuestales, se encuentran PPNP relacionadas con deducciones de nómina y recursos a favor de terceros, que están definidas con el auxiliar fijo Beneficiario de la Deducción “BENEFDED”, el cual permite diferenciar en el sistema el tercero beneficiario de la deducción, del tercero beneficiario del pago de la obligación.

Para ilustrar, se muestran los siguientes conceptos que tienen asociado el auxiliar “BENEFDED” en la Tabla de Eventos Contables TCON06-Relación Catálogo Contable-Auxiliares:

PPNP - DESCUENTOS DE NÓMINA		CÓDIGO CONTABLE TCON008		AUXILIARES FIJOS Y VARIABLES TCON006									
Código Catálogo Pago No Presupuestal	Descripción Catálogo Pago No Presupuestal	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	PAGO NP	PCIC	PCIRE	FF	TER	CTABAN	CATING	CATGAS	BENEFDED	Vigente
2-20-01-01-02-01	DTOS EMPLEADO PENSIÓN SECTOR PRIVADO	242401001	Aportes a fondos pensionales	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI	SI
2-20-01-01-01-01	DTOS EMPLEADO EPS PRIVADAS	242402001	Aportes a seguridad social en salud	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI	SI
2-20-01-04	LIBRANZAS	242407001	Libranzas	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI	SI
2-20-01-03	MEDICINA PREPAGADA	242408001	Contratos de medicina prepagada	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI	SI
2-20-01-02-03	AHORRO VOLUNTARIO FONDO NACIONAL VIVIENDA	242490001	Otros descuentos de nómina	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI	SI

Tabla No. 36 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

3.7.6 Reconocimiento de beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente, se

reconocerán cada mes mediante la funcionalidad de comprobantes manuales, por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado.

Para tal fin, los códigos se encuentran dispuestos en la Tabla de Eventos Contables "TCON95 Registro de relaciones de tipos de asiento de interoperabilidad y códigos contables" en la Tipología Contable "T57 Reconocimiento y medición posterior de beneficios a los empleados".

A manera de ejemplo, se muestra el reconocimiento de la prima de servicios:

TCON95-REGISTRO DE RELACIONES DE TIPOS DE ASIENTO DE INTEROPERABILIDAD Y CODIGOS CONTABLES

Ambito	Tabla de Eventos	Codigo contable	Descripcion	Id asiento interoperabilidad	Descripcion	Vigente
TODAS	TCON006	251106001	Prima de servicios	T57	Reconocimiento y medición posterior de beneficios a los empleados	Si
TODAS	TCON006	510706001	Prima de servicios	T57	Reconocimiento y medición posterior de beneficios a los empleados	Si

Tabla No. 37 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

Posteriormente, en el momento del pago en la etapa de la obligación presupuestal se utilizan los Atributos Contables: "31-CESANTIAS", "32-VACACIONES", "33-PRIMA DE VACACIONES", "34-PRIMA DE SERVICIOS" y "45-OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS-CORTO PLAZO", según corresponda.

Ahora bien, en lo relacionado con los beneficios a los empleados a largo plazo, se deberán reconocer mensualmente en proporción al servicio prestado, mediante la funcionalidad de comprobantes manuales en la Tipología Contable "en la Tipología Contable "T57 Reconocimiento y medición posterior de beneficios a los empleados", y serán pagados con el Atributo Contable "46-BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS-LARGO PLAZO".

Los atributos contables mencionados, cancelan los pasivos de beneficios a los empleados constituidos mediante la funcionalidad de comprobantes manuales. A manera de ejemplo, se presenta la Tabla de Eventos Contables TCON09-Pagos Presupuestales de Gasto, con los tipos de operación relacionados con beneficios a los empleados, así mismo, se encuentran definidos con los valores "SI" y "NO en las marcas Misma ECP y Medio de Pago "Abono en cuenta" y el Tipo de Beneficiario "Beneficiario final":

TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

Tipo Operación	Medio de Pago	Atributos Contables	Misma ECP	Tipo Beneficiario	Código Asiento1 Debe	Descripción Asiento1 Debe	Código Asiento1 Haber	Descripción Asiento1 Haber	Código Asiento2 Debe	Descripción Asiento2 Debe	Código Asiento2 Haber	Descripción Asiento2 Haber	Vigente
78 - Beneficios Empleados C.P. Cesantías	AC - Abono en cuenta	31 - CESANTIAS	NO	01 - Beneficiario final	251102001	Cesantías	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI
80 - Beneficios Empleados C.P. Vacaciones	AC - Abono en cuenta	32 - VACACIONES	NO	01 - Beneficiario final	251104001	Vacaciones	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI
81 - Beneficios Empleados C.P. Prima de Vacaciones	AC - Abono en cuenta	33 - PRIMA DE VACACIONES	NO	01 - Beneficiario final	251105001	Prima de vacaciones	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI
82 - Beneficios Empleados C.P. Prima de Servicios	AC - Abono en cuenta	34 - PRIMA DE SERVICIOS	NO	01 - Beneficiario final	251106001	Prima de servicios	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI
83 - Beneficios Empleados C.P. Prima de Navidad	AC - Abono en cuenta	45 - OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS - CORTO PLAZO	NO	01 - Beneficiario final	251107001	Prima de navidad	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI
84 - Beneficios Empleados C.P. Bonificaciones	AC - Abono en cuenta	45 - OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS - CORTO PLAZO	NO	01 - Beneficiario final	251109001	Bonificaciones	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI
85 - Beneficios Empleados C.P. Bonificación Especial de Recreación	AC - Abono en cuenta	45 - OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS - CORTO PLAZO	NO	01 - Beneficiario final	251109002	Bonificación especial de recreación	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI
86 - Beneficios Empleados C.P. Otras Primas	AC - Abono en cuenta	45 - OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS - CORTO PLAZO	NO	01 - Beneficiario final	251110001	Otras primas	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI
168 - Beneficios Empleados L.P. Cesantías retroactivas	AC - Abono en cuenta	31 - CESANTIAS	NO	01 - Beneficiario final	251204001	Cesantías retroactivas	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI
97 - Beneficios Empleados L.P. Bonificaciones	AC - Abono en cuenta	46 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS - LARGO PLAZO	NO	01 - Beneficiario final	251201001	Bonificaciones	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI
98 - Beneficios Empleados L.P. Primas	AC - Abono en cuenta	46 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS - LARGO PLAZO	NO	01 - Beneficiario final	251202001	Primas	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI

Tabla No. 38 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

3.7.7 Atributo Contable 40-Bienes, servicios, impuestos y transferencias causados

El Atributo Contable “40-Bienes, servicios, impuestos y transferencias causados”⁵ permite la cancelación de los pasivos registrados mediante la funcionalidad de comprobantes manuales para lo cual se debe dar aplicación a la GUÍA DE TIPOLOGÍAS CONTABLES EN EL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA (SIIF-Nación), en cumplimiento de los principios contables de devengo y esencia sobre forma, con la recepción de bienes y servicios o formalización, soporte y actualización de derechos, obligaciones, ingresos, gastos y costos, entre otros.

Evita que en la etapa de la obligación presupuestal se reversen los registros contables elaborados mediante la funcionalidad de comprobantes manuales, contribuyendo así, a la disminución de la carga operativa de las entidades, mejorando la calidad de la información, la eficiencia y eficacia del proceso contable.

3.7.8 Obligaciones en moneda extranjera

En el momento del pago de las obligaciones en moneda extranjera, la diferencia entre la tasa presupuestal registrada y la Tasa Representativa del Mercado-TRM en la fecha de pago, mediante una transacción automática genera una “reducción” de la cadena presupuestal que tiene efecto contable en los registros de la obligación, disminuyendo el valor del activo, gasto y pasivo, al igual que el de las deducciones registradas. No se trata de un diferencial cambiario, toda vez que no corresponde a la comparación entre tasas representativas del mercado en fechas diferentes.

⁵ <https://www.contaduria.gov.co/implementacion-de-normas-procedimientos-y-doctrinas-siif> 40-Bienes, servicios, impuestos y transferencias causados

3.7.9 Vinculación de Documento de Instrucciones Adicionales de Pagos (DIPS) en una Orden de Pago Presupuestal de Gastos

Se trata de la modificación en los datos del tercero de la obligación, debido a que en las transacciones que requieren pagos en el exterior, deuda pública, o pagos de nómina es necesario incorporar varios terceros con sus respectivos valores por cada ítem de afectación del gasto.

Esta transacción se realiza después de la obligación y con la aprobación de órdenes de pago y se contabiliza el impacto de los terceros en los DIPS registrados.

El registro contable de la modificación en los datos del tercero genera comprobantes contables con asientos de partida doble que corresponden a la "reclasificación de auxiliares"; tanto en el débito como en el crédito del nuevo asiento se utiliza el o los mismos códigos contables del haber del asiento de la obligación, identificando los datos del auxiliar tercero.

3.7.10 Deducciones de retención en la fuente

En las deducciones tributarias, para el registro del devengo de la deducción se definieron los auxiliares directos "001-Retenido", donde el tercero es el beneficiario de la obligación a quien se le practicó deducción tributaria; y el auxiliar directo "002-Pagado (db)", en el cual el tercero es el beneficiario del pago de la deducción, es decir, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

Por lo anterior, las entidades deberán efectuar mensualmente los registros contables de los valores retenidos a los sujetos de retención y de los valores pagados a la DIAN, de las subcuentas correspondientes de la cuenta 2436-RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE, mediante la funcionalidad de comprobantes manuales, a nivel de auxiliar directo y de tercero, para lo cual, se dispone en la Tabla de Eventos Contables TCON95-Registro de Relaciones de Tipos de Asientos de Interoperabilidad y Códigos Contables de la Tipología Contable "T58-Reclasificaciones de retenciones e impuestos nacionales y territoriales".

En consecuencia, a 31 de diciembre de la vigencia, el auxiliar "Pagado" de las subcuentas de la cuenta 2436-RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE deberá tener saldo igual a cero; por su parte, el auxiliar "Retenido" deberá corresponder a los valores que serán pagados en el mes de enero del año siguiente al del período contable, de conformidad con el calendario tributario y en aplicación del principio contable de Devengo.

3.7.11 Legalización de atributos contables

En la legalización de obligaciones marcadas con atributos contables, el sistema genera el registro débito dependiendo, de si los rubros presupuestales ejecutados

en la obligación están asociados a tipos de operación con la marca "Aplica matriz" o "Uso contable".

Para los rubros presupuestales de gasto vinculados a tipos de operación con la marca "Aplica matriz", el registro débito corresponde al Tipo de Gasto definido en la Tabla de Eventos Contables TCON07-Causación Gastos. En este caso el sistema sólo permite seleccionar un tipo de gasto por cada rubro ejecutado en la obligación, como se muestra a continuación:

TCON07-CAUSACIÓN GASTOS

Tipo Operacion	Rubro de Gasto	Descripción Rubro de Gasto	Atributo Contable Ninguno	Tipo de Gasto	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber	Vigente
75 - Servicios	A-02-02-02-006-006	SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHÍCULOS DE TRANSPORTE CON OPERARIO	SI	21 - Gastos de administración y operación-Generales	511123001	Comunicaciones y transporte	249055001	Servicios	SI
75 - Servicios	A-02-02-02-006-006	SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHÍCULOS DE TRANSPORTE CON OPERARIO	SI	2 - Devolución de IVA para Instituciones de Educación Superior	138413001	Devolución iva para entidades de educación superior	249055001	Servicios	SI

Tabla No. 39 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

Por su parte, para los rubros relacionados a tipos de operación con la marca "Uso contable", el débito es seleccionado por el usuario de las listas de códigos contables de los usos definidos en la Tabla de Eventos Contables TCON012-4 Relación usos contables-códigos contables, vinculados al rubro presupuestal, en la Tabla de Eventos Contables TCON12-Tipos de Operación-Rubro-Uso Contable. En este caso, el sistema permite seleccionar varios códigos contables a nivel imputable de un uso contable, por cada rubro ejecutado en la obligación.

TCON12-TIPOS DE OPERACIÓN-RUBRO-USO CONTABLE

Código Operacion	Descripción Tipo Operacion	Código Rubro	Descripción Rubro	Código Uso	Descripción Uso	Código Contable	Descripción Código Contable	Vigente
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos- Funcionamiento	A-03-03-01-058	ALIMENTACIÓN PARA INTERNOS	15	Intangibles	197002001	Marcas	SI
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos- Funcionamiento	A-03-03-01-058	ALIMENTACIÓN PARA INTERNOS	15	Intangibles	197003001	Patentes	SI
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos- Funcionamiento	A-03-03-01-058	ALIMENTACIÓN PARA INTERNOS	15	Intangibles	197005001	Derechos	SI
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos- Funcionamiento	A-03-03-01-058	ALIMENTACIÓN PARA INTERNOS	15	Intangibles	197008001	Softwares	SI
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos- Funcionamiento	A-03-03-01-058	ALIMENTACIÓN PARA INTERNOS	15	Intangibles	197010001	Activos intangibles en fase de desarrollo	SI
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos- Funcionamiento	A-03-03-01-058	ALIMENTACIÓN PARA INTERNOS	15	Intangibles	197090001	Otros activos intangibles	SI
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos- Funcionamiento	A-03-03-01-058	ALIMENTACIÓN PARA INTERNOS	15	Intangibles	197007001	Licencias	SI

Tabla No. 40 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

El código contable crédito en las dos situaciones descritas corresponde al definido en el campo débito para el atributo contable, en la Tabla de Eventos Contables TCON09-Pagos Presupuestales de Gasto, como se muestra a continuación:

TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

Tipo Operacion	Medio de Pago	Atributos Contables	Misma ECP	Tipo Beneficiario	Codigo Asiento1 Debe	Descripcion Asiento1 Debe	Codigo Asiento1 Haber	Descripcion Asiento1 Haber	Codigo Asiento2 Debe	Descripcion Asiento2 Debe	Codigo Asiento2 Haber	Descripcion Asiento2 Haber	Vigente
16 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-Funcionamiento	AC - Abono en cuenta	04 - FONDOS ADMINISTRATIVOS	NO	01 - Beneficiario final	190801001	En administración	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI
75 - Servicios	AC - Abono en cuenta	04 - FONDOS ADMINISTRATIVOS	NO	01 - Beneficiario final	190801001	En administración	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI

Tabla No. 41 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

3.7.12 Registros contables cuando se adiciona, reduce o anula una obligación

La adición de una obligación presupuestal de gasto genera en la contabilidad un asiento de partida doble igual al asiento de creación de la obligación por el mayor valor incrementado.

La reducción y la anulación de la obligación presupuestal de gasto generan en la contabilidad asientos de partida doble afectando los mismos códigos contables del registro de creación, por los menores valores reducidos o anulados.

4. OPERACIONES AUTOMÁTICAS GENERADAS EN EL PAGO-PAG

Las órdenes de pago presupuestales generadas a partir del compromiso y la obligación contienen información relevante para el registro contable del pago, tales como: el atributo contable, los ítems de afectación del gasto, el medio de pago y el tipo de beneficiario.

Los siguientes son los insumos para el registro contable y la generación del comprobante de pago presupuestal, los cuales se encuentran definidos en la Tabla de Eventos Contables TCON09-Pagos Presupuestales de Gasto:

Marcas	Valores	Definición
Tipo de operación	Definidos en la Tabla de Eventos Contables TCON12-Tipos de Operación Ver tabla No. 21 y 22.	Identifica un único pasivo en el crédito del registro contable de la tabla de eventos contables TCON07- Causación gasto.
Medio pago	Abono en cuenta	Se presenta cuando la tesorería que atiende el pago abona los recursos directamente a la cuenta bancaria del beneficiario final.
	Cheque	Se utiliza cuando la Unidad o Subunidad Ejecutora debe girar cheque para un pago.

Marcas	Valores	Definición
	Giro	Se utiliza para la modalidad de pago Servicios Electrónicos del Banco de la República (SEBRA) o de giro propiamente dicha, donde el tercero beneficiario de los recursos cobra por ventanilla.
	Títulos	Cuando las entidades que por disposición legal administren sus recursos a través de encargos fiduciarios. Aplica también para el pago de TES y CERT, entre otros.
Atributo Contable	Con Atributo Contable "05-Ninguno" ver tabla No.23	Corresponde al asiento crédito definido en la tabla de eventos contables TCON07-Causación gasto, por regla general es la cancelación del pasivo.
	Atributos Contables diferentes a "Ninguno" ver tabla No.30	Corresponde a los derechos constituidos con los flujos y a la cancelación del pasivo constituido desde otro macroproceso o con la funcionalidad de registros manuales.
Tipo de Título	"EF Encargo Fiduciario", "FA Fondos Administrados", "FI Fideicomiso", "TES Títulos de Tesorería", "CERT Certificado de Reembolso Tributario" y "DJ Depósitos Judiciales".	Identifica la clase de título a ser utilizado en las transacciones con Medio de Pago "TT-Títulos"
Misma ECP	SI	Identifica si la ECP que genera la Orden pago es la misma que realiza la Orden bancaria.
	NO	Se define con valor "NO" cuando se trata de entidad diferente.
Tipo de Beneficiario	Beneficiario Final	Se utiliza cuando la ECP efectúa los pagos de sus obligaciones directamente a los beneficiarios.
	Traspaso a Pagaduría	Consiste en el traslado de recursos de la DGCPTN a la tesorería de la entidad.

Tabla No. 42 Elaborado GIT SIIN

El SIIF Nación valida que las órdenes de pago generadas por Posición de Catálogo Institucional (PCI), tengan vinculado igual o diferente código de consolidación de la PCI que genera la Orden Bancaria, es decir, la que genera el pago.

Cuando la ECP realiza el pago directamente, en el sistema se encuentra definida la marca Misma ECP con valor "SI", generando un comprobante contable automático de partida doble, cancelando el pasivo en la PCI que tiene vinculada la orden de pago y disminuyendo el valor registrado en el código contable de la cuenta bancaria de la PCI que tiene vinculada la orden bancaria, con igual código de consolidación en las PCI que intervienen.

A manera de ejemplo, se relacionan los siguientes tipos de operación, definidos con valor "SI" en la marca Misma ECP, el registro contable corresponde a la cancelación del pasivo constituido en la etapa de la obligación presupuestal, en la Tabla de Eventos Contables TCON07-Causación Gastos, disminuyendo la cuenta bancaria de la ECP, así:

TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

Tipo Operación	Medio de Pago	Atributos Contables	Misma ECP	Tipo Beneficiario	Código Asiento1 Debe	Descripción Asiento1 Debe	Código Asiento1 Haber	Descripción Asiento1 Haber	Vigente
15 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	AC - Abono en cuenta	05-NINGUNO	SI	01 - Beneficiario final	240101001	Bienes y servicios	*	*	SI
17 - Proyectos de Inversión	AC - Abono en cuenta	05-NINGUNO	SI	01 - Beneficiario final	240102001	Proyectos de inversión	*	*	SI
15 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	GR - Giro	05-NINGUNO	SI	01 - Beneficiario final	240101001	Bienes y servicios	*	*	SI
17 - Proyectos de Inversión	GR - Giro	05-NINGUNO	SI	01 - Beneficiario final	240102001	Proyectos de inversión	*	*	SI

Tabla No. 43 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

* Código débito registrado en la creación de la cuenta bancaria

Tratándose de pagos realizados a través de la DGCPTN, en el sistema se encuentra definido con valor "NO" la marca Misma ECP. Por lo tanto, valida que la orden de pago por PCI tenga vinculado diferente código de consolidación al de la PCI que realiza la orden bancaria, generando los siguientes comprobantes contables:

a) "Asiento 1" de la Tabla de Eventos Contables TCON09-Pagos Presupuestales de Gasto: por cada orden de pago la ECP afecta un débito en la subcuenta del pasivo definido en el tipo de operación de la Tabla de Eventos Contables TCON07-Causación Gastos o en la subcuenta del activo, pasivo o gasto de acuerdo al atributo contable diferente a ninguno y un crédito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 4705-FONDOS RECIBIDOS, la cual identifica el tipo de presupuesto (funcionamiento, inversión) con el cual se va a financiar.

b) "Asiento 2" de la Tabla de Eventos Contables TCON09-Pagos Presupuestales de Gasto: la DGCPTN con el valor total de la orden bancaria, registra un débito en la subcuenta de la cuenta 5705-FONDOS ENTREGADOS, que identifique el tipo de presupuesto (funcionamiento, inversión) con el que se va a financiar y un crédito en el código contable asociado a la cuenta bancaria.

Para mayor ilustración, se relacionan los siguientes tipos de operación, con valor "NO" en la marca Misma ECP, donde la ECP cancela el pasivo originado en la TCON07-Causación Gastos y constituye las operaciones interinstitucionales entre la entidad y la DGCPTN y, a su vez, la DGCPTN disminuye sus cuentas bancarias, como se muestra a continuación:

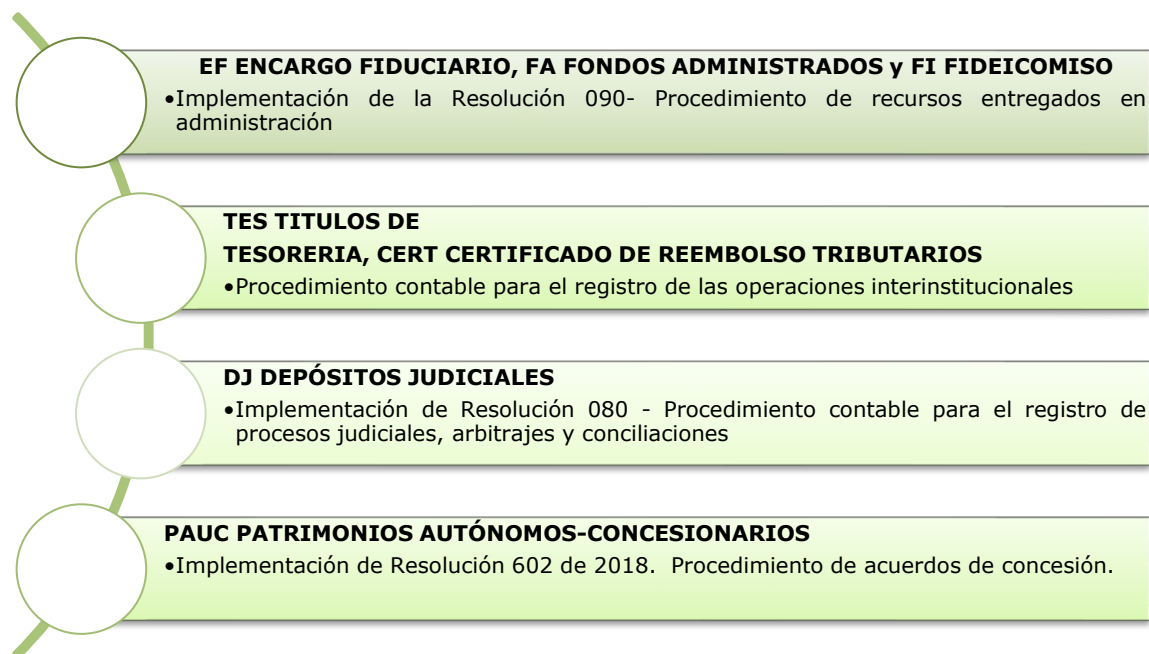
TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

Tipo Operación	Medio de Pago	Atributos Contables	Misma ECP	Tipo Beneficiario	ECP/PCI				DGCPTN				Vigente
					Código Asiento1 Debe	Descripción Asiento1 Debe	Código Asiento1 Haber	Descripción Asiento1 Haber	Código Asiento2 Debe	Descripción Asiento2 Debe	Código Asiento2 Haber	Descripción Asiento2 Haber	
15 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	AC - Abono en cuenta	05-NINGUNO	NO	01 - Beneficiario final	240101001	Bienes y servicios	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI
153 - Otras Transferencias - Inversión	AC - Abono en cuenta	01 - ANTICIPO ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	NO	01 - Beneficiario final	190604001	Adquisición de bienes y servicios	470508	Inversión	570508	Inversión			SI

Tabla No. 44 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

4.1 MEDIO DE PAGO TÍTULO

A continuación, se muestran los tipos de títulos y el procedimiento contable al cual están asociados para realizar el pago:



Elaborado GIT SIIN

Los Tipos de Títulos "FA Fondos Administrados", "EF Encargo Fiduciario", "FI Fideicomiso", "DJ DEPÓSITOS JUDICIALES" y "PAUC Patrimonios Autónomos-Concesionarios", se encuentran definidos con Tipo de Beneficiario "Beneficiario Final" y Atributo Contable "05-NINGUNO", el valor de la marca Misma ECP siempre corresponderá a "SI", como se muestra a continuación:

TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

Tipo Operación	Medio de Pago	Atributo Contable	Misma ECP	Tipo Beneficiario	Tipo Título	Código Asiento1 Debe	Descripción Asiento1 Debe	Código Asiento1 Haber	Descripción Asiento1 Haber	Vigente
15 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	TT - Títulos	05-NINGUNO	SI	01 - Beneficiario final	EF ENCARGO FIDUCIARIO	240101001	Bienes y servicios	190803001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	SI
15 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	TT - Títulos	05-NINGUNO	SI	01 - Beneficiario final	FA FONDOS ADMINISTRADOS	240101001	Bienes y servicios	190801001	En administración	SI
15 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	TT - Títulos	05-NINGUNO	SI	01 - Beneficiario final	FI FIDEICOMISO	240101001	Bienes y servicios	192603001	Fiducia mercantil - patrimonio autónomo	SI
17 - Proyectos de Inversión	TT - Títulos	05-NINGUNO	SI	01 - Beneficiario final	PAUC PATRIMONIOS AUTÓNOMOS-CONCESIONARIOS	240102001	Proyectos de inversión	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por concesionarios	SI
55 - Sentencias	TT - Títulos	05-NINGUNO	SI	01 - Beneficiario final	DJ DEPÓSITOS JUDICIALES	246002001	Sentencias	190903001	Depósitos judiciales	SI

Tabla No. 45 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

4.1.1 Pagos con Títulos de Tesorería-TES

Los pagos con el Tipo de título "TES" están definidos para los Tipos de Operación "22-Otras Transferencias", "26-Sistema General de Participaciones-Participación para Pensiones-FONPET", "62 - Suscripción de Acciones o Participaciones" y "76-Excedentes financieros". El registro crédito del asiento 2 corresponde a la

subcuenta 122101-Títulos de tesorería (TES) de la cuenta 1221-INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO.

Por otra parte, para los Tipos Operación "195 - Beneficios posempleo-Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos" y "217 - Subvención por diferencial de compensación a refinadores o importadores de combustible" el registro crédito del asiento 2 corresponde a la subcuenta 222301- Títulos TES de la cuenta 2223- FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO, como se muestra en la siguiente tabla:

TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

Tipo Operación	Medio de Pago	Atributos Contables	Misma ECP	Tipo Beneficiario	Tipo Título	Código Asiento1 Debe	Descripción Asiento1 Debe	Código Asiento1 Haber	Descripción Asiento1 Haber	Código Asiento2 Debe	Descripción Asiento2 Debe	Código Asiento2 Haber	Descripción Asiento2 Haber	Vigente
195 - Beneficios posempleo-Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos	TT - Títulos	05 - NINGUNO	NO	01 - Beneficiario final	TES TITULOS DE TESORERIA	251406001	Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos	472210	Pago de obligaciones con títulos	572210	Pago de obligaciones con títulos	222301001	Títulos tes - capital	SI
217 - Subvención por diferencial de compensación a refinadores o importadores de combustible	TT - Títulos	05 - NINGUNO	NO	01 - Beneficiario final	TES TITULOS DE TESORERIA	240208001	Subvención por diferencial de compensación a refinadores o importadores de combustible	472210	Pago de obligaciones con títulos	572210	Pago de obligaciones con títulos	222301001	Títulos tes - capital	SI
62 - Suscripción de Acciones o Participaciones	TT - Títulos	05 - NINGUNO	NO	01 - Beneficiario final	TES TITULOS DE TESORERIA	249025001	Suscripción de acciones o participaciones	472210	Pago de obligaciones con títulos	572210	Pago de obligaciones con títulos	122101001	Títulos de tesorería (tes)	SI
22 - Otras Transferencias	TT - Títulos	11 - RECURSOS FONPET POR DISTRIBUIR	NO	01 - Beneficiario final	TES TITULOS DE TESORERIA	190805001	Recursos fonpet por distribuir	472210	Pago de obligaciones con títulos	572210	Pago de obligaciones con títulos	122101001	Títulos de tesorería (tes)	SI
76 - Excedentes Financieros	TT - Títulos	29 - EXCEDENTES FINANCIEROS	SI	01 - Beneficiario final	TES TITULOS DE TESORERIA	249057001	Excedentes financieros	122101001	Títulos de tesorería (tes)					SI
26 - Sistema General de Participaciones- Participación para Pensiones-FONPET	TT - Títulos	40 - BIENES, SERVICIOS, IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS CAUSADOS	NO	01 - Beneficiario final	TES TITULOS DE TESORERIA	240320001	Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	472210	Pago de obligaciones con títulos	572210	Pago de obligaciones con títulos	122101001	Títulos de tesorería (tes)	SI
62 - Suscripción de Acciones o Participaciones	TT - Títulos	40 - BIENES, SERVICIOS, IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS CAUSADOS	NO	01 - Beneficiario final	TES TITULOS DE TESORERIA	249025001	Suscripción de acciones o participaciones	472210	Pago de obligaciones con títulos	572210	Pago de obligaciones con títulos	122101001	Títulos de tesorería (tes)	SI

Tabla No. 46 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

4.2 PAGOS CON ATRIBUTO CONTABLE Y SIN ATRIBUTO CONTABLE

4.2.1 Atributo contable "05-NINGUNO"

Los pagos con Atributo Contable "05-NINGUNO", disminuyen el pasivo constituido al momento de causar la obligación presupuestal.

A manera de ejemplo, se presenta el Tipo de Operación "15-Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales", el cual se encuentra definido en la Tabla de Eventos Contables TCON07-Causación Gastos, con Atributo Contable "05-NINGUNO" y Tipo de Gasto "21- Gastos de administración y operación-Generales", así:

TCON07-CAUSACIÓN GASTOS

Tipo Operación	Rubro de Gasto	Descripción Rubro de Gasto	Atributo Contable Ninguno	Tipo de Gasto	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber	Vigente
15 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	A-01-01-03-063	APOYO DE SOSTENIMIENTO APRENDICES BAJO MODALIDAD DE CONTRATO DE APRENDIZAJE	SI	21 - Gastos de administración y operación-Generales	511163001	Contratos de aprendizaje	240101001	Bienes y servicios	SI

Tabla No. 47 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

En el momento del pago, el sistema lee el tipo de operación y cancela el pasivo constituido en la Tabla de Eventos Contables TCON07-Causación Gastos, con Atributo Contable "05-NINGUNO", con los Medios de Pago "Abono en cuenta", "Giro" y "Títulos", y Tipo de Beneficiario "Beneficiario Final" como se muestra a continuación:

TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

Tipo Operación	Medio de Pago	Atributos Contables	Misma ECP	Tipo Beneficiario	Código Asiento1 Debe	Descripción Asiento1 Debe	Código Asiento1 Haber	Descripción Asiento1 Haber	Código Asiento2 Debe	Descripción Asiento2 Debe	Código Asiento2 Haber	Descripción Asiento2 Haber	Vigente
15 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	AC - Abono en cuenta	05 - NINGUNO	NO	01 - Beneficiario final	240101001	Bienes y servicios	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI
15 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	AC - Abono en cuenta	05 - NINGUNO	SI	01 - Beneficiario final	240101001	Bienes y servicios							SI
15 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	CH - Cheque	05 - NINGUNO	SI	01 - Beneficiario final	240101001	Bienes y servicios							SI
15 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	GR - Giro	05 - NINGUNO	NO	01 - Beneficiario final	240101001	Bienes y servicios	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI

Tabla No. 48 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

4.2.2 Atributo contable diferente a "05-NINGUNO"

Los pagos con Atributo Contable diferente a "05-NINGUNO", corresponden a:

- a) Derechos que se constituyen con el flujo de recursos, tales como a) los valores entregados por la entidad, en calidad de avance o anticipo, para la obtención de bienes y servicios; b) los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización; c) préstamos otorgados por las entidades; y d) recursos en efectivo a favor de la entidad que se originan en contratos de encargo fiduciario, entre otros, como se muestra en la siguiente estructura:

AVANCES O ANTICIPOS	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	PRÉSTAMOS	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA
<input type="checkbox"/> 01 - ANTICIPO ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS <input type="checkbox"/> 23 - AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	<input type="checkbox"/> 02 - BYS PAG POR ANTCPDO - BIENES Y SERVICIOS <input type="checkbox"/> 14 - BYS PAG POR ANTCPDO - ARRENDAMIENTOS <input type="checkbox"/> 15 - BYS PAG POR ANTCPDO - IMPRESOS, SUSCRIPCIONES, AFILIACIONES <input type="checkbox"/> 16 - BYS PAG POR ANTCPDO - HONORARIOS <input type="checkbox"/> 19 - BYS PAG POR ANTCPDO - COMISIONES <input type="checkbox"/> 20 - BYS PAG POR ANTCPDO - MANTENIMIENTO <input type="checkbox"/> 21 - BYS PAG POR ANTCPDO - CONTRIBUCIONES EFECTIVAS <input type="checkbox"/> 22 - BYS PAG POR ANTCPDO - ESTUDIOS Y PROYECTOS <input type="checkbox"/> 30 - GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO-SUELDOS Y SALARIOS	<input type="checkbox"/> 03 - ENCARGO FIDUCIARIO <input type="checkbox"/> 04 - FONDOS ADMINISTRADOS <input type="checkbox"/> 06 - FIDEICOMISO <input type="checkbox"/> 11 - RECURSOS FONPET POR DISTRIBUIR <input type="checkbox"/> 60 - PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	<input type="checkbox"/> 08 - PRÉSTAMOS <input type="checkbox"/> 26 - PRÉSTAMOS CONCEDIDOS AL GOBIERNO GENERAL <input type="checkbox"/> 27 - PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A LAS EMPRESAS NO FINANCIERAS <input type="checkbox"/> 35 - CRÉDITO A EMPLEADOS <input type="checkbox"/> 49 - PRÉSTAMOS EDUCATIVOS <input type="checkbox"/> 50 - PRÉSTAMOS DE CONSUMO <input type="checkbox"/> 56 - PRÉSTAMOS DE SALUD	<input type="checkbox"/> 24 - DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA PARA INVERSIONES <input type="checkbox"/> 48 - DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA

Elaborado GIT SIIN

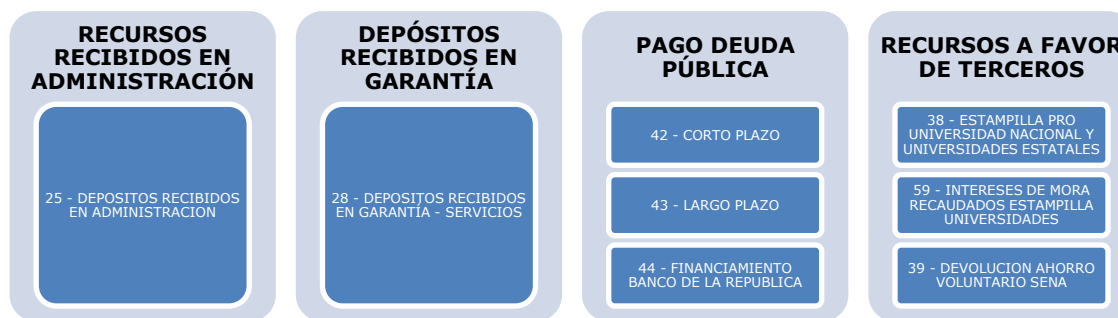
A manera de ejemplo, se muestra el Tipo de Operación "146-Préstamos de vivienda", definido con el Atributo Contable "08-Préstamos", Medio de Pago "Abono en cuenta" y Tipo de Beneficiario "Beneficiario Final", así:

TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

Tipo Operación	Medio de Pago	Atributos Contables	Misma ECP	Tipo Beneficiario	Codigo Asiento1 Debe	Descripción Asiento1 Debe	Codigo Asiento1 Haber	Descripción Asiento1 Haber	Codigo Asiento2 Debe	Descripción Asiento2 Debe	Codigo Asiento2 Haber	Descripción Asiento2 Haber	Vigente
146 - Préstamos de vivienda	AC - Abono en cuenta	08 - PRÉSTAMOS	NO	01 - Beneficiario final	141520001	Préstamos de vivienda	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI
146 - Préstamos de vivienda	AC - Abono en cuenta	08 - PRÉSTAMOS	SI	01 - Beneficiario final	141520001	Préstamos de vivienda							SI

Tabla No. 49 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

- b) Extinción de un pasivo previamente constituido en otro macroproceso. Dentro de esta clasificación se encuentran los pagos de créditos de deuda pública, pagos de recursos de FOPEP, excedentes financieros y la devolución del ahorro voluntario del SENA, entre otros, como se muestra en el siguiente gráfico:



Elaborado GIT SIIN

A manera de ejemplo, se presenta el Tipo de Operación "17-Proyectos de inversión", definido con el Atributo Contable "39-Devolución Ahorro voluntario SENA":


TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

Tipo Operación	Medio de Pago	Atributos Contables	Misma ECP	Tipo Beneficiario	Código Asiento1 Debe	Descripción Asiento1 Debe	Código Asiento1 Haber	Descripción Asiento1 Haber	Código Asiento2 Debe	Descripción Asiento2 Debe	Código Asiento2 Haber	Descripción Asiento2 Haber	Vigente
17 - Proyectos de Inversión	AC - Abono en cuenta	39 - DEVOLUCION AHORRO VOLUNTARIO SENA	NO	01 - Beneficiario final	240706001	Cobro cartera de terceros	470510	Inversión	570510	Inversión			SI
17 - Proyectos de Inversión	AC - Abono en cuenta	39 - DEVOLUCION AHORRO VOLUNTARIO SENA	SI	01 - Beneficiario final	240706001	Cobro cartera de terceros							SI

Tabla No. 50 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final


- c) La etapa de la obligación presupuestal no coincide con el principio del "Devengo". Teniendo en cuenta que, en algunos casos, el momento en que se generan los hechos económicos no coincide con la etapa de la obligación presupuestal, la entidad debe dar aplicación a los principios contables de devengo y esencia sobre forma, mediante la funcionalidad de comprobantes manuales, registrando la recepción de los bienes y/o servicios y el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado de los beneficios a empleados que no se pagan mensualmente. Lo anterior, con independencia del instante en que se produzca el flujo de efectivo.

Posteriormente, en la etapa de la obligación presupuestal la entidad debe seleccionar el Atributo Contable que corresponda de los siguientes:



ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

- 40-Bienes, Servicios, Impuestos y Transferencias Causados



BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

- 32-Vacaciones
- 31-Cesantias
- 33-Prima de Vacaciones
- 34-Prima de servicios
- 45-Otros Beneficios a los empleados – Corto plazo
- 46-Beneficios a los empleados -Largo plazo

Elaborado GIT SIIN

Los atributos mencionados se encuentran definidos en la Tabla de Eventos Contables TCON09-Pagos Presupuestales de Gasto y tendrán efecto contable en la Orden de Pago, cancelando el pasivo constituido inicialmente.

A manera de ejemplo, se presenta el Tipo de Operación "55-Sentencias", definido con Medio de Pago "Abono en cuenta", Misma ECP con valores "No" y "Si", Tipo de Beneficiario "Beneficiario Final" y Atributo Contable "40-Bienes, Servicios, Impuestos y Transferencias Causados":

TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

Tipo Operacion	Medio de Pago	Atributos Contables	Misma ECP	Tipo Beneficiario	Codigo Asiento1 Debe	Descripcion Asiento1 Debe	Codigo Asiento1 Haber	Descripcion Asiento1 Haber	Codigo Asiento2 Debe	Descripcion Asiento2 Debe	Codigo Asiento2 Haber	Descripcion Asiento2 Haber	Vigente
55 - Sentencias	AC - Abono en cuenta	40 - BIENES, SERVICIOS, IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS CAUSADOS	NO	01 - Beneficiario final	246002001	Sentencias	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI
55 - Sentencias	AC - Abono en cuenta	40 - BIENES, SERVICIOS, IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS CAUSADOS	SI	01 - Beneficiario final	246002001	Sentencias							SI

Tabla No. 51 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

4.3 PAGO DE UNA ORDEN DE PAGO NO PRESUPUESTAL GENERADA EN UNA ORDEN DE PAGO PRESUPUESTAL-PAGO EXTENSIVO POR TRASPASO A PAGADURÍA

Los pagos presupuestales efectuados con tipo de beneficiario "Traspaso a Pagaduría" en la ECP contabilizan en el débito la subcuenta que corresponda de la cuenta contable 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, definida al crear la cuenta bancaria y acredita la subcuenta que corresponda de la cuenta 4705-FONDOS RECIBIDOS, incorporada en la Tabla de Eventos Contables TCON09-Pagos Presupuestales de Gasto.

Para cancelar el pasivo constituido en la obligación presupuestal en la Tabla de Eventos Contables TCON07-Causación Gastos, la entidad debe generar los órdenes de pago no presupuestales que permiten que se realice el pago al beneficiario final. Esta transacción corresponde a la "Legalización del Traspaso a Pagaduría" o "Pago Extensivo".

Por su parte, la DGCPTN contabiliza un débito en la subcuenta que corresponda, de la cuenta 5705-FONDOS ENTREGADOS y un crédito en la subcuenta de la cuenta 1106-CUENTA ÚNICA NACIONAL.

TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

Tipo Operacion	Medio de Pago	Atributos Contables	Misma ECP	Tipo Beneficiario	Codigo Asiento1 Debe	Descripcion Asiento1 Debe	Codigo Asiento1 Haber	Descripcion Asiento1 Haber	Codigo Asiento2 Debe	Descripcion Asiento2 Debe	Codigo Asiento2 Haber	Descripcion Asiento2 Haber	Vigente
167 - Tasas	AC - Abono en cuenta		NO	02 - Traspaso a pagaduría			470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento			SI

Tabla No. 52 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

ECP/PCI

DGCPTN

4.4 PAGO NO EXITOSO

En el momento de generar y autorizar los pagos, existe la posibilidad de que se presenten pagos no realizados o "Pagos No Exitosos". Con esta información se producen los comprobantes contables por cada PCI que originó la orden de pago relacionada. El registro contable corresponde a un asiento de partida doble que afecta los mismos códigos contables del registro y valor del pago generado inicialmente.

4.5 PAGOS DE ÓRDENES DE PAGO NO PRESUPUESTAL ORIGINADA EN EPG POR DEDUCCIONES

Las órdenes de pago no presupuestales, originadas en EPG, permiten el pago de deducciones al beneficiario final, tales como: retenciones en la fuente, aportes a seguridad social y parafiscales, y otros acreedores de EPG.

A continuación, se muestra la clasificación del catálogo de pago no presupuestal relacionado con deducciones:

NATURALEZA	CLASE	CONCEPTO	Descripción
2			CRÉDITO
2	01		RETENCIONES A TÍTULO DE ANTICIPO DE IMPUESTOS
2	03		IMPUESTOS ESTAMPILLAS
2	10		CONTRIBUCIONES
2	20		DESCUENTOS DE NÓMINA
2	30		APORTES PATRONALES
2	40	05	APORTES ENTIDADES SECTOR EDUCATIVO
2	50		COMPENSACIONES
2	70		DEDUCCIONES DIFERENTES DE NOMINA
2	90		APORTES SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD PARA INDEPENDIENTES

Fuente: Catálogo de Pagos No Presupuestal del SIIF-Nación

El comprobante contable se define a partir de los datos que incorpora la deducción, tales como:

- Catálogo de Pagos No Presupuestales
- Tipo de beneficiario
- Medio de Pago
- Misma ECP

A manera de ejemplo, se presenta la PPNP "2-20-01-02-01 Cuentas AFC", definido con el Tipo de Registro "Pago No Prsptl", Tipo de Beneficiario "Beneficiario Final", Medio de Pago "Abono en Cuenta", valor "No" en la marca Misma ECP en la Tabla de Eventos Contables TCON14-Otros Pagos:

TCON14-OTROS PAGOS

Tipo Registro	Código Rubro No Presupuestal	Descripción Rubro No Presupuestal	Tipo Beneficiario	Medio de Pago	Misma ECP	Código Asiento1 Debe	Descripción Asiento1 Debe	Código Asiento1 Haber	Descripción Asiento1 Haber	Código Asiento2 Debe	Descripción Asiento2 Debe	Vigente
Pago No Prsptl	2-20-01-02-01	CUENTAS AFC	Beneficiario final	Abono en cuenta	NO	242413001	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	470508	Funcionamiento	570508	Funcionamiento	SI

Tabla No. 53 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

Nota: Las PPNP se definen en la Tabla de Eventos Contables TCON014-Otros Pagos, con las operaciones interinstitucionales de Fondos entregados y recibidos, de las subcuentas 470508 y 570508-Funcionamiento, dado que no existen PPNP que identifiquen los recursos que las originan, es decir, Funcionamiento, Servicio de la deuda e Inversión.

4.6 PAGOS DE ÓRDENES DE PAGO NO PRESUPUESTAL ORIGINADAS EN PAG

4.6.1 Constitución de acreedores

En el macroproceso de pagos – PAG se pueden originar “acreedores” que constituyen un derecho de devolución o de reintegro a terceros con los cuales se les haya realizado pagos, deducciones o que hayan consignado erradamente recursos en la tesorería de la entidad. Por ello, se pueden constituir órdenes de pago no presupuestales, a partir de la radicación de una cuenta por pagar, con o sin documento de recaudo por clasificar.

Los acreedores que no requieren documento de recaudo por clasificar corresponden a las operaciones de giro de recursos, tales como: inversiones en TES, inversiones en instrumentos derivados, depósitos judiciales y préstamos, entre otros, para lo cual se utilizan las posiciones deudoras que inician con el numeral 1 en el Catálogo de Pagos No Presupuestal.

Estas transacciones tienen impacto contable en el momento del pago, afectando en el débito la subcuenta que identifique el activo que se está adquiriendo y en el crédito la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS. Se podrán registrar deducciones para ser pagadas posteriormente o para que queden disponibles para su compensación.

Los acreedores que requieren de un documento de recaudo por clasificar se originan en consignaciones que no pertenecen a la PCI responsable de la administración de las cuentas bancarias y, por lo tanto, la entidad debe efectuar una devolución del recaudo.

Para los acreedores originados por depósitos recibidos en administración que no tienen origen presupuestal y que deben ser girados de acuerdo con las disposiciones establecidas para su administración, los SIIN exige la radicación de una cuenta por pagar y la constitución del acreedor con las posiciones de pago no presupuestal.

Con la transacción de la carga del extracto bancario para el Tipo de Título “08-Fondos Administrados”, se genera el documento de recaudo por clasificar, para lo cual, en la Tabla de Eventos Contables TCON11-Recaudos, se tiene definido en el débito el código contable 190801001-En administración y en el crédito el código contable 240720001-Recaudos por clasificar, así:

TCON11-RECAUDOS

Tipo de Registro	Tipo de Título	Misma ECP	ECP Responsable	Codigo Contable Asiento Debe	Descripcion Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripcion Codigo Contable Asiento Haber	Vigente
RxCTitulos	8 - FA - FONDOS ADMINISTRADOS	SI	Administracion Central	190801001	En administración	240720001	Recaudos por clasificar	SI
RxCTitulos	8 - FA - FONDOS ADMINISTRADOS	SI	Establecimiento Publico	190801001	En administración	240720001	Recaudos por clasificar	SI

Tabla No. 54 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

Con el documento de recaudo por clasificar se constituye el acreedor con la PPNP "2-40-01-06 Por pago de recursos que han sido entregados en administración", para lo cual se tiene definido en el débito el código contable 240720001-Recaudos por clasificar y el crédito es leído del haber parametrizado en la PPNP, el cual corresponde al código contable 290201001-En administración, como se muestra a continuación:

TCON08-PAGOS NO PRESUPUESTALES

Codigo Catalogo Pago No Presupuestal	Descripcion Catalogo Pago No Presupuestal	Iva Descontable	Codigo Contable Debe	Descripcion Codigo Contable Debe	Codigo Contable Haber	Descripcion Codigo Contable Haber	Vigente
2-40-01-06	POR PAGO DE RECUROS QUE HAN SIDO ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	NO	290201001	En administracion	290201001	En administracion	SI

Tabla No. 55 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

Con el pago, el sistema registra un débito en el auxiliar directo 290201001-En administración y un crédito en el auxiliar directo 190801001-En administración en la Tabla de Eventos Contables TCON14-Otros pagos, como se muestra a continuación:

TCON14-OTROS PAGOS

Tipo Registro	Codigo Rubro No Presupuestal	Descripcion Rubro No Presupuestal	Tipo Titulo	Tipo Beneficiario	Medio de Pago	Misma ECP	Codigo Asiento1 Debe	Descripcion Asiento1 Debe	Codigo Asiento1 Haber	Descripcion Asiento1 Haber	Vigente
Pago No Prsptl	2-40-01-06	POR PAGO DE RECUROS QUE HAN SIDO ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	FAFONDOS ADMINISTRADOS	Beneficiario final	Titulos	SI	290201001	En administracion	190801001	En administración	SI

Tabla No. 56 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

El catálogo de PPNP incluye otros conceptos de acreedores en los que la carga del extracto se efectúa en una cuenta bancaria de la entidad. En consecuencia, registra con el documento de recaudo, un débito en las subcuentas de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS con crédito a la subcuenta 240720001-Recaudos por clasificar de la cuenta 2407-RECURSOS A FAVOR DE TECEROS o la subcuenta 472080-Recaudos de la cuenta 4720-OPERACIONES DE ENLACE; este registro está definido en la creación de la cuenta bancaria.

Con la constitución del acreedor, la ECP registra en el débito la subcuenta

240720001-Recaudos por clasificar de la cuenta 2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS o la subcuenta 472080-Recaudos de la cuenta 4720-OPERACIONES DE ENLACE, según corresponda, y en el crédito el pasivo definido a la PPNP en el campo "Haber" de la Tabla de Eventos Contables TCON08-Pagos No Presupuestales.

Con el pago, el sistema registra un débito en la subcuenta del pasivo definido a la PPNP y un crédito a las subcuentas correspondientes de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Para el reconocimiento contable, la Tabla de Eventos Contables TCON14-Otros Pagos, tiene definido los siguientes registros:

TCON14-OTROS PAGOS

Tipo Registro	Código Rubro No Presupuestal	Descripción Rubro No Presupuestal	Tipo Título	Tipo Beneficiario	Medio de Pago	Misma ECP	Código Asiento1 Debe	Descripción Asiento1 Debe	Código Asiento1 Haber	Descripción Asiento1 Haber	Código Asiento 2 Debe	Descripción Asiento2 Debe	Código Asiento 2 Haber	Descripción Asiento2 Haber	Vigente
Pago No Prsptl	2-40-01-06	POR PAGO DE RECUROS QUE HAN SIDO ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	FAFONDOS ADMINISTRADOS	Beneficiario final	Títulos	SI	290201001	En administracion	190801001	En administración					SI
Pago No Prsptl	1-10-01-01-01	TITULOS DE TESORERÍA - TES		Beneficiario final	Abono en cuenta	SI	222303001	Tes readquiridos por la dirección general de crédito público y tesoro nacional con recursos del fondo común (db)							SI
Pago No Prsptl	1-10-01-01-01	TITULOS DE TESORERÍA - TES		Beneficiario final	Giro	SI	222303001	Tes readquiridos por la dirección general de crédito público y tesoro nacional con recursos del fondo común (db)							SI

Tabla No. 57 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

4.7 PAGOS DE ÓRDENES DE PAGO PRESUPUESTALES ORIGINADAS EN INGRESOS- ING

Las órdenes de pago presupuestales de ingresos en estado "Pagado", tienen su origen en la constitución del acreedor de ingresos por "Pagos en Exceso"⁶ o de lo "No debido"⁷, que podrá ser de oficio o a solicitud del interesado. Para tal efecto, se registra el rubro presupuestal concepto de ingreso que fue pagado en exceso, el tercero a quien le corresponde la devolución y el valor. También se podrán registrar deducciones para ser pagadas posteriormente o para que queden disponibles para su compensación.

El tipo de registro corresponde a un Acreedor de Ingresos Presupuestales "AcdrIngPrsptls" el cual se define con un rubro de ingreso, Tipo de Beneficiario, Medio de Pago y la definición de los valores "SI" o "NO" en la marca Misma ECP, para la generación de los registros contables.

Cuando la DGCPTN paga por cuenta de la ECP que constituyó la devolución, el sistema registra en la Tabla de Eventos Contables TCON14-Otros Pagos, para la ECP, un débito al auxiliar contable 249040001-Saldos a favor de beneficiarios o 249039001-Saldos a favor de contribuyentes, según el rubro presupuestal que lo origine y un crédito en la subcuenta 472081-Devoluciones de ingresos. Para la

⁶ Consejo de Estado: [https://www.consejodeestado.gov.co/documentos/boletines/PDF/25000-23-27-000-2004-02153-01\(16785\).pdf](https://www.consejodeestado.gov.co/documentos/boletines/PDF/25000-23-27-000-2004-02153-01(16785).pdf)

⁷ Según el Artículo 2313 del Código Civil, se configura cuando una persona que por error ha hecho un pago, prueba que no lo debía, y por ello le surge el derecho a repetir por lo pagado

DGCPTN, el sistema debita la subcuenta 572081-Devoluciones de ingresos y acredita la subcuenta de la cuenta 1106-CUENTA ÚNICA NACIONAL, según corresponda.

TCON14-OTROS PAGOS

Codigo Rubro Ingreso	Descripcion Rubro Ingreso	Tipo Registro	Tipo Beneficiario	Medio de Pago	Misma ECP	Codigo Asiento1 Debe	Descripcion Asiento1 Debe	Codigo Asiento1 Haber	Descripcion Asiento1 Haber	Codigo Asiento2 Debe	Descripcion Asiento2 Debe	Codigo Asiento2 Haber	Descripcion Asiento2 Haber	Vigente
1-0-00-1-01-1-01-02	RETENCIONES IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	Acdring Prspts	Beneficiario final	Abono en cuenta	NO	249039001	Saldos a favor de contribuyentes	472081	Devoluciones de ingreso	572081	Devoluciones de ingresos			SI
1-0-00-1-01-2-14-01	IMPUESTO NACIONAL AL CARBONO	Acdring Prspts	Beneficiario final	Abono en cuenta	NO	249039001	Saldos a favor de contribuyentes	472081	Devoluciones de ingreso	572081	Devoluciones de ingresos			SI
2-0-00-2-05-2-01-02	DE PRESTAMOS DE VIVIENDA	Acdring Prspts	Beneficiario final	Abono en cuenta	NO	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	472081	Devoluciones de ingreso	572081	Devoluciones de ingresos			SI

Tabla No. 58 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

Cuando el acreedor de ingresos presupuestales se pague con el Tipo de Beneficiario "Traspaso a Pagaduría", la entidad debe realizar el procedimiento de "Pago Extensivo".

En el evento en que la ECP que constituye el acreedor de ingresos presupuestales pague al beneficiario final, la contabilidad definida en el sistema corresponde a un débito al auxiliar contable 249039001-Saldos a favor de contribuyentes o 249040001-Saldos a favor de beneficiarios según el rubro presupuestal de ingreso que lo origine y un crédito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, tal como se muestra a continuación:

TCON14-OTROS PAGOS

Codigo Rubro Ingreso	Descripcion Rubro Ingreso	Tipo Registro	Tipo Beneficiario	Medio de Pago	Misma ECP	Codigo Asiento1 Debe	Descripcion Asiento1 Debe	Codigo Asiento1 Haber	Descripcion Asiento1 Haber	Codigo Asiento2 Debe	Descripcion Asiento2 Debe	Codigo Asiento2 Haber	Descripcion Asiento2 Haber	Vigente
3-1-01-1-02-2-04	PROTOCOLIZACIÓN DE ESCRITURAS PÚBLICAS	Acdring Prspts	Beneficiario final	Abono en cuenta	SI	249040001	Saldos a favor de beneficiarios							SI
3-1-01-1-02-1-04-04	CONTRIBUCIÓN - SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	Acdring Prspts	Beneficiario final	Abono en cuenta	SI	249040001	Saldos a favor de beneficiarios							SI
6-0-41-1-01-2-12-01	SOBRETASA NACIONAL A LA GASOLINA	Acdring Prspts	Beneficiario final	Abono en cuenta	SI	249039001	Saldos a favor de contribuyentes							SI

Tabla No. 59 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final del documento

Para las órdenes de pago presupuestales de ingresos, con diferencial cambiario positivo o negativo, el sistema calcula la diferencia de la TRM entre la fecha en que se constituyó el acreedor y la fecha en que se paga; esta diferencia puede ser positiva o negativa con la marca de diferencial cambiario "SI" en la Tabla de Eventos Contables TCON14-Otros pagos.

Cuando el diferencial cambiario es positivo, se registra un gasto por diferencia en cambio en el auxiliar contable 580390001-Otros ajustes por diferencia en cambio de la cuenta 5803-AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO, que corresponde al debe de la Tabla de Eventos Contables TCON14-Otros Pagos.

Cuando el diferencial cambiario es negativo, se registra un ingreso por diferencia en cambio en el código contable 480690001-Otros ajustes por diferencia en cambio de la cuenta 4806-AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO, que corresponde

al haber de la Tabla de Eventos Contables TCON14-Otros Pagos. En ambos casos la contrapartida es el acreedor:

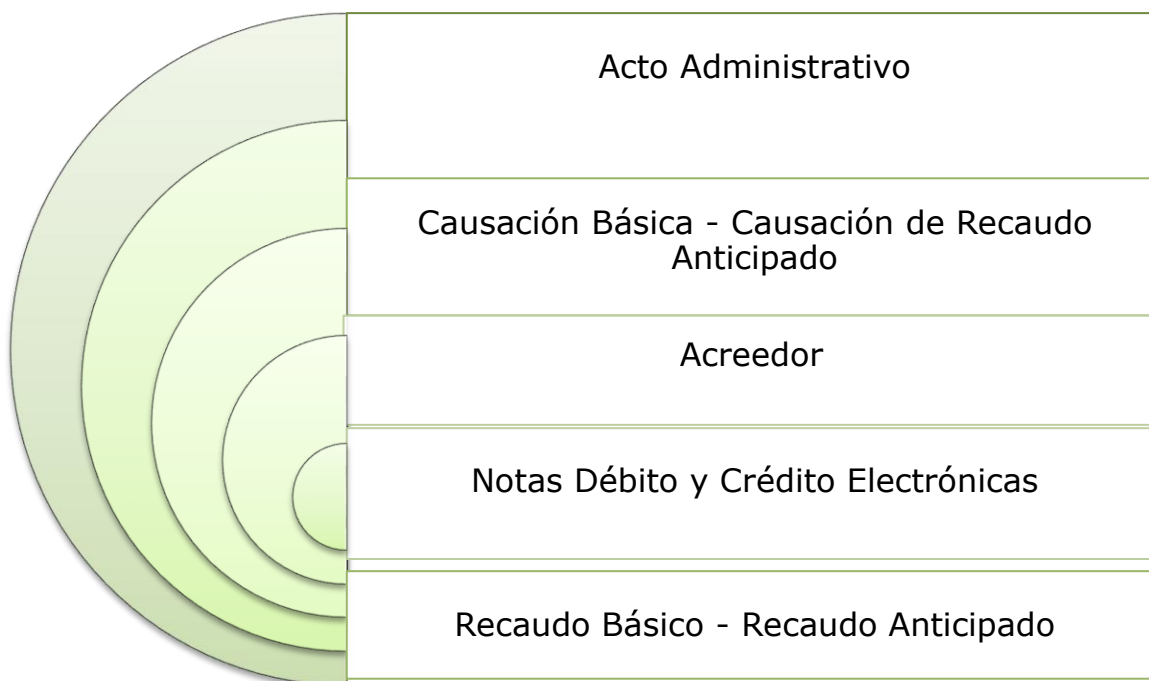
TCON14-OTROS PAGOS

Tipo Registro	Codigo Rubro No Presupuestal	Descripcion Rubro No Presupuestal	Diferencial Cambiario	Tipo Beneficiario	Medio de Pago	Misma ECP	Codigo Asiento1 Debe	Descripcion Asiento1 Debe	Codigo Asiento1 Haber	Descripcion Asiento1 Haber	Codigo Asiento2 Debe	Descripcion Asiento2 Debe	Vigente
Pago No Prsptl	2-60-05	DIFERENCIAL CAMBIARIO DE ORDENES DE PAGO NO PRESUPUESTALES	SI	Beneficiario final	Abono en cuenta	SI	580390001	Otros ajustes por diferencia en cambio	480690001	Otros ajustes por diferencia en cambio			SI

Tabla No. 60 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final del documento

5. OPERACIONES AUTOMÁTICAS GENERADAS EN EL MACROPROCESO DE INGRESOS-ING

El macroproceso de Ingresos-ING permite registrar las siguientes transacciones con efecto contable:



Elaborado GIT SIIN

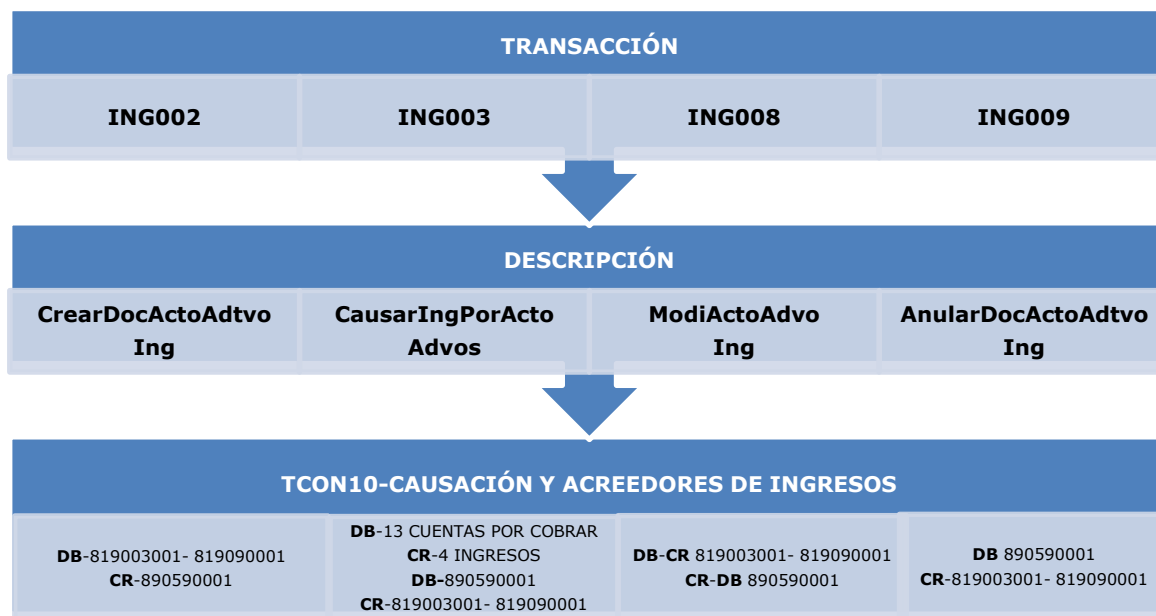
Nota: Tratándose del SPGR, las transacciones que se encuentran definidas en el Sistema corresponden a la causación básica, acreedor y recaudo básico en bancos.

5.1. RECONOCIMIENTO DE ACTOS ADMINISTRATIVOS

Para el reconocimiento de los hechos económicos originados en procesos administrativos, se dispone de funcionalidad automática que permite realizar el control correspondiente sobre los documentos y actos generados en los mismos, así como el respectivo activo contingente, mediante cuentas de orden. A manera de ejemplo, una resolución que impone una multa a un tercero, la cual está sujeta a discusión y/o apelación.

Una vez el acto administrativo queda en firme y con la ejecución de la transacción para causar el ingreso, se reconoce el derecho generado para la entidad en el proceso. Simultáneamente, en un segundo comprobante automático se cancelan las cuentas de orden generadas en la creación del documento.

A continuación, se muestran las transacciones que aplican al acto Administrativo:



Elaborado GIT SIIN

A manera de ejemplo, se relacionan los siguientes rubros concepto de ingreso con el Tipo de Registro "Acto Admnstrtvo" con valor "No" en la marca No Contabiliza, donde se afectan las cuentas de orden en la constitución de los actos administrativos:

TCON10-CAUSACION Y ACREEDORES DE INGRESOS

Tipo de Registro	Vigencia	Codigo Rubro de Ingreso	Descripción Rubro de Ingreso	No Contabiliza	Codigo Contable Debe	Descripción Codigo Contable Debe	Codigo Contable Haber	Descripción Codigo Contable Haber	Vigente
Acto Admnstrtvo		1-0-00-1-02-3-02	INTERESES DE MORA	NO	819003001	Intereses de mora	890590001	Otros activos contingentes por contra	SI
Acto Admnstrtvo		1-0-00-1-02-3-01-06	SANCIONES FISCALES	NO	819090001	Otros activos contingentes	890590001	Otros activos contingentes por contra	SI
Acto Admnstrtvo		1-0-00-1-02-3-01-01	MULTAS SUPERINTENDENCIAS	NO	819090001	Otros activos contingentes	890590001	Otros activos contingentes por contra	SI

Tabla No. 61 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

5.2. CAUSACIÓN BÁSICA DE INGRESOS

Corresponde al reconocimiento de los ingresos en cumplimiento del principio de devengo con base en las normas que los imponen, las declaraciones tributarias, las liquidaciones de pago, el desarrollo de actividades de comercialización de bienes y prestación de servicios y las transferencias.

El registro débito y crédito del asiento contable se define con la descripción del rubro concepto de ingreso, el tipo de registro y la vigencia. Al imputar el ingreso se dispone un documento de causación con los datos anteriores y el tercero, debido a esto permite su identificación en el recaudo con la carga de los extractos bancarios que generan el "Documento de Recaudo por Clasificar-DRXC", según lo indicado en el numeral 5.6.1. Recaudo por clasificar en bancos.

Como ejemplo, se relaciona en la Tabla de Eventos Contables TCON10 Causación y Acreedores de Ingresos, la definición del Tipo de Registro "Causación" con valor "Actual" y "Anterior" en la marca Vigencia y, valor "No" en la marca No Contabiliza para el rubro concepto de ingreso "1-0-00-1-01-1-01-01 CUOTA IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS", así:

TCON10-CAUSACIÓN Y ACREEDORES DE INGRESOS

Tipo de Registro	Vigencia	Codigo Rubro de Ingreso	Descripción Rubro de Ingreso	No Contabiliza	Codigo Contable Debe	Descripción Codigo Contable Debe	Codigo Contable Haber	Descripción Codigo Contable Haber	Vigente
Causacion	Actual	1-0-00-1-01-1-01-01	CUOTA IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	NO	130501001	Cuota del impuesto sobre la renta y complementarios	410501001	Cuota del impuesto sobre la renta y complementarios	SI
Causacion	Anterior	1-0-00-1-01-1-01-01	CUOTA IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	NO	130501001	Cuota del impuesto sobre la renta y complementarios	410501001	Cuota del impuesto sobre la renta y complementarios	SI

Tabla No. 62 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

Es preciso señalar que los rubros concepto de ingreso definidos con el valor "SI" en la marca No contabiliza, se asocian a los hechos económicos, ingresos o pasivos, que se registran con el flujo de efectivo en el recaudo cuando no existe información suficiente para realizar el devengo, por ejemplo: la deuda, los intereses de mora y los rendimientos, entre otros.

Adicionalmente, es el caso de los ingresos contabilizados previamente con la funcionalidad de comprobantes manuales, como la venta de activos, así como, los que surgen de otros macroprocesos, a manera de ejemplo, las incapacidades. En ese sentido, esta opción permite que la ejecución presupuestal del ingreso no tenga impacto contable en el Tipo de Registro "Causación".

Para ilustrar, se relaciona el rubro concepto de ingreso "2-0-00-2-05-3-01 RENDIMIENTOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN" en la Tabla de Eventos Contables TCON10-Causación y Acreedores de Ingresos, con el Tipo de Registro de "Causación" y el valor "SI" en la marca No Contabiliza, por corresponder a una operación de flujo:

TCON10-CAUSACIÓN Y ACREEDORES DE INGRESOS

Tipo de Registro	Vigencia	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Rubro de Ingreso	No Contabiliza	Codigo Contable Debe	Descscripcion Codigo Contable Debe	Codigo Contable Haber	Descripcion Codigo Contable Haber	Vigente
Causacion	Actual	2-0-00-2-05-3-01	RENDIMIENTOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	SI					SI
Causacion	Anterior	2-0-00-2-05-3-01	RENDIMIENTOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	SI					SI

Tabla No. 63 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

Posteriormente, en la Tabla de Eventos Contables TCON11-Recaudos, con el Tipo de Registro "RecBasDRXCBancos", se muestra la afectación del ingreso:

TCON11-RECAUDOS

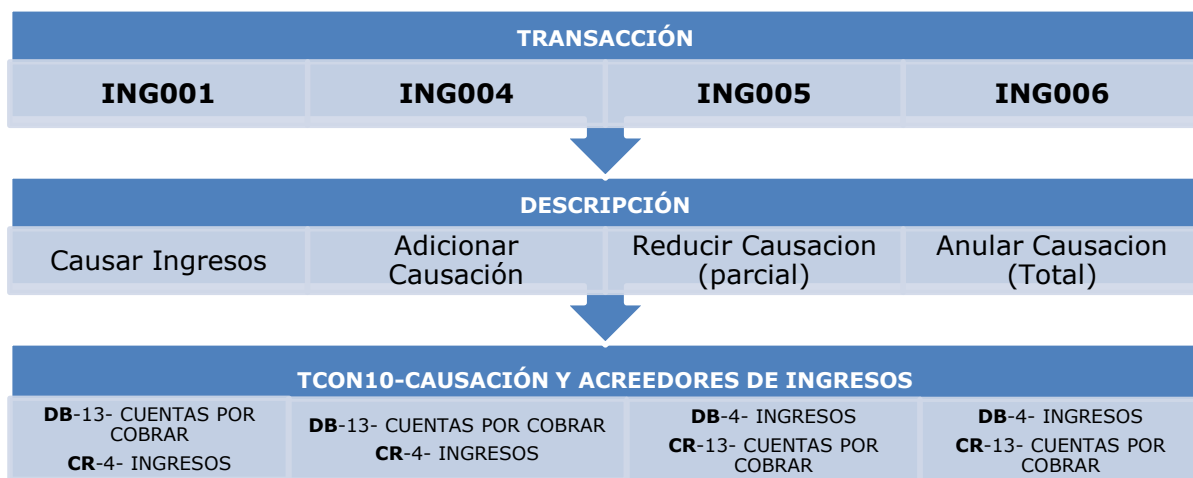
Tipo de Registro	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Codigo Rubro de Ingreso	Vigencia	Contabiliza	Misma ECP	ECP Responsable	Codigo Contable Asiento Debe	Descripcion Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripcion Codigo Contable Asiento Haber	Vigente
RecBasDRXC Bancos	2-0-00-2-05-3-01	RENDIMIENTOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	Vigencia actual	SI	NO	Administracion Central	572080	Recaudos	480232001	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	SI
RecBasDRXC Bancos	2-0-00-2-05-3-01	RENDIMIENTOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	Vigencia anterior	SI	NO	Administracion Central	240720001	Recaudos por clasificar	480232001	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	SI

Tabla No. 64 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

5.2.1 Administración de la causación de ingresos

Para las gestiones que proceden sobre los conceptos causados inicialmente y que modifican los datos originados en su reconocimiento, tales como la adición, reducción o anulación, se dispone de funcionalidades que permiten la incidencia de dichos ajustes en la contabilidad de la ECP.

El registro contable de la adición afecta los mismos códigos contables de causación del ingreso por el valor adicionado. La reducción del ingreso afecta los mismos códigos contables de su causación por el valor reducido. Igual efecto genera la transacción de anulación por el total del valor causado.



Elaborado GIT SIIN

5.3. CAUSACIÓN A PARTIR DE UN RECAUDO ANTICIPADO

Esta transacción permite registrar la causación del ingreso de los recaudos que se recibieron de manera anticipada en los períodos en los que se efectúa la contraprestación de los bienes o servicios, con el Tipo de Registro "Recaudo Anticipado (ver numeral 5.6.9. Recaudo anticipado) en la Tabla de Eventos Contables TCON011-Recaudos.

Tiene como precondition un "Documento de Recaudo por Clasificar-DRXC" de ingresos presupuestales, con el Tipo de Registro "Recaudo Anticipado"; entre los datos que se registran, se encuentra el valor por amortizar, que es base para la causación del ingreso; los rubros concepto de ingreso; la vigencia fiscal; y el valor.

El efecto contable está registrado en la Tabla de Eventos Contables TCON10-Causación y Acreedores de ingresos, afectando en el débito el pasivo correspondiente al ingreso recibido por anticipado registrado inicialmente en la Tabla de Eventos Contables TCON011-Recaudos y en el crédito la subcuenta del ingreso que identifique el concepto del bien o servicio prestado.

Como ejemplo, se relacionan en la Tabla de Eventos Contables TCON10-Causación y Acreedores de Ingresos, con el Tipo de Registro Causación Recaudo Anticipado "CausRecAntcpdo" algunos rubros concepto de ingreso que muestran el efecto contable descrito anteriormente:

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
CausRec Antcpdo	Actual	1-0-00-1-01-1-01-03	ANTICIPO IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	NO	291701001	Anticipo impuesto de renta y complementarios	410501001	Cuota del impuesto sobre la renta y complementarios	SI
CausRec Antcpdo	Actual	6-0-15-1-02-5-02-03-2	PASTA O PULPA, PAPEL Y PRODUCTOS DE PAPEL; IMPRESOS Y ARTÍCULOS SIMILARES	NO	291007001	Ventas de bienes	421004001	Impresos y publicaciones	SI
CausRec Antcpdo	Actual	6-0-51-1-02-5-02-07-3-2	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO SIN OPCIÓN DE COMPRA DE OTROS BIENES	NO	291005001	Arrendamiento operativo	480817001	Arrendamientos operativos	SI

Tabla No. 65 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

5.4. ACREEDOR DE INGRESOS PRESUPUESTALES

Esta transacción tiene su origen en los valores consignados en exceso, consignaciones erradas en cuentas bancarias y mayores valores liquidados en las declaraciones tributarias o actos administrativos, así como en las devoluciones y descuentos por los diferentes conceptos de ingreso que determinan el acreedor.

Por su parte, los datos básicos para constituir un acreedor son: el rubro de ingresos, el tercero beneficiario de la devolución, que define el auxiliar del pasivo constituido, y el valor. Adicionalmente, es necesario que se haya efectuado el recaudo y que exista un "Documento de Recaudo por Clasificar-DRXC" con un saldo mayor a cero. Una vez generado el acreedor procede la cancelación de la "Orden de Pago Presupuestal de Ingresos".

El registro depende del valor de la marca vigencia, el cual está registrado en la Tabla de Eventos Contables TCON10-Causación y Acreedores de Ingresos, con el Tipo de Registro "Acreedor", 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
Acreedor	Actual	1-0-00-1-01-1-01-01	CUOTA IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	NO	419506001	Impuesto sobre la renta y complementarios	249039001	Saldos a favor de contribuyentes	SI
Acreedor	Anterior	1-0-00-1-01-1-01-01	CUOTA IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	NO	589304001	Impuesto sobre la renta y complementarios	249039001	Saldos a favor de contribuyentes	SI
Acreedor	Anterior	3-1-01-1-02-5-01-03-2	PASTA O PULPA, PAPEL Y PRODUCTOS DE PAPEL; IMPRESOS Y ARTÍCULOS SIMILARES	NO	589401001	Bienes comercializados	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
Acreedor	Actual	3-1-01-1-02-5-01-03-2	PASTA O PULPA, PAPEL Y PRODUCTOS DE PAPEL; IMPRESOS Y ARTÍCULOS SIMILARES	NO	429502001	Bienes comercializados	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI

Tabla No. 66 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

5.5. NOTAS DÉBITO Y CRÉDITO ELECTRÓNICAS

Para el caso de los rubros presupuestales de ingresos que las entidades deben facturar electrónicamente, se han definido las relaciones para los conceptos de notas débito y crédito que permiten modificar la factura electrónica de venta por menor valor cobrado, devolución en ventas, anulación factura y por mayor valor cobrado. Para esto se debe tener en cuenta lo citado en el Procedimiento implementación notas débito y crédito factura electrónica publicado en la página web de la CGN.

A continuación, se ilustran los efectos contables derivados de cada uno de los conceptos en la Tabla de Eventos Contables TCON010-Causación y Acreedores de Ingresos:

TCON10-CAUSACIÓN Y ACREEDORES DE INGRESOS

Tipo de Registro	Vigencia	Código Rubro de Ingreso	Descripción Rubro de Ingreso	No Contabiliza	Concepto de notas Crédito o Débito	Afectación Saldo a CXC	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber	Vigente
NC Electrónica	Actual	3-2-09-1-02-5-02-02-4	BEBIDAS	NO	Anulación factura	SI	421015001	Licores, bebidas y alcoholes	131606001	Bienes comercializados	SI
NC Electrónica	Actual	3-2-09-1-02-5-02-02-4	BEBIDAS	NO	Anulación factura	NO	421015001	Licores, bebidas y alcoholes	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
NC Electrónica	Anterior	3-2-09-1-02-5-02-02-4	BEBIDAS	NO	Anulación factura	NO	589090005	Devolución de ingresos diversos de la vigencia anterior	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
NC Electrónica	Anterior	3-2-09-1-02-5-02-02-4	BEBIDAS	NO	Devolución en ventas	SI	589401001	Bienes comercializados	131606001	Bienes comercializados	SI
NC Electrónica	Actual	3-2-09-1-02-5-02-02-4	BEBIDAS	NO	Devolución en ventas	SI	429502001	Bienes comercializados	131606001	Bienes comercializados	SI
NC Electrónica	Anterior	3-2-09-1-02-5-02-02-4	BEBIDAS	NO	Devolución en ventas	NO	589401001	Bienes comercializados	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
NC Electrónica	Actual	3-2-09-1-02-5-02-02-4	BEBIDAS	NO	Devolución en ventas	NO	429502001	Bienes comercializados	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
NC Electrónica	Actual	3-2-09-1-02-5-02-02-4	BEBIDAS	NO	Por mayor valor cobrado	SI	421015001	Licores, bebidas y alcoholes	131606001	Bienes comercializados	SI
NC Electrónica	Actual	3-2-09-1-02-5-02-02-4	BEBIDAS	NO	Por mayor valor cobrado	NO	421015001	Licores, bebidas y alcoholes	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
NC Electrónica	Anterior	3-2-09-1-02-5-02-02-4	BEBIDAS	NO	Por mayor valor cobrado	NO	589090005	Devolución de ingresos diversos de la vigencia anterior	249040001	Saldos a favor de beneficiarios	SI
ND Electrónica	Actual	3-2-09-1-02-5-02-02-4	BEBIDAS	NO	Por menor valor cobrado	SI	131606001	Bienes comercializados	421015001	Licores, bebidas y alcoholes	SI

Tabla No. 67 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

5.6. OPERACIONES AUTOMÁTICAS GENERADAS EN EL RECAUDO

El recaudo representa el flujo de los recursos y la disminución del derecho previamente constituido en la causación del ingreso. Está definido en la Tabla de

Eventos Contables TCON011-Recaudos, con los siguientes Tipos de Registro: a) Recaudo por Clasificar "RXC"; b) Recaudo básico del Documento de Recaudo por Clasificar, el cual puede ser en bancos, títulos o deducciones, y c) Recaudo anticipado.

5.6.1. Recaudo por clasificar en bancos

El "Documento de Recaudo por Clasificar-DRXC", se origina con el recaudo en las cuentas bancarias de la DGCPTN o de la entidad, a partir de la carga del extracto bancario, la cual tiene efecto contable. Para ello, la ECP previamente debe haber definido los siguientes pasos:

- Registrar los códigos contables débito y crédito en la creación de la cuenta bancaria, los cuales tienen asociado la marca Aplica banco "Apl Banco" en la Tabla de Eventos Contables TCON01-Catálogo Contable y el auxiliar fijo Cuenta Bancaria "CTA BAN" en la Tabla de Eventos Contables TCON06-Relación Catálogo Contable-Auxiliares, para el registro de los movimientos bancarios de recaudo y giro, así:

Elaborado GIT SIIN

- Verificar que la cuenta bancaria de la tesorería esté en estado activa y que contenga la marca "Afecta Ingresos" para cada uno de los movimientos crédito de la cuenta bancaria.

Con los "Documentos de Recaudo por Clasificar-DRXC" generados con la carga del extracto bancario, para la ECP a la cual corresponde la cuenta bancaria y con auxiliar PCI responsable de la imputación, el Sistema genera automáticamente los siguientes registros:

- Para los recaudos en las cuentas de la DGCPTN, con cargo al PAC y a la apropiación de la entidad, es decir Con Situación de Fondos (CSF), los SIIN leen los campos "Cuenta contable débito y crédito" de la cuenta bancaria que la entidad haya registrado. Para la DGCPTN el efecto contable es un débito en

el código contable 110602001-Recaudos presupuestales y un crédito en la subcuenta 472080-Recaudos.

- Para los Recaudos en los bancos de la tesorería de la ECP en los que no media un Documento Instructivo de Pago ni de Programación de Giros por parte de la DGCPTN, es decir, Sin Situación de Fondos (SSF) o Propios, el efecto contable se registra con un débito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y un crédito en el código contable 240720001-Recaudos por clasificar, definidos en los campos débito y crédito de la cuenta bancaria registrados en el Sistema por la entidad.

5.6.2. Recaudo básico - documento de recaudo por clasificar en bancos

El Tipo de Registro Recaudo Básico - Documento de Recaudo por Clasificar en Bancos "RecBasDRXCBancos" complementa el Tipo de Registro "Recaudo por Clasificar en Bancos" y permite la disminución de los derechos constituidos en la causación de los ingresos. Además, constituye una operación de enlace por el recaudo con la tesorería centralizada o tratándose del recaudo en la tesorería de la entidad registra la disminución del pasivo correspondiente al recaudo por clasificar.

La Tabla de Eventos Contables TCON011-Recaudos, contiene entre otras marcas, el rubro presupuestal de ingresos, la vigencia presupuestal, la ECP responsable del recaudo y Misma ECP, que permiten definir el registro contable.

Rubro presupuestal: Corresponde a los rubros concepto de ingresos parametrizados con el tipo de registro "Causación" en la Tabla de Eventos Contables TCON10-Causación y Acreedores de Ingresos, de los cuales se está realizando el recaudo básico.

Vigencia de Ingresos: actual o anterior

Vigencia Actual: cuando el Documento de Recaudo por Clasificar DRXC, corresponde al mismo período contable. Esto refiere a que los recursos son recibidos en la misma vigencia.

Vigencia Anterior: cuando el Documento de Recaudo por Clasificar DRXC, corresponde a períodos contables anteriores.

ECP Responsable: Identifica la entidad destino, es decir quien recibe el ingreso y corresponde a la clasificación de la ECP "Establecimiento Público" o "Administración Central".

Misma ECP: Se define con valor "SI" o "NO", identifica si el código de consolidación de la PCI que originó el "recaudo por clasificar", es igual o diferente al código de consolidación de la PCI responsable de la imputación del recaudo, y permite definir a) si el registro es una operación de enlace o b) el pasivo que

identifica el recaudo por clasificar.

Por consiguiente, el registro contable del recaudo básico en bancos para la entidad que imputa el documento de recaudo, es decir la que tiene registrado el derecho, es un débito en el código contable 240720001-Recaudos por clasificar y un crédito en el derecho que origina la operación, el ingreso o el pasivo si son operaciones de flujo. Lo anterior, cuando el rubro se encuentra definido con valor "SI" en la marca Misma ECP, con valor "Vigencia actual" o "Vigencia anterior" en la marca Vigencia de Ingresos.

Por otra parte, cuando el recaudo se da en la DGCPTN en la misma vigencia, es decir, cuando corresponde al valor "NO" en la marca Misma ECP para la entidad que imputa el documento, el registro contable corresponde a un débito en la subcuenta 572080-Recaudos y un crédito en el derecho que origina la operación.

Ahora bien, si el documento que se recauda corresponde a una vigencia anterior, el registro contable del recaudo básico en bancos es un débito en el código contable 240720001-Recaudos por clasificar, dado que la ECP al final del período contable anterior realiza la reclasificación de los documentos de recaudo que no identificó, mediante la funcionalidad de comprobantes manuales con la Tipología Contable "T56-Ajustes de recaudos a favor de terceros", así:

TCON95-REGISTRO DE RELACIONES DE TIPOS DE ASIENTO DE INTEROPERABILIDAD Y CÓDIGOS CONTABLES

Ambito	Tabla de Eventos	Codigo contable	Descripcion		Id asiento interoperabilidad	Descripcion	Vigente
TODAS	TCON006	572080	Recaudos	DB	T56	Ajustes de recaudos a favor de terceros	Si
TODAS	TCON006	240720001	Recaudos por clasificar	CR	T56	Ajustes de recaudos a favor de terceros	Si

Tabla No. 68 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

Por lo expuesto, el registro contable del recaudo está parametrizado en la Tabla de Eventos Contables TCON11- Recaudos y se complementa con los datos definidos al crear la cuenta bancaria. Para mayor ilustración se muestran los siguientes rubros concepto de ingresos:

TCON11-RECAUDOS

Tipo de Registro	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Codigo Rubro de Ingreso	Vigencia de Ingresos	Contabiliza	Misma ECP	ECP Responsable	Codigo Contable Asiento Debe	Descripcion Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripcion Codigo Contable Asiento Haber	Vigente
RecBasDRXC Bancos	1-0-00-1-01-1-01-03	ANTICIPO IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	Vigencia actual	SI	NO	Administración Central	572080	Recaudos	130501002	Anticipo impuesto de renta y complementarios	SI
RecBasDRXC Bancos	1-0-00-1-01-1-01-03	ANTICIPO IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	Vigencia anterior	SI	NO	Administración Central	240720001	Recaudos por clasificar	130501002	Anticipo impuesto de renta y complementarios	SI
RecBasDRXC Bancos	3-1-01-1-02-5-02-09-2-2	SERVICIOS DE EDUCACION BÁSICA PRIMARIA	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Público			131701001	Servicios educativos	SI
RecBasDRXC Bancos	3-1-01-1-02-5-02-09-2-2	SERVICIOS DE EDUCACION BÁSICA PRIMARIA	Vigencia anterior	SI	SI	Establecimiento Público			131701001	Servicios educativos	SI

Tabla No. 69 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

5.6.2.1. Recaudos en moneda diferente al peso

El Sistema permite registrar recaudos básicos de documentos de recaudo por clasificar en bancos en una moneda diferente a la que se registró en la causación. Esta operación genera un diferencial cambiario positivo o negativo, al comparar la tasa de cambio en el momento de la causación con la tasa de cambio del recaudo. En este caso, su reconocimiento se hace automáticamente con un registro contable adicional que se generará con los códigos contables definidos con el Tipo de Registro "Causación" en la Tabla de Eventos Contables TCON010-Causación y Acreedores de ingresos, por el valor positivo o negativo del diferencial cambiario respectivamente, así:

TCON010-CAUSACIÓN Y ACREEDORES DE INGRESOS

Tipo de Registro	Vigencia	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Rubro de Ingreso	No Contabiliza	Dif Cambiario	Codigo Contable Debe	Desccripcion Codigo Contable Debe	Codigo Contable Haber	Descripcion Codigo Contable Haber	Vigente
Causacion	Actual	2-0-00-2	RECURSOS DE CAPITAL	NO	SI	580302001	Cuentas por cobrar	480602001	Cuentas por cobrar	SI

Tabla No. 70 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

5.6.3. Recaudo por clasificar en títulos

Esta transacción contiene el efecto de los recursos administrados por una entidad externa autorizada por la ECP dueña de los recursos (encargo fiduciario, fondo en administración y fideicomiso) y el recaudo de los derechos de cobro en títulos, (TIDIS, CERTs y TES, entre otros), generando "documentos de recaudo por clasificar en títulos", a partir de la carga del movimiento crédito informado por el administrador del recurso o del título.

El "documento de recaudo por clasificar en títulos", con el Tipo de Registro "RxCTitulos", se define con valor "SI" en la marca Misma ECP, asignándolo automáticamente, según la PCI de conexión, la PCI origen del documento y la PCI responsable de la imputación del recaudo.

Para los recaudos de la ECP que son administrados a través de encargos fiduciarios, fondos en administración o fideicomisos, que se identifican como "Tipos de títulos", el efecto contable se registra con un débito en la subcuenta que identifique el recurso entregado según la modalidad y con un crédito en el código contable 240720001-Recaudos por clasificar, que se cancela en la misma ECP con el registro contable del "recaudo básico en títulos".

TCON11-RECAUDOS

Tipo de Registro	Contabiliza	Tipo de Título	Misma ECP	ECP Responsable	Código Contable Asiento Debe	Descripción Código Contable Asiento Debe	Código Contable Asiento Haber	Descripción Código Contable Asiento Haber	Vigente
RxCTítulos	SI	7 - EF - ENCARGO FIDUCIARIO	SI	Administración Central	190803001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	240720001	Recaudos por clasificar	SI
RxCTítulos	SI	7 - EF - ENCARGO FIDUCIARIO	SI	Establecimiento Público	190803001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	240720001	Recaudos por clasificar	SI
RxCTítulos	SI	8 - FA - FONDOS ADMINISTRADOS	SI	Administración Central	190801001	En administración	240720001	Recaudos por clasificar	SI
RxCTítulos	SI	8 - FA - FONDOS ADMINISTRADOS	SI	Establecimiento Público	190801001	En administración	240720001	Recaudos por clasificar	SI
RxCTítulos	SI	9 - FI - FIDEICOMISO	SI	Administración Central	192603001	Fiducia mercantil - patrimonio autónomo	240720001	Recaudos por clasificar	SI
RxCTítulos	SI	9 - FI - FIDEICOMISO	SI	Establecimiento Público	192603001	Fiducia mercantil - patrimonio autónomo	240720001	Recaudos por clasificar	SI

Tabla No. 71 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

Generalmente, en el Tipo de Registro "RxCTítulos", el Código Contable Asiento Debe, identifica el tipo de título asociado al DRXC y para el Código Contable Asiento Haber, se define el auxiliar directo 240720001-Recaudos por clasificar.

No obstante, se identifican excepciones para los Tipos de Títulos "12-CEEP-CAPITALIZACIÓN EXCEDENTES ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS", "13-EPPDN-EXCEDENTES DE ESTAPUBLICOS DISTRIBUIDOS A LA NACION", "16 -RFCUN-RENDIMIENTOS FINANCIEROS CUN", los cuales corresponden a procedimientos especiales. Estos se encuentran definidos contablemente como se muestra a continuación:

TCON11-RECAUDOS

Tipo de Registro	Contabiliza	Tipo de Título	Emisora	Misma ECP	ECP Responsable	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
RxCTítulos	SI	24 - PAUC - PATRIMONIOS AUTÓNOMOS-CONCESIONARIOS	NO	SI	Establecimiento Público	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por concesionarios privados	240720001	Recaudos por clasificar					SI
RxCTítulos	SI	12 - CEEP - CAPITALIZACIÓN EXCEDENTES ESTABLECIMIENTOS	NO	SI	Establecimiento Público	310901001	Utilidad o excedentes acumulados	240720001	Recaudos por clasificar					SI
RxCTítulos	SI	13 - EPPDN - EXCEDENTES DE ESTAPUBLICOS DISTRIBUIDOS A LA NACION	NO	SI	Establecimiento Público	310901001	Utilidad o excedentes acumulados	240720001	Recaudos por clasificar					SI
RxCTítulos	SI	12 - CEEP - CAPITALIZACIÓN EXCEDENTES ESTABLECIMIENTOS	SI	SI	Establecimiento Público	310901001	Utilidad o excedentes acumulados	240720001	Recaudos por clasificar					SI
RxCTítulos	SI	16 - RFCUN - RENDIMIENTOS FINANCIEROS CUN	NO	SI	Establecimiento Público	580490001	Otros gastos financieros	290201002	Recursos administrados por el tesoro (scun)	190801002	En administración dtn - scun	480232001	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	SI
RxCTítulos	SI	16 - RFCUN - RENDIMIENTOS FINANCIEROS CUN	NO	SI	Administración Central	580490001	Otros gastos financieros	290201002	Recursos administrados por el tesoro (scun)	190801002	En administración dtn - scun	480232001	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	SI

Tabla No. 72 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

Para los tipos de títulos recaudados por la misma ECP que los ha emitido procede el valor "SI" para la marca Emisora. En consecuencia, reconoce el código contable que corresponda según el tipo del título y constituye un crédito en el código contable 240720001-Recaudos por clasificar. Este último se cancela en la misma ECP con el registro contable del "recaudo básico en títulos".

Este es el caso de la DIAN, cuyos derechos se pagan con Títulos de devolución de impuestos-TIDIS. Por tanto, el efecto contable se registra con un débito en el

código contable 223001001-Títulos de Devolución de Impuestos (TIDIS) y un crédito en el código contable 240720001-Recaudos por clasificar:

TCON11-RECAUDOS

Tipo de Registro	Contabiliza	Tipo de Título	Emisora	Misma ECP	ECP Responsable	Codigo Contable Asiento Debe	Descripcion Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripcion Codigo Contable Asiento Haber	Vigente
RxCTitulos	SI	2 - TIDIS - TITULOS DE DEVOLUCION DE IMPUESTOS	SI	SI	Administracion Central	223001001	Títulos de devolución de impuestos (tidis)	240720001	Recaudos por clasificar	SI

Tabla No. 73 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

5.6.4. Recaudo básico-documento de recaudo por clasificar en títulos

El Tipo de Registro "Recaudo Básico-Documento de Recaudo por Clasificar en Títulos "RecBasDRXCTitulos", complementa el Tipo de Registro "Recaudo por clasificar en títulos-RxCTitulos" y permite registrar la disminución de los derechos constituidos en la causación de ingresos.

Cuando se trate del recaudo de un título emitido por la misma ECP que realiza el recaudo, el Sistema debita el código contable 240720001-Recaudos por clasificar, en la Tabla de Eventos Contables TCON011-Recaudos, así:

TCON11-RECAUDOS

Tipo de Registro	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Codigo Rubro de Ingreso	Vigencia	Contabiliza	Misma ECP	ECP Responsable	Codigo Contable Asiento Debe	Descripcion Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripcion Codigo Contable Asiento Haber	Vigente
RecBasDRXCTitulos	1-0-00-1-01-1-01-01	CUOTA IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	Vigencia actual	SI	SI	Administracion Central	240720001	Recaudos por clasificar	130501001	Cuota del impuesto sobre la renta y complementarios	SI
RecBasDRXCTitulos	1-0-00-1-01-1-01-01	CUOTA IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	Vigencia anterior	SI	SI	Administracion Central	240720001	Recaudos por clasificar	130501001	Cuota del impuesto sobre la renta y complementarios	SI
RecBasDRXCTitulos	1-0-00-1-01-1-01-02	RETENCIONES IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	Vigencia actual	SI	SI	Administracion Central	240720001	Recaudos por clasificar	130505001	Retenciones en la fuente	SI
RecBasDRXCTitulos	1-0-00-1-01-1-01-02	RETENCIONES IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	Vigencia anterior	SI	SI	Administracion Central	240720001	Recaudos por clasificar	130505001	Retenciones en la fuente	SI
RecBasDRXCTitulos	6-0-14-1-02-5-02-03-2	PASTA O PULPA, PAPEL Y PRODUCTOS DE PAPEL; IMPRESOS Y ARTÍCULOS RELACIONADOS	Vigencia actual	SI	SI	Administracion Central	240720001	Recaudos por clasificar	131606001	Bienes comercializados	SI
RecBasDRXCTitulos	6-0-14-1-02-5-02-03-2	PASTA O PULPA, PAPEL Y PRODUCTOS DE PAPEL; IMPRESOS Y ARTÍCULOS RELACIONADOS	Vigencia anterior	SI	SI	Administracion Central	240720001	Recaudos por clasificar	131606001	Bienes comercializados	SI

Tabla No. 74 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

Por su parte, cuando se trata del recaudo de un título emitido por una ECP diferente a la que realiza el recaudo, el Sistema debita la subcuenta 572210-Pago de obligaciones con títulos de la cuenta 5722-OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO. Este registro se encuentra definido en la Tabla de Eventos Contables TCON011-Recaudos, así:

TCON011-RECAUDOS

Tipo de Registro	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Codigo Rubro de Ingreso	Vigencia de Ingresos	Contabiliza	Emisora	Misma ECP	ECP Responsable	Codigo Contable Asiento Debe	Descripcion Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripcion Codigo Contable Asiento Haber	Vigente
RecBasDRXC Títulos	2-0-00-2-03-3	SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	Vigencia actual	SI	NO	NO	Administracion Central	572210	Pago de obligaciones con títulos	138414001	Dividendos y participaciones por cobrar	SI

Tabla No. 75 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

5.6.5. Recaudo por clasificar–compensación de deducciones

Permite cancelar los pasivos por las deducciones originadas en los macroprocesos de EPG, ING y PAG en la ECP que tiene la orden de pago no presupuestal y, a su vez, según el valor para la marca Misma ECP, reconoce una operación interinstitucional si el derecho de cobro y el pasivo de la deducción están en entidades diferentes; un pasivo por recaudo a favor de terceros cuando el derecho de cobro y el pasivo de la deducción se encuentran en la misma ECP o la disminución por el pago con los recursos administrados por la DGCPTN, así:

TCON11-RECAUDOS

Tipo de Registro	Contabiliza	Codigo Catalogo Pago No Presupuestal	Descripcion Catalogo Pago No Presupuestal	Misma ECP	ECP Responsable	Codigo Contable Asiento Debe	Descripcion Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripcion Codigo Contable Asiento Haber	Vigente
RxCCompsn Dedcns	SI	2-10-01	CONTRIBUCIÓN CONTRATO OBRA PÚBLICA	NO	Administracion Central	240706002	Contribución contrato de obra pública	472201	Cruce de cuentas	SI
RxCCompsn Dedcns	SI	2-10-01	CONTRIBUCIÓN CONTRATO OBRA PÚBLICA	SI	Administracion Central	240706002	Contribución contrato de obra pública	240720001	Recaudos por clasificar	SI
RxCCompsn Dedcns	SI	2-03-80-01	PRO-UNIVERSIDAD NACIONAL Y DEMAS UNIVERSIDADES ESTATALES DE COLOMBIA	NO	Administracion Central	240722002	Retencion estampilla pro unal y otras universidades estatales	472201	Cruce de cuentas	SI
RxCCompsn Dedcns	SI	2-03-80-01	PRO-UNIVERSIDAD NACIONAL Y DEMAS UNIVERSIDADES ESTATALES DE COLOMBIA	SI	Administracion Central	240722002	Retencion estampilla pro unal y otras universidades estatales	240720001	Recaudos por clasificar	SI

Tabla No. 76 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

De este modo, genera y dispone la información mediante un Documento de Recaudo por Clasificar "DRXC" para que otra o la misma ECP cancele un derecho de cobro registrado en el macroproceso de ingresos. El recaudo por clasificar por compensación de deducciones "RxCCompsnDedcns" será procedente si el tercero beneficiario de la deducción es igual al que tiene constituido el derecho.

5.6.6. Recaudo básico - documento de recaudo por clasificar por compensación de deducciones

El Tipo de Registro de Recaudo Básico de Documento de Recaudos por Clasificar por Compensación de Deducciones "RecBasDRXCDeducciones" complementa el Tipo de Registro de "RxCCompsnDedcns" y permite registrar la disminución de los derechos constituidos en la causación de ingresos y cancelar la operación interinstitucional o el pasivo constituido en el recaudo por clasificar.

Cuando la imputación del documento de recaudo por clasificar por compensación de deducciones es efectuada por la misma entidad que lo generó, la Tabla de Eventos Contables TCON011-Recaudos afecta al débito el código contable 240720001-Recaudos por clasificar, así:

TCON011-RECAUDOS

Tipo de Registro	Codigo Rubro de Ingreso	Descripción Codigo Rubro de Ingreso	Vigencia de Ingresos	Contabiliza	Misma ECP	ECP Responsable	Codigo Contable Asiento Debe	Descripción Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripción Codigo Contable Asiento Haber	Vigente
RecBasDRXC Deducciones	6-0-40-1-02-1-04-46	CONTRIBUCIÓN - FONDO DE SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	Vigencia actual	SI	SI	Administración Central	240720001	Recaudos por clasificar	131127001	Contribuciones	SI
RecBasDRXC Deducciones	6-0-40-1-02-1-04-46	CONTRIBUCIÓN - FONDO DE SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	Vigencia anterior	SI	SI	Administración Central	240720001	Recaudos por clasificar	131127001	Contribuciones	SI
RecBasDRXC Deducciones	6-0-40-1-02-1-04-46	CONTRIBUCIÓN - FONDO DE SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	Vigencia actual	SI	NO	Administración Central	572201	Cruce de cuentas	131127001	Contribuciones	SI
RecBasDRXC Deducciones	6-0-40-1-02-1-04-46	CONTRIBUCIÓN - FONDO DE SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	Vigencia anterior	SI	NO	Administración Central	572201	Cruce de cuentas	131127001	Contribuciones	SI

Tabla No. 77 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

5.6.7. Recaudo por clasificar – compensación externa

Este tipo de registro permite cancelar el pasivo constituido por devoluciones de ingresos, previamente reconocido como un acreedor en la ECP y, a través de la compensación, cancelar los derechos de cobro reconocidos en una ECP diferente. Requiere que tanto el deudor como el acreedor correspondan al mismo tercero.

En esta transacción, el efecto contable en el débito corresponde a la disminución del pasivo por el acreedor constituido en la devolución y en el crédito a la subcuenta 472201-Cruce de cuentas, cuya recíproca se encuentra registrada en el Tipo de Registro Recaudo Básico por Compensación Externa "RecBasDRXCCompExt", el cual está definido en la Tabla de Eventos Contables TCON11-Recaudos para cada rubro concepto de ingreso, con valor "NO" en la marca "Misma ECP", así:

TCON011-RECAUDOS

Tipo de Registro	Codigo Rubro de Ingreso	Descripción Codigo Rubro de Ingreso	Contabiliza	Misma ECP	ECP Responsable	Codigo Contable Asiento Debe	Descripción Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripción Codigo Contable Asiento Haber	Vigente
RxCCompnsn Extrn	1-0-00-1-01-1-01-01	CUOTA IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	SI	NO	Administración Central	249039001	Saldos a favor de contribuyentes	472201	Cruce de cuentas	SI
RxCCompnsn Extrn	1-0-00-1-01-1-01-02	RETENCIONES IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	SI	NO	Administración Central	249039001	Saldos a favor de contribuyentes	472201	Cruce de cuentas	SI
RxCCompnsn Extrn	1-0-00-1-01-1-05-01	IMPUESTO AL PATRIMONIO	SI	NO	Administración Central	249039001	Saldos a favor de contribuyentes	472201	Cruce de cuentas	SI
RxCCompnsn Extrn	1-0-00-1-01-1-10-01	IMPUESTO DE NORMALIZACIÓN TRIBUTARIA	SI	NO	Administración Central	249039001	Saldos a favor de contribuyentes	472201	Cruce de cuentas	SI
RxCCompnsn Extrn	1-0-00-1-01-2-01-01	IMPUESTO SOBRE ADUANAS Y RECARGOS	SI	NO	Administración Central	249039001	Saldos a favor de contribuyentes	472201	Cruce de cuentas	SI
RxCCompnsn Extrn	1-0-00-1-01-2-02-01	IVA INTERNO	SI	NO	Administración Central	249039001	Saldos a favor de contribuyentes	472201	Cruce de cuentas	SI
RxCCompnsn Extrn	1-0-00-1-01-2-02-02	RETENCION IVA INTERNO	SI	NO	Administración Central	249039001	Saldos a favor de contribuyentes	472201	Cruce de cuentas	SI
RxCCompnsn Extrn	1-0-00-1-01-2-02-03	IVA EXTERNO	SI	NO	Administración Central	249039001	Saldos a favor de contribuyentes	472201	Cruce de cuentas	SI
RxCCompnsn Extrn	1-0-00-1-01-2-02-04	RETENCION IVA EXTERNO	SI	NO	Administración Central	249039001	Saldos a favor de contribuyentes	472201	Cruce de cuentas	SI
RxCCompnsn Extrn	1-0-00-1-01-2-03-01	IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL	SI	NO	Administración Central	249039001	Saldos a favor de contribuyentes	472201	Cruce de cuentas	SI

Tabla No. 78 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

5.6.8. Recaudo básico-documento de recaudo por clasificar por compensación externa

El Tipo de Registro Recaudo Básico-Documento de Recaudo por Clasificar por Compensación Externa "RecBasDRXCCompExt", complementa el Tipo de registro

“RxCCompsnExtrn” y permite registrar la operación interinstitucional con la ECP con la cual hace la compensación y cancela el derecho constituido en la causación de ingresos.

El registro contable de esta operación está definido en la Tabla de Eventos Contables TCON011-Recaudos, con valor “NO” en la marca Misma ECP. A manera de ejemplo, se muestran los siguientes rubros concepto de ingresos:

TCON011-RECAUDOS

Tipo de Registro	Codigo Rubro de Ingreso	Descripción Codigo Rubro de Ingreso	Vigencia	Contabiliza	Misma ECP	ECP Responsable	Codigo Contable Asiento Debe	Descripción Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripción Codigo Contable Asiento Haber	Vigente
RecBasDRXCCompExt	1-0-00-1-01-1-01-01	CUOTA IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	Vigencia actual	SI	NO	Administración Central	572201	Cruce de cuentas	130501001	Cuota del impuesto sobre la renta y complementarios	SI
RecBasDRXCCompExt	1-0-00-1-01-1-01-01	CUOTA IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	Vigencia anterior	SI	NO	Administración Central	572201	Cruce de cuentas	130501001	Cuota del impuesto sobre la renta y complementarios	SI
RecBasDRXCCompExt	1-0-00-1-01-1-01-02	RETENCIONES IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	Vigencia actual	SI	NO	Administración Central	572201	Cruce de cuentas	130505001	Retenciones en la fuente	SI
RecBasDRXCCompExt	1-0-00-1-01-1-01-02	RETENCIONES IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	Vigencia anterior	SI	NO	Administración Central	572201	Cruce de cuentas	130505001	Retenciones en la fuente	SI
RecBasDRXCCompExt	1-0-00-1-01-1-05-01	IMPUESTO AL PATRIMONIO	Vigencia actual	SI	NO	Administración Central	572201	Cruce de cuentas	130555001	Impuesto al patrimonio	SI
RecBasDRXCCompExt	1-0-00-1-01-1-05-01	IMPUESTO AL PATRIMONIO	Vigencia anterior	SI	NO	Administración Central	572201	Cruce de cuentas	130555001	Impuesto al patrimonio	SI
RecBasDRXCCompExt	1-0-00-1-01-2-03-01	IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL	Vigencia actual	SI	NO	Administración Central	572201	Cruce de cuentas	130505001	Retenciones en la fuente	SI
RecBasDRXCCompExt	1-0-00-1-01-2-03-01	IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL	Vigencia anterior	SI	NO	Administración Central	572201	Cruce de cuentas	130505001	Retenciones en la fuente	SI

Tabla No. 79 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

5.6.9. Recaudo anticipado

El Tipo de Registro Recaudo Anticipado “RecaAntDRXCBCos” permite el reconocimiento de los pagos recibidos de manera anticipada por la ECP en el desarrollo de las funciones misionales de la entidad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

El reconocimiento en la ECP titular del ingreso recibido por anticipado, cuando el recaudo se efectúa en la DGCPN, es un débito en la subcuenta 572080-Recaudos. Ahora bien, para los recaudos que se consignan en la tesorería de la entidad es un débito en el código contable 240720001-Recaudos por clasificar y un crédito en el pasivo que identifica los conceptos recibidos anticipadamente, como se muestra a continuación:

TCON11-RECAUDOS

Tipo de Registro	Codigo Rubro de Ingreso	Descripción Codigo Rubro de Ingreso	Contabiliza	Misma ECP	ECP Responsable	Codigo Contable Asiento Debe	Descripción Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripción Codigo Contable Asiento Haber	Vigente
RecaAntDRXCBCos	1-0-00-1-01-1-01-03	ANTICIPO IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS	SI	NO	Administración Central	572080	Recaudos	291701001	Anticipo impuesto de renta y complementarios	SI
RecaAntDRXCBCos	6-0-51-1-02-5-02-07-3-2	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO SIN OPCIÓN DE COMPRA DE OTROS BIENES	SI	NO	Administración Central	572080	Recaudos	291005001	Arrendamiento operativo	SI

Tabla No. 80 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

La amortización del ingreso recibido por anticipado está definida en la Tabla de Eventos Contables TCON010-Causación y Acreedores de ingresos con el Tipo de Registro Causación Recaudo Anticipado "CausRecAntcpdo" (ver numeral 5.3. Causación a partir de un recaudo anticipado).

5.6.10. Compensaciones internas

Las compensaciones internas se originan en acreedores por devoluciones de ingresos y derechos registrados en documentos de causación para un mismo tercero y dentro de la misma ECP. Estas transacciones no generan documento de recaudo por clasificar.

El reconocimiento de la compensación interna corresponde a un débito en el acreedor por devolución de ingresos, definido con el Tipo de Registro "Acreedor", y a un crédito en el derecho registrado en la causación del ingreso que se compensa, el cual está definido en la Tabla de Eventos Contables TCON010-Causación y Acreedores de Ingresos con el Tipo de Registro "Causación".

Las compensaciones internas en moneda extranjera pueden tener diferencial cambiario positivo o negativo. Su registro está definido en la Tabla de Eventos Contables TCON010-Causación y Acreedores de Ingresos que relaciona el Tipo de Registro "Causación" con el rubro concepto de ingresos que tiene la marca "Diferencial cambiario" (ver numeral 5.6.2.1. Recaudos en moneda diferente al peso).

5.6.11 Registros contables cuando se administra el recaudo de un ingreso

Para las diversas gestiones que proceden sobre los recaudos, tales como la adición, reducción o anulación y que modifican los datos originados en su reconocimiento inicial, el Sistema dispone de las funcionalidades que permiten la incidencia de dichos ajustes en la contabilidad de la ECP.

La adición del recaudo de un ingreso genera en la contabilidad un asiento de partida doble igual al asiento de creación por el mayor valor adicionado. Igualmente, la reducción y la anulación del recaudo de un ingreso generan en la contabilidad asientos de partida doble y afectan los mismos códigos contables del registro de creación, por los menores valores reducidos o anulados.

6. REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES EN LOS SIIN

Los hechos económicos, que se incorporan en la información financiera mediante el proceso contable, deben estar documentados, a través de soportes de contabilidad, comprobantes de contabilidad y libros de contabilidad.

La administración del sistema documental contable, en cada entidad, será responsabilidad del representante legal o quien haga sus veces. En el caso de las

entidades bajo el ámbito de Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF Nación) y del Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías (SPGR) la responsabilidad de cada entidad será la que establezcan las normas que regulan dichos sistemas.

6.1. COMPROBANTES DE CONTABILIDAD

El reconocimiento de las transacciones en los sistemas se realiza a través de comprobantes de contabilidad automáticos o manuales, que identifican los hechos económicos que afectan a la entidad y sirven de fuente para generar los movimientos en los libros de contabilidad. Su numeración no es administrable por la ECP, por cuanto es automática. Asimismo, el comprobante se elabora en pesos colombianos y presenta la siguiente estructura:

ENCABEZADO	
MARCA	DESCRIPCIÓN
Entidad Contable Pública	Corresponde a la entidad que registra el comprobante.
PCI	Identifica la Posición del Catálogo Institucional que corresponde a la subunidad de la ECP que elabora el registro contable.
Fecha registro del comprobante	Para los comprobantes automáticos, corresponde a la fecha de la transacción; para los manuales, a la de aprobación.
ID Comprobante contable	Es el número interno que asigna el sistema en el momento de la aprobación y afecta libros contables. Si está vacío el campo significa que se encuentra en estado "Elaborado" o "Verificado", por lo tanto, aún no afecta libros.
Número Transacción	Es el consecutivo automático que genera el sistema de la transacción que se está realizando.
Consecutivo libro diario	Número que asigna el sistema para la creación del libro diario
Tipo de Asiento	Describe la transacción que se está realizando.
Transacción	Código de la lista de transacciones, que identifica el origen de acuerdo con el macroproceso del cual se origina el comprobante: (DYC Derechos Y Cartera, GAS /EPG Gestión De Gastos, GRF/BYS Gestión De Recursos Físicos, ING Ingresos, NCT/CON Contabilidad, PAG Pagos, REC Recaudos y XML Interoperabilidad) Ejemplo: "EPG134" se utiliza para registrar reintegro presupuestal de Gasto.
Registro Documento Fuente	Describe el texto "Comprobante Contable" cuando se trata de un registro realizado de forma manual, y en el automático al texto que origina la transacción (Órdenes

ENCABEZADO	
MARCA	DESCRIPCIÓN
	= Orden Pago; Registro = Obligación; EPG054 = Legalización)
Número Documento Fuente	Es un número consecutivo único que proporciona el sistema, los dos últimos dígitos indican el año.
Estado	Corresponde al estado en que se encuentra el comprobante, para los comprobantes automáticos siempre presenta el estado "Aprobado".
Usuario Elaboró y Usuario Aprobó/Rechazó	Nombre de la persona que elabora el registro y de quien lo aprueba o rechaza.
Descripción	Texto que describe el hecho económico registrado, el cual debe ser redactado por la persona que elabora el comprobante.

CÓDIGOS CONTABLES	
MARCA	DESCRIPCIÓN
Código	Código contable del Catálogo General de Cuentas (CGC) del Marco Normativo para Entidades de Gobierno o para Entidades en Liquidación, a nivel "imputable".
Descripción	Corresponde a la denominación del código contable conforme al CGC del Marco Normativo para Entidades de Gobierno o para Entidades en Liquidación.
Asiento Debe/Haber y Sumas Iguales	Valor registrado en la transacción que se realizó, bien sea en alguno de los macroprocesos contables o de forma manual y que da cumplimiento a la partida doble. La sumatoria de las columnas "Debe" y "Haber" debe corresponder a sumas iguales.

AUXILIARES CONTABLES	
MARCA	DESCRIPCIÓN
Auxiliares contables	Corresponde a los auxiliares fijos y variables definidos a los códigos contables en la Tabla de Eventos Contables TCON06-Relación Catálogo Contable-Auxiliares. El detalle de los auxiliares contiene, para cada código contable incluido en el "registro contable", los datos correspondientes al tipo de auxiliar, la sigla, el código con su descripción y el valor débito y crédito.

Para mayor ilustración, se presenta el siguiente comprobante contable:

Reporte Comprobante Contable					
Entidad Contable Pública	920300000 - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURIA GENERAL DE LA NACION				
PCI	13-08-00 UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN				
Fecha Registro del Comprobante	2024-10-11				
ID Comprobante Contable	3025358611				
Número Transacción	3306				
Consecutivo Libro Diario	3507				
Tipo Asiento	Reintegro Orden de Pago Presupuestal sin Deducciones				
Tipo de Comprobante	Asiento				
Transacción	EPG134				
Registro Doc. Fuente	Registrar Reintegro Presupuestal de Gasto				
No. Documento Fuente	1324				
Estado	Aprobado				
Usuario Elaboró			Fecha Elaboración:	2024-10-11 9:23:01 AM	
Usuario Aprobó/Rechazo			Fecha Aprob/Rech:	2024-10-11	
Ajuste Retroactivo					
ID Documento Contable					
Descripcion	Reintegro Orden de Pago Presupuestal sin Deducciones,____Oct 11 2024 12:00AM,ORDEN DE PAGO,281937924, CGN - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Incapacidad de funcionaria \ (14/08/2024 al 16/08/2024).				
Códigos Contables					
Código	Descripción			Valor Debe	Valor Haber
470508	Funcionamiento			54,158.00	0.00
510201001	Incapacidades			0.00	54,158.00
Sumatoria				54,158.00	54,158.00
Auxiliares Contables					
Funcionamiento				Valor	
470508					
	FIJO	PCI	13-08-00 UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	54,158.00	
Total Auxiliar FIJO PCI				54,158.00	
	FIJO	PCI REL	13-01-01-DT DIRECCION TESORO NACION DGCPTN	54,158.00	
Total Auxiliar FIJO PCI REL				54,158.00	
510201001	Incapacidades				
	FIJO	PCI	13-08-00 UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	54,158.00	
Total Auxiliar FIJO PCI				54,158.00	
	VARIABLE	CAT GAS	A-03-04-02-012-001 INCAPACIDADES (NO DE PENSIONES)	54,158.00	
Total Auxiliar VARIABLE CAT GAS				54,158.00	

Fuente: SIIF - Nación

6.1.1 Comprobantes automáticos

Los comprobantes automáticos se originan en una “Tabla de Eventos Contables” que opera en forma automática de acuerdo con parámetros contables previamente definidos, que tiene como fin convertir una posición de catálogo presupuestal o no presupuestal, en un código a nivel imputable del Catálogo Contable.

Estos comprobantes están conformados por uno o más registros de partida doble dependiendo de los hechos económicos objeto de contabilización. Se generan a partir de las transacciones que tienen impacto contable y son producto de la información contenida en los documentos originados de los diferentes macroprocesos de ejecución presupuestal de gasto, pagos, recaudo e ingresos, en los momentos de causación, recaudo y pago, así como en la administración de los procesos de ejecución (adiciones, modificaciones, reducciones y anulaciones).

Con el estado “Aprobado” del comprobante, los registros contables son incorporados a la contabilidad de la ECP y en los diferentes libros, reportes y consultas. Este estado lo asigna el sistema al aprobar la transacción.

6.1.2. Comprobantes manuales

Son comprobantes de tipo general que resumen hechos económicos con incidencia en la información contable y corresponden a registros que no se originan en las funcionalidades automáticas, como es el caso de las provisiones, amortizaciones, ajustes, reclasificaciones, depreciaciones y traslados de bienes, entre otros.

Para el caso de SIIF-Nación, el registro de los comprobantes manuales se realiza a través de tipologías contables o de ajustes a periodos bajo convergencia.

6.1.2.1. Tipologías Contables

Se encuentran definidas en las Tablas de Eventos Contables "TCON094 Registro Tipos de Asientos de Interoperabilidad" y "TCON095 Registro de Relaciones de Tipos Asientos de Interoperabilidad y Códigos Contables".

A manera de ejemplo, se muestra la Tipología Contable "T72 - Reconocimiento de pasivos previo a la ejecución presupuestal del gasto" que, de acuerdo con la GUÍA DE TIPOLOGÍAS CONTABLES EN EL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA (SIIF-Nación) Versión 1 dispuesta en la página web de la CGN:

"Permite el registro y/o reconocimiento de los hechos económicos derivados de la recepción de servicios a satisfacción que no se encuentren en otras tipologías (por ejemplo: T57, T59, entre otras), con independencia que esto configure o no cuentas por pagar presupuestales.

Lo anterior, en atención a los principios de Devengo y Esencia sobre forma. Los pasivos que se constituyen en esta tipología, por regla general se cancelan en la etapa de la Obligación Presupuestal del Gasto, con la utilización del Atributo Contable "40-Bienes, Servicios, Impuestos y Transferencias Causados".

A continuación, se ilustran los siguientes códigos:

TCON95-REGISTRO DE RELACIONES DE TIPOS DE ASIENTOS DE INTEROPERABILIDAD Y CÓDIGOS CONTABLES

Ambito	Tabla de Eventos	Codigo contable	Descripcion	Id asiento interoperabilidad	Descripcion	Vigente
TODAS	TCON006	240318001	Sistema general de participaciones - participación para educación	T72	Reconocimiento de Pasivos previo a la Ejecución Presupuestal del Gasto	Si
TODAS	TCON006	540818001	Participación para educación	T72	Reconocimiento de Pasivos previo a la Ejecución Presupuestal del Gasto	Si

Tabla No. 81 Elaborado GIT SIIN - Ver nota aclaratoria al final

Ahora bien, para crear los comprobantes manuales de contabilidad, se presentan dos opciones: la primera, es el cargue por archivo plano (carga masiva) y, la segunda, ingresando los datos directamente en el sistema de acuerdo con la GUIA COMPROBANTES CONTABLES MANUALES TIPIFICADOS emitida por la Administración SIIF del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Con el estado “Aprobado” del comprobante, los registros contables son incorporados a la contabilidad de la ECP y en los diferentes libros, reportes y consultas.

6.1.2.2 Ajustes a periodos bajo convergencia

De acuerdo con la GUIA COMPROBANTES CONTABLES DE AJUSTES A PERIODOS BAJO CONVERGENCIA emitida por la Administración SIIF del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, estos comprobantes se utilizan para dar aplicación a la Norma de “POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES”. Se dispone de tres tipos de comprobantes, así:

- a) Comprobante Contable Ajuste Cambio de política
- b) Comprobante Contable Cambio de estimación contable
- c) Comprobante Corrección de errores

El registro del comprobante de corrección de errores refleja automáticamente los ajustes de reexpresión al momento de generar los estados financieros en los casos en que por materialidad la entidad así lo considere y haya diligenciado el campo de reexpresión en el comprobante que lo requiera.

6.1.3. Consulta de comprobantes

Los SIIN permiten las consultas específicas de los comprobantes contables por ECP, PCI, rango de fecha o número de transacción. Igualmente, se podrá observar el detalle de los auxiliares que corresponda a cada código contable a nivel imputable.

De acuerdo con la Guía Consulta Comprobantes Contables emitida por la Administración SIIF del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para realizar la consulta de los comprobantes contables, el sistema dispone de los siguientes filtros: número de transacción, código de la transacción, macroprocesos, número de documento fuente, Fecha Desde y Fecha Hasta. Si el usuario selecciona alguno de los tres primeros filtros es obligatorio que defina el rango de fecha. En cambio, si selecciona el número de documento fuente, es obligatorio que defina el código de la transacción o macroproceso.

Como ejemplo, se muestra la consulta de la transacción EPG066-Registrar la Obligación Presupuestal:

Consulta Comprobantes Contables	
Unidad Ejecutora	02-01-01-000 DAPRE-GES
Código Consolidación	01060000
PARAMETROS GENERALES DEL REPORTE	
Número Transacción	
Número Documento Fuente	
Fecha Desde	2025-05-01
Fecha Hasta	2025-05-01
Transacciones:	
<input type="checkbox"/>	Transacción
<input type="checkbox"/>	EPG056L - Anular un registro de legalización
<input type="checkbox"/>	EPG056R - Anular un registro de legalización
<input checked="" type="checkbox"/>	EPG066 - Registrar Obligación Presupuestal
<input type="checkbox"/>	EPG067 - Administrar una Obligación Presupuestal
<input type="checkbox"/>	EPG070 - Adicionar el valor de una Obligación Presupuestal
<input type="checkbox"/>	EPG071 - Reducir el valor de una Obligación Presupuestal
<input type="checkbox"/>	EPG072 - Anular Obligación
<input type="checkbox"/>	EPG116 - Registrar una Orden de pago presupuestal de gasto
<input type="checkbox"/>	EPG124 - Anular orden de pago presupuestal
<input type="checkbox"/>	EPG134 - Registrar Reintegro Presupuestal de Gasto
Página 6 de 13 10 ▼ Mostrando 51 - 60 de 128	
Macroprocesos:	
<input type="checkbox"/>	Macroproceso
<input type="checkbox"/>	CUN
<input type="checkbox"/>	DYC
<input type="checkbox"/>	GAS
<input type="checkbox"/>	GRF
<input type="checkbox"/>	ING
<input type="checkbox"/>	NCT
<input type="checkbox"/>	PAG
<input type="checkbox"/>	REC
<input type="checkbox"/>	XML
Página 1 de 1 10 ▼ Mostrando 1 - 9 de 9	

Fuente: SIIF - Nación

Individual
(De 1 a 100 Comprobantes) Masivo

Dependiendo del número de comprobantes a generar, en la franja inferior de la pantalla, se disponen de dos formatos: individual y masivo. En el formato individual, el sistema dispone de 1 a 100 comprobantes contables en un mismo archivo. En formato masivo es asíncrono, de manera que la consulta envía un mensaje sobre los resultados generados y la ruta para su visualización en Excel, en el que los datos de cada comprobante se disponen en filas por cada código y cada auxiliar, los cuales pueden ser analizados, subtotalizados por sumas de las columnas Debe/Haber y por filtro de textos, entre otros.

6.2. LIBROS DE CONTABILIDAD PRINCIPALES Y AUXILIARES

Los libros de contabilidad son los documentos que sistematizan cronológicamente el registro de los hechos económicos que afectan las partidas de los estados financieros y de otra información financiera de propósito general. Los asientos que se realizan en los libros de contabilidad deben estar respaldados en comprobantes contables. Los libros de contabilidad se clasifican en libros principales y auxiliares.

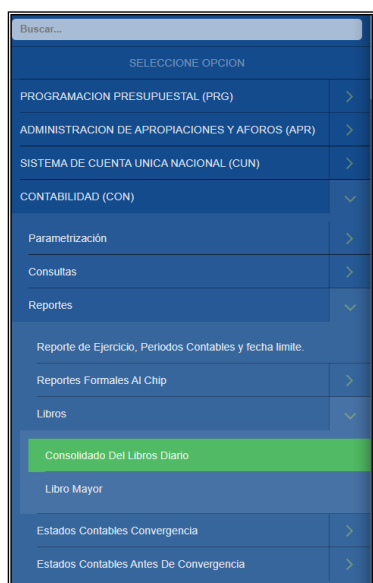
Los libros principales corresponden al libro diario y libro mayor, los cuales presentan en forma resumida las operaciones llevadas a cabo durante un periodo contable determinado. Así mismo, sintetizan información sobre los recursos, obligaciones, ingresos, costos y gastos de una ECP.

Los libros auxiliares de contabilidad contienen los registros contables indispensables para el control detallado de las transacciones y operaciones de la ECP, con base en los comprobantes de contabilidad.

Para el caso de los libros manejados a través del procesamiento electrónico de datos, el sistema prevé que se puedan consultar e imprimir. Por lo tanto, es procedente conservarlos en medio magnético, sin que exista la obligación de que sean impresos y, en caso de solicitud de exhibirlos, pueden ser consultados directamente en el sistema.


6.2.1. Libro diario

El libro diario muestra los movimientos débito y crédito de las cuentas contables clasificadas de manera cronológica con base en las operaciones diarias registradas en los comprobantes de contabilidad. De igual manera, se presenta la sumatoria de los movimientos débito y crédito de cada uno de los códigos contables y las sumas iguales.



Fuente: SIIF - Nación

Las consultas del libro diario se pueden realizar por una PCI específica, para lo cual el sistema dispone la opción de seleccionar la PCI que se requiere. En caso contrario, se puede dejar dicha casilla en blanco para generar la información de todas las PCI de la entidad contable pública.

		Libro Diario		Usuario Solicitante: 88384		MHnsalinar				
				Unidad ó Subunidad Ejecutora Solicitante: 13-08-00		UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN				
				Fecha y Hora Sistema: 18/11/2024 5:37:07 p. m.						
Entidad: 920300000		LD: Vigencia		2024 No. 00000000015						
Rango de Fechas de Registro:		Inicio: 2024-02-01		Fin: 2024-02-29						
NUMERO COMPRO.	COMPROBANTE CONTABLE				DOCUMENTO FUENTE		CODIGO CONTABLES		DEBE	HABER
	Fecha	P.C.I.	Número Transac.	Tipo	Tipo	Número	Código	Descri.		
624	2024/02/29	13-08-00	16				580237001	Comisiones sobre recursos entregados en administración	111.888.466,83	0,00
742	2024/02/29	13-08-00	42				511125001	Seguros generales	10.041.477,36	0,00
742	2024/02/29	13-08-00	42				198609001	Seguros con cobertura mayor a doce meses	0,00	10.041.477,36
744	2024/02/29	13-08-00	51				197507001	Licencias	0,00	45.882.184,72
744	2024/02/29	13-08-00	51				197508001	Softwares	0,00	102.369.996,61
744	2024/02/29	13-08-00	51				536605001	Licencias	45.882.184,72	0,00
744	2024/02/29	13-08-00	51				536606001	Softwares	102.369.996,61	0,00
745	2024/02/29	13-08-00	52				168504012	Equipo de ayuda audiovisual	0,00	90.913,86
745	2024/02/29	13-08-00	52				168506001	Muebles y enseres	0,00	14.763,70
745	2024/02/29	13-08-00	52				168506002	Equipo y máquina de oficina	0,00	3.377.376,00
745	2024/02/29	13-08-00	52				168507001	Equipo de comunicación	0,00	2.710.370,96
745	2024/02/29	13-08-00	52				168507002	Equipo de computación	0,00	82.145.503,67
745	2024/02/29	13-08-00	52				168508002	Tarimestre	0,00	2.218.278,48
745	2024/02/29	13-08-00	52				168513033	Equipos de comunicación y computación - equipo de comunicación	0,00	22.236,04
745	2024/02/29	13-08-00	52				168515006	Equipos de comunicación y computación - equipo de comunicación	0,00	376.258,58
745	2024/02/29	13-08-00	52				536004012	Equipo de ayuda audiovisual	90.913,86	0,00
745	2024/02/29	13-08-00	52				536006001	Muebles y enseres	14.763,70	0,00
745	2024/02/29	13-08-00	52				536006002	Equipo y máquina de oficina	3.377.376,00	0,00
745	2024/02/29	13-08-00	52				536007001	Equipo de comunicación	2.710.370,96	0,00
745	2024/02/29	13-08-00	52				536007002	Equipo de computación	82.145.503,67	0,00
745	2024/02/29	13-08-00	52				536008002	Tarimestre	2.218.278,48	0,00
745	2024/02/29	13-08-00	52				536013004	Equipos de comunicación y computación	22.236,04	0,00
745	2024/02/29	13-08-00	52				536015009	Equipos de comunicación y computación	376.258,58	0,00
746	2024/02/29	13-08-00	53				163504002	Equipo de computación	0,00	4.737.826,73
746	2024/02/29	13-08-00	53				167002001	Equipo de computación	4.737.826,73	0,00
746	2024/02/29	13-08-00	53				168507002	Equipo de computación	0,00	71.067,40
746	2024/02/29	13-08-00	53				168513034	Equipos de comunicación y computación - equipo de comunicación	71.067,40	0,00
747	2024/02/29	13-08-00	54				163709002	Equipo y máquina de oficina	0,00	67.698.412,00
747	2024/02/29	13-08-00	54				163710001	Equipo de comunicación	0,00	170.030.505,68
747	2024/02/29	13-08-00	54				163710002	Equipo de computación	0,00	226.142.969,44
747	2024/02/29	13-08-00	54				163711002	Tarimestre	0,00	116.443.200,00

Fuente: SIIF – Nación

6.2.2. Libro mayor

El libro mayor resume por mes el saldo inicial, el movimiento y el saldo final de las cuentas. En este libro se identifica como mínimo: el mes al cual corresponden los saldos iniciales, el movimiento débito y crédito y el saldo final de la cuenta contable. Las cuentas se deben presentar de acuerdo con la secuencia establecida en la estructura del Catálogo General de Cuentas y los movimientos mensuales débito y crédito de cada una de estas deben corresponder con las cifras registradas en el libro diario.

Buscar...

SELECCIONE OPCION

PROGRAMACION PRESUPUESTAL (PRG) >

ADMINISTRACION DE APROPIACIONES Y AFOROS (APR) >

SISTEMA DE CUENTA UNICA NACIONAL (CUN) >

CONTABILIDAD (CON) >

Parametrización >

Consultas >

Reportes >

Reporte de Ejercicio, Periodos Contables y fecha limite.

Reportes Formales Al Chip >

Libros >

Consolidado Del Libros Diario

Libro Mayor

Estados Contables Convergencia >

Estados Contables Antes De Convergencia >

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN (13-08-00)

NAYIBE SALINAS (MHnsalinar)

CGN - Consulta

Última visita: 2024-11-19 12:24:12 Hora Colombia

SIIF

Nación


Reporte Libro Mayor

Periodo Desde 2024 - Octubre Periodo Hasta 2024 - Octubre

Libro Mayor Antes del Cierre ☐ Nivel: 4 - SubCuenta

ECP 920300000 UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Ver Reporte Cancelar



LIBRO MAYOR

Usuario Solicitante:

Unidad ó Subunidad:

Ejecutora Solicitante:

88384

13-08-00

MHnsalinar

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Fecha y Hora Sistema:

18/11/2024 5:46:05 p. m.

Entidad:

920300000

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Desde:

01/10/2024

Hasta:

31/10/2024

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO 8 DEBITO	MOVIMIENTO 8 CREDITO	SALDO FINAL
110502	Caja menor	7.000.000,00	0,00	0,00	7.000.000,00
111005	Cuenta corriente	1.281.378,78	269.843.792,00	269.843.792,00	1.281.378,78
138426	Pago por cuenta de terceros	756.353,00	0,00	0,00	756.353,00
138455	Reintegros	0,00	20.656.075,00	20.656.075,00	0,00
138490	Otras cuentas por cobrar	16.628.589,00	0,00	0,00	16.628.589,00
163504	Equipos de comunicación y computación	1.482.403,45	0,00	0,00	1.482.403,45
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.968.493,24	0,00	0,00	1.968.493,24
163710	Equipos de comunicación y computación	30.620.893,33	0,00	0,00	30.620.893,33
165522	Equipo de ayuda audiovisual	9.064.235,00	0,00	0,00	9.064.235,00
166501	Muebles y enseres	9.665.666,00	0,00	0,00	9.665.666,00
166502	Equipo y máquina de oficina	475.364.028,00	0,00	0,00	475.364.028,00
167001	Equipo de comunicación	304.555.180,02	0,00	0,00	304.555.180,02
167002	Equipo de computación	5.924.552.852,25	0,00	0,00	5.924.552.852,25
167007	Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros	1.559.450.911,00	0,00	0,00	1.559.450.911,00
167502	Terrestre	295.770.463,00	0,00	0,00	295.770.463,00
168504	Maquinaria y equipo	-5.683.953,13	0,00	0,00	-5.683.953,13
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-154.576.550,16	0,00	0,00	-154.576.550,16
168507	Equipos de comunicación y computación	-4.293.858.471,84	0,00	0,00	-4.293.858.471,84
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-48.062.700,36	0,00	0,00	-48.062.700,36
168513	Bienes muebles en bodega	-1.181.350,00	0,00	0,00	-1.181.350,00
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	-24.029.573,87	0,00	0,00	-24.029.573,87
190508	Mantenimiento	12.926.641,00	0,00	0,00	12.926.641,00

Fuente: SIIF – Nación

6.2.3. Libros auxiliares

Los libros auxiliares de contabilidad contienen los registros contables indispensables para el control detallado de las transacciones y operaciones de la entidad contable pública, con base en los comprobantes de contabilidad y los documentos soporte.

En los libros auxiliares se debe identificar como mínimo: el periodo que comprende el libro auxiliar; la fecha, clase y número del comprobante de contabilidad que originó el registro; y la descripción general del hecho que se registra en el comprobante de contabilidad, el valor por el cual se afecta la cuenta, y el saldo inicial y final de esta.

Los sistemas cuentan con dos estructuras de auxiliares: Reporte Auxiliar Contable por PCI y Reporte Auxiliar Detallado. La información a nivel auxiliar se estructura de conformidad con el tipo de auxiliar definido en la tabla de eventos contables TCON06-Relación Catálogo Contable-Auxiliares.

Los dos reportes son complementarios: en uno se presenta la información acumulada y en el otro, el detalle de la misma. Esto permite realizar un proceso de seguimiento y control al registro de las operaciones frente a los hechos y soportes.

6.2.3.1. Reporte Auxiliar Contable por PCI

Permite generar la información para un periodo de forma agregada o desagregada dependiendo de la selección que realice el usuario. Así las cosas, puede obtener información por PCI o grupo de PCI, por cuenta contable o varias cuentas contables. Por su parte, si se requiere con más detalle, con la opción de "Datos Específicos" puede obtener información por rubro, concepto de ingreso, cuenta bancaria, tercero, etc., como se muestra en las siguientes imágenes:

Ruta: Consultas/Saldos Contables por Subunidad/Auxiliar Contable por PCI

Buscar...

SELECCIONE OPCION

PROGRAMACION PRESUPUESTAL (PRG)

ADMINISTRACION DE APROPIACIONES Y AFOROS (APR)

SISTEMA DE CUENTA UNICA NACIONAL (CUN)

CONTABILIDAD (CON)

Parametrización

Consultas

Comprobantes Contables

Ht Del Balance De Apertura De Convergencia

SalDOS Contables Por Subunidad

SalDOS y Movimientos Por Subunidad

Auxiliar Contable Por Pci

Auxiliar Contable Detallado

Reporte Auxiliar Contable Por PCI

Fecha_Desde2024-10-01

Fecha_Hasta2024-10-31

Cod Consolidacion920300000 UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURIA GENERAL DE LA NACION

PCI_Desde13-08-00 UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURIA GENERAL DE LA NACION

PCI_Hasta13-08-00 UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURIA GENERAL DE LA NACION

Cta_Contable_Desde2401010001

Cta_Contable_Hasta2401010001

Datos EspecificosTercero

Tercero

Ver Reporte

Cancelar

Fuente: SIIF - Nación

Cada tipo de auxiliar contiene la información del saldo anterior, movimiento débito y crédito, y el saldo final, correspondiente al período seleccionado y por la PCI, ECP o grupo de PCI de acuerdo con los parámetros establecidos en la consulta.



Reporte Auxiliar Contable Por Rubro de Gasto

Usuario Solicitante: 88384
Unidad ó Subunidad Ejecutora Solicitante: 13-08-00

MHnsalinar
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Fecha y Hora Sistema: 18/11/2024 6:00:47 p. m.

Rango de Fechas de Registro:

Inicio: 2024-10-01 Fin: 2024-10-31

Entidad Contable Publica 920300000 UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURIA GENERAL DE LA NACION

Posición Catálogo Institucional 13-08-00 UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURIA GENERAL DE LA NACION

Código Contable 510803001 Capacitación, bienestar social y estímulos - corto plazo

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
CAT GAS C-1301-1000-7	CAPACITACIÓN DIVULGACIÓN Y ASISTENCIA TÉCNICA EN EL MODELO COLOMBIANO DE REGULACIÓN CONTABLE PUBLICA NACIONAL	54.239.022,25	0,00	0,00	54.239.022,25
CAT GAS A-02-02-02-009-002	SERVICIOS DE EDUCACIÓN	47.955.106,75	0,00	0,00	47.955.106,75
CAT GAS A-02-02-02-009-007	OTROS SERVICIOS	0,00	33.583.090,00	0,00	33.583.090,00
TOTALES:		102.194.129,00	33.583.090,00	0,00	135.777.219,00

Página

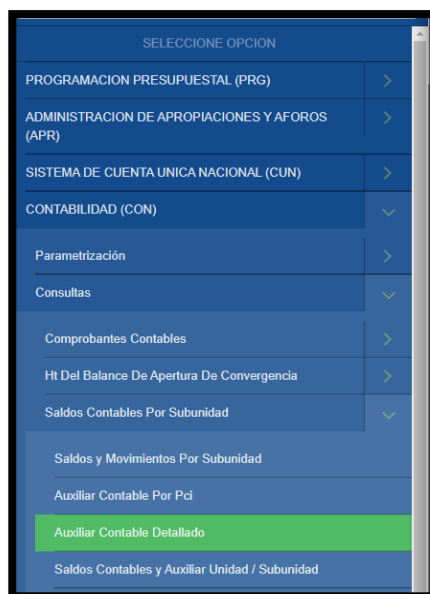
1 de 44

Fuente: SIIF – Nación

6.2.3.2. Reporte Auxiliar Detallado

Permite ser generado para la ECP o para una PCI y depende del nivel de detalle del código contable (clase, grupo, cuenta, subcuenta o auxiliar directo), por cada tipo auxiliar seleccionado. El rango del periodo a consultar siempre debe ser igual o menor a un mes; si se digita un periodo mayor a un mes, los sistemas arrojarán el siguiente mensaje: "solo se permite ejecución de un mes"

Ruta: Consultas/Saldo contables por Subunidad/Auxiliar Contable Detallado



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN (13-08-00)
 NAYIBE SALINAS (M-Insalinar)
 CGN - Consulta
 Última visita: 2024-11-18 16:42:59 Hora Colombia

SIIF Nación

Ambiente: PRODUCCION
 Versión: 12.4.4 SP 5
 Servidor: S2-FESA004
 Sesión: ngrmpzrgf4kxyjyknzrahf

Reporte Auxiliar Detallado

Fecha Desde: 2024-10-01 Fecha Hasta: 2024-10-31

Cod Consolidación: 620300000 UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURIA GENERAL DE LA NACION

PCI Desde: 13-08-00 UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURIA GENERAL DE LA NACION

Cta Contable Desde: 511117001 Servicios publicos

Datos Especificos: Tercero

Tercero:

Ver Reporte Cancelar

Fuente: SIIF - Nación

Para un código contable y el tipo de auxiliar seleccionado en un rango de fecha (igual o menor a un mes), el reporte presenta los datos del comprobante contable tales como: a) fecha, b) tipo, c) número de transacción contable y d) número de comprobante contable. Así como, los datos del documento fuente relacionados con la transacción, el número, el movimiento debe y haber, y la descripción de la transacción realizada en los sistemas.

Reporte Auxiliar Detallado Por Tercero						Usuario Solicitante:	88384	MHnsalinar
						Unidad ó Subunidad:	13-08-00	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
						Ejecutora Solicitante:		
Entidad: 920300000						Fecha y Hora Sistema:	18/11/2024 6:20:11 p. m.	
Rango de Fechas de Registro: Inicio: 2024-10-01 Fin: 2024-10-31						Fecha Última Acumulación Libros:	18/11/2024 18:00:18	
Codigo Contable 511114001 Materiales y suministros Identificación 900664738 GROUP SERVICES SAS				DOCUMENTO FUENTE				
COMPROBANTE CONTABLE						DEBE	HABER	Descripción
Fecha	Tipo	Numero Transacción Contable	Numero Comprobante	Transacción	Número			
2024/10/28	AUTOMATICO	3438	3689	EP0066	154824	22.357.720,00	0,00	Registrar Obligación Presupuestal, Oct 29 2024 12:00AM FACTURA OS No.17, ENTIDAD ADQUISICIÓN DE REPUESTOS, PARTES Y DISPOSITIVOS PARA LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA DE LA U.A.E. CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN FACTURA OS No.17
TOTALES:						22.357.720,00	0,00	
						Página 1 de 1		

Fuente: SIIF - Nación

6.3. REPORTES FORMULARIOS CONTABLES

6.3.1. Formulario CGN2015.001 Saldos y Movimientos Convergencia

Una vez se haya cumplido la fecha límite para hacer registros en el macroproceso contable, se procede a la distribución del saldo, entre corriente y no corriente de aquellos códigos que en la Tabla de Eventos Contables TCON01 – Catalogo contable tienen definido el valor “Ambas” para la marca Clasifica, la cual significa que el saldo del código contable está conformado por una porción corriente y no corriente.

El proceso de distribución de saldos se realiza en cada trimestre contable, de acuerdo con las fechas establecidas para el reporte de la Categoría contable a la CGN a través del CHIP. Para generar los reportes CGN2015001 y CGN2015002 se debe tener en cuenta el “Instructivo Distribución Corriente y no Corriente”⁸.

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN (13-08-00)		SIIF Nación	
JUAN GIRALDO (MHjgirald)			
CGN - Parametrizador gestión contable			
Última visita: 2024-11-07 10:17:35 Hora Colombia			
<div> <div>CGN 2015 001 Saldos Y Movimientos Convergencia</div> <div> Nivel: <input type="text" value="5 - Auxiliar"/> </div> <div> Fecha Inicial: <input type="text" value="2024-07-01"/> Fecha Final: <input type="text" value="2024-09-30"/> </div> <div> <input type="button" value="Generar Reporte"/> <input type="button" value="Transmitir"/> </div> </div>			

⁸ “Instructivo Distribución Corriente y no Corriente” publicado en la página web del Ministerio de Hacienda / SIIF Nación / Gestión contable / Guías y Manuales desde el 28 de octubre de 2011

DETALLE	CODIGO CONTABLE	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	SALDO FINAL	VALOR CORRIENTE	VALOR NO CORRIENTE
S	920300000	10709	2024	CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA			
D	1	13397021246.83	2129852206.35	2812243680.32	12714629772.86	3133486044.96	9581143727.90
D	1.1	7542251.78	1192178001.00	1191438874.00	8281378.78	8281378.78	0.00
D	1.1.05	7000000.00	0.00	0.00	7000000.00	7000000.00	0.00
D	1.1.05.02	7000000.00	0.00	0.00	7000000.00	7000000.00	0.00
D	1.1.05.02.002	7000000.00	0.00	0.00	7000000.00	7000000.00	0.00
D	1.1.10	542251.78	1192178001.00	1191438874.00	1281378.78	1281378.78	0.00
D	1.1.10.05	542251.78	1192178001.00	1191438874.00	1281378.78	1281378.78	0.00
D	1.1.10.05.001	542251.78	1192178001.00	1191438874.00	1281378.78	1281378.78	0.00
D	1.3	19952709.00	5529074.00	8096841.00	17384942.00	17384942.00	0.00
D	1.3.84	19952709.00	5529074.00	8096841.00	17384942.00	17384942.00	0.00
D	1.3.84.26	2159860.00	4946944.00	6350451.00	756353.00	756353.00	0.00
D	1.3.84.26.001	2159860.00	4946944.00	6350451.00	756353.00	756353.00	0.00
D	1.3.84.90	17792849.00	582130.00	1746390.00	16628589.00	16628589.00	0.00
D	1.3.84.90.001	17792849.00	582130.00	1746390.00	16628589.00	16628589.00	0.00
D	1.6	4351725471.35	67864069.84	334487015.26	4085102525.93	0.00	4085102525.93
D	1.6.35	1482403.45	19706946.21	19706946.21	1482403.45	0.00	1482403.45
D	1.6.35.03	0.00	9750384.00	9750384.00	0.00	0.00	0.00
D	1.6.35.03.002	0.00	9750384.00	9750384.00	0.00	0.00	0.00
D	1.6.35.04	1482403.45	9956562.21	9956562.21	1482403.45	0.00	1482403.45
D	1.6.35.04.001	1482403.45	0.00	0.00	1482403.45	0.00	1482403.45
D	1.6.35.04.002	0.00	9956562.21	9956562.21	0.00	0.00	0.00
D	1.6.37	35734728.17	13086264.43	16231606.03	32589386.57	0.00	32589386.57
D	1.6.37.07	0.00	3108999.00	3108999.00	0.00	0.00	0.00
D	1.6.37.07.012	0.00	3108999.00	3108999.00	0.00	0.00	0.00
D	1.6.37.09	1968493.24	0.00	0.00	1968493.24	0.00	1968493.24
D	1.6.37.09.001	1968493.24	0.00	0.00	1968493.24	0.00	1968493.24
D	1.6.37.10	33766234.93	9977265.43	13122607.03	30620893.33	0.00	30620893.33
D	1.6.37.10.001	19265559.50	0.00	0.00	19265559.50	0.00	19265559.50
D	1.6.37.10.002	14500675.43	9977265.43	13122607.03	11355333.83	0.00	11355333.83
D	1.6.55	12173234.00	0.00	3108999.00	9064235.00	0.00	9064235.00
D	1.6.55.22	12173234.00	0.00	3108999.00	9064235.00	0.00	9064235.00

Fuente: SIIF - Nación

6.3.2. Formulario CGN2015.002 Operaciones Recíprocas Convergencia

Para cada código contable que se encuentre definido con el valor "SI" en la marca "Recíproca" de la Tabla de Eventos Contables TCON01-Catálogo Contable, el formulario de operaciones recíprocas genera los saldos que tiene la entidad con otra entidad pública vinculada en la transacción.

Terceros que son objeto de reporte: Se encuentran definidos en las Tablas de Eventos Contables TCON097 - Relación Códigos de consolidación con NIT - entidades NO SIIF y TCON098 - Relación Códigos de consolidación con NIT - entidades ámbito SIIF.

- TCON097 - Relación Códigos de consolidación con NIT - entidades NO SIIF: dispone las entidades que no son del ámbito de aplicación de SIIF-Nación y que no contabilizan en el sistema al no ejecutar recursos del PGN. Por lo que corresponde a terceros con los que las entidades del ámbito del SIIF realizan transacciones y generan operaciones recíprocas.

Lo anterior, con el fin de relacionar el total de terceros que se ejecutan en el sistema para su identificación en la generación de reportes de operaciones recíprocas como municipios, hospitales, universidades y corporaciones autónomas. Adicionalmente, la tabla identifica sus respectivos códigos de consolidación y NIT, así:

TCON097 – RELACIÓN PCI CON TERCERO CÓDIGO DE CONSOLIDACIÓN

Num Identificacion	Nombre Entidad	Cod. Consolidacion	Descripcion	Vigente
890399002	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA	21176000	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA -CVC-	SI
890980040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	120205000	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	SI
890980814	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL	124405000	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL -ANDES	SI
890980342	MUNICIPIO DE ANDES	213405034	ANDES	SI

Fuente: SIIF-Nación

- TCON098 - Relación Códigos de consolidación con NIT – entidades ámbito SIIF: Corresponde a los terceros que hacen parte del ámbito del SIIF y contabilizan en este. Además, relaciona e identifica hasta nivel de subunidad, cada unidad presupuestal que recibe recursos asignados desde el PGN.

La información suministrada para cada subunidad es su respectiva PCI, la cual relaciona al código de consolidación de la ECP que conforma, si esta contabiliza o no en el sistema, o si surte algún proceso especial como liquidación. Adicionalmente, informa el NIT del tercero y la naturaleza del tipo de entidad, así:

TCON098 - RELACIÓN CÓDIGOS DE CONSOLIDACIÓN CON NIT – ENTIDADES ÁMBITO SIIF

PCI	Descripcion	Tercero	Tipo ECP	Cod. Consolidacion	Ent. Consolidacion	Proc. Especial	Contabiliza	Vigente
13-01-01	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO - GESTION GENERAL	899999090	ADMINISTRACION CENTRAL	11500000	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	NO	SI	SI
13-08-00	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	830025406	ESTABLECIMIENTO PUBLICO	920300000	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	NO	SI	SI
32-32-00	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA (CORANTIOQUIA)	811000231	ESTABLECIMIENTO PUBLICO	826405000	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA -CORANTIOQUIA-	NO	NO	SI

Fuente: SIIF-Nación

Se precisa que para la disposición del citado reporte se tiene como prerequisite haber generado el formato CGN.2015.001. Saldo y Movimientos Convergencia. A manera de ejemplo, se muestran las siguientes imágenes de generación del reporte de operaciones recíprocas:

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN (13-08-00)
JUAN GIRALDO (MHjagiraldo)
CGN - Parametrizador gestión contable
Última visita: 2024-11-07 08:35:14 Hora Colombia



CGN 2015 002 Operaciones Recíprocas

Fecha Inicial

2024-07-01

Fecha Final

2024-09-30

Generar Reporte

Transmitir

<div> <div> <div>1 de 1</div> <div>< ></div> </div> <div> <div>Ancho de página</div> <div> <div> <div></div> <div></div> </div> </div> </div> <div> <div>Buscar</div> <div>Siguiente</div> </div> </div>				
DETALLE	CODIGO CONTABLE	CODIGO ENTIDAD	VALOR CORRIENTE	VALOR NO CORRIENTE
S	920300000	10709	2024	CGN2016_002_OPERACIONES _RECIPROCAS_CONVERGENC IA
D	1.9.08.01	041500000	2954474282.99	0.00
D	2.4.90.28	041800000	0.00	0.00
D	4.7.05.08	923272394	0.00	13513590071.48
D	4.7.05.10	923272394	0.00	6551124885.93
D	4.7.22.01	910300000	0.00	512306000.00
D	4.8.02.32	011500000	0.00	223159116.30
D	5.1.04.01	023900000	0.00	198869200.00
D	5.1.04.02	026800000	0.00	132600200.00
D	5.1.11.17	234011001	0.00	1067228.00
D	5.1.11.80	032800000	0.00	15000000.00
D	5.1.11.80	923269422	0.00	26473761.00
D	5.1.11.80	923269813	0.00	8048118.00
D	5.1.11.83	923269813	0.00	16129378.00
D	5.1.20.10	210111001	0.00	435000.00
D	5.7.20.80	923272394	0.00	218281127.13
D	5.8.02.37	041500000	0.00	111888466.83
D	5.8.90.90	210111001	0.00	1033.00

Fuente: SIIF - Nación

7. OTROS ASPECTOS A CONSIDERAR EN EL SPGR

- Asignación y distribución de regalías

El Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías (SGR) incorpora la Distribución e Instrucción de Abono en Cuenta-IAC de estos recursos. Esta operación se define en el SPGR en la Tabla de Eventos Contables TCON301-Distribución e IAC Recursos SGR. Asimismo, cuando se presente asignación de recursos del SGR para proyectos de inversión o gastos de administración a entidades ejecutoras distintas a las beneficiarias de las regalías, la transacción se define en la Tabla de Eventos Contables TCON306-Asignación de Recursos del SGR.

Por consiguiente, las entidades que ejecutan recursos del Sistema General de Regalías deberán dar aplicación al Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del SGR del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, publicado en la página web de la CGN.

- Presentación de la información contable registrada en el SPGR

El numeral 13 del Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del SGR indica que: "La entidad beneficiaria de la regalía, el órgano del SGR, la entidad ejecutora del proyecto u otra entidad a la que se le distribuyan recursos del SGR llevará una sola

contabilidad y presentará una sola información financiera, con independencia de que se ejecuten recursos de dos presupuestos y se manejen dos sistemas de información”.



Fuente: elaboración propia

Por lo anterior, las entidades que hacen parte del Marco Normativo para Entidades de Gobierno que ejecutan recursos de dos presupuestos, como el SGR y el Presupuesto General de la Nación-PGN, y que se encuentran sujetas al ámbito de aplicación del SIIF-Nación y el SPGR para efectos de reporte de información contable pública a la CGN, deberán presentar una sola información financiera.

En consecuencia, deben incorporar la información contable del SPGR al SIIF Nación mediante la utilización de la Tipología Contable “T73-Agregación información contable Sistema de Presupuesto y Giro Regalías” dispuesta en la Tabla de Eventos Contables TCON95-Registro de Relaciones de Tipos de Asiento de Interoperabilidad y Códigos Contables.

- Precondiciones para cargue de información del SPGR al SIIF-Nación:
 - Habilitar la PCI- Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías-SPGR en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación.

Las entidades deberán habilitar una PCI con el propósito de centralizar en el SIIF-Nación la información contable originada en las transacciones del SPGR. Por lo anterior, deberán dar aplicación a la Circular Externa No. 034 del 29 de septiembre de 2017 emitida por la Administración del SIIF-Nación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público-MHCP.

A manera de ilustración:

Código	Nombre	Descripción	Tipo
9	CGN - Consulta	CGN - Consulta	Administrativo
1	CGN - Parametrizador gestión contable	CGN - Parametrizador gestión contable	Administrativo

Posición	Descripción
21-09-00	UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA - UPME
21-10-00	INSTITUTO DE PLANIFICACIÓN Y PROMOCIÓN DE SOLUCIONES ENERGÉTICAS PARA LAS ZONAS NO INTERC...
21-11-00	AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS - ANH
21-11-00-001	ANH SPGR
21-12-00	AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA - ANM
21-12-00-001	SPGR AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA
22-01-01	MINISTERIO EDUCACIÓN NACIONAL - GESTIÓN GENERAL
22-01-01-000	MEN GESTIÓN GENERAL
22-01-01-003	FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO

Fuente: SIIF - Nación

- Homologar las Tablas de Eventos Contables TCON01-Catálogo Contable y TCON06-Relación Catálogo Contable-Auxiliares en el SIIF-Nación y SPGR.

La CGN garantiza que la estructura de los códigos contables a nivel imputable y sus respectivas marcas sean iguales para los dos sistemas respecto a las tablas de eventos contables en comento.

- Homologar los auxiliares internos.

Los auxiliares internos definidos para la Tabla de Eventos Contables TCON06-Relación Catálogo Contable-Auxiliares en el SPGR deben ser homologados por las entidades en el SIIF-Nación. Estos auxiliares son dispuestos por la Administración del SIIF-Nación y corresponden a los siguientes:

AUXILIAR	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
PAGONP	2-40-06	REGALÍAS
CATGAS	A-02-01	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS
CATING	1-0-00-1-02-6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES
TER ÚNICO	999999999	Para registro de Terceros de naturaleza privada
TER PÚBLICOS	El NIT que corresponda	Están habilitados en el Macroproceso del SIIF-Nación
CTABAN	Nombre de la cuenta bancaria en su creación	Debe ser creada por la ECP, en la Subunidad dispuesta en el SIIF para incorporar los registros del SPGR

Fuente: elaboración propia

➤ Periodicidad de registro

- a. Se trata de un comprobante resumen con la funcionalidad de registros manuales.
- b. La periodicidad la define la entidad. Se recomienda tener en cuenta lo establecido en el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, actualizado con la Resolución 261 de 2023.
- c. Tener en cuenta las fechas límites para efectuar registros en el macroproceso contable del SIIF-Nación y el SPGR.
- d. Tener en cuenta las fechas de reporte al Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública-CHIP.

NOTA ACLARATORIA

Los nombres de los encabezados en las Tablas de Eventos Contables y las descripciones de los Catálogos de Clasificación Presupuestal corresponden a los definidos en el software del SIIF Nación.

ANEXOS

Cordialmente,



CARLOS ANDRÉS RODRÍGUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación (E)

Elaboró: GIT SIIN

Revisó: Andrés Camilo Santos Ospina – Subcontador de Centralización de la Información
Cesar Augusto Rincon Vicente – Coordinador del GIT de Jurídica



**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

Cuentas Claras, Estado Transparente



SC-
7328-1



SA-CER
366516



OS-CER
366518



SI-
2003129



f @ContaduriaGeneraldeLaNacionCGN **📺 CGNOficial**

in Contaduría General de la Nación **X @Contaduria_CGN**



www.contaduria.gov.co