

RESUMEN CONCEPTOS

ENERO – SEPTIEMBRE
2023

**MARCO NORMATIVO
PARA EMPRESAS QUE
NO COTIZAN EN EL
MERCADO DE VALORES,
Y QUE NO CAPTAN NI
ADMINISTRAN AHORRO
DEL PÚBLICO**

FECHA	No. DE CONCEPTO	ASUNTO
03/01/2023	20231100000041	Parámetros para determinar la vida útil de propiedades, planta y equipo. Ajuste de la depreciación de bienes totalmente depreciados que continúan en uso. Costo de reposición en la medición posterior de propiedades, planta y equipo.
03/01/2023	20231100000081	Tratamiento contable de un convenio de desempeño suscrito entre una entidad territorial y una empresa, la cual actúa como ente gestor y operador del SITMP.
03/01/2023	20231100000101	Reconocimiento del ingreso por concepto del rendimiento efectivo de préstamos por cobrar.
03/01/2023	20231100000111	Registros contables de la gestión realizada por una sociedad fiduciaria con los recursos del impuesto de alumbrado público.
04/01/2023	20231100000121	Reconocimiento contable de un proceso de responsabilidad fiscal y del fallo con responsabilidad fiscal.
04/01/2023	20231100000131	Reconocimiento de los recursos monetarios recibidos en administración. Reconocimiento de los recursos monetarios del plan de activos para beneficios posemplo.
05/01/2023	20231100000171	Reconocimiento de la baja en cuenta de un bien.
05/01/2023	20231100000181	Tratamiento contable por parte del ente gestor de las pérdidas por las obras destruidas, vandalizadas y dañadas del SITMP.
17/01/2023	20231100000711	Tratamiento contable de facturación anulada pendiente por radicar de vigencia anterior y el registro contable de la nueva.
20/01/2023	20231120000941	Tratamiento contable de los beneficios a los empleados del personal recibido en

FECHA	No. DE CONCEPTO	ASUNTO
		comisión del Ministerio de Defensa Nacional – Armada Nacional.
26/01/2023	20231100001311	Reclasificación de partidas acumuladas por Canastas COVID-19 que están en la subcuenta 537211-Servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC ni con el presupuesto máximo a la subcuenta 561390-Otros gastos por la administración de la seguridad social en salud.
06/02/2023	20231110002131	Asunción del pasivo pensional por parte de una entidad de gobierno.
8/02/2023	20231100002231	Tratamiento contable de las consignaciones sin identificar.
13/02/2023	20231100002601	Tratamiento contable de ingresos, costos y gastos derivados de la ejecución del contrato interadministrativo para apoyo y asesoría en materia de tecnología a Metrolínea S. A., suscrito entre Metro Cali S.A. y Metrolínea S.A., y del contrato adicional de apoyo al sistema de información unificado de respuesta al sistema MIO-SIUR, suscrito entre Metro Cali S. A. y la Unión Temporal Recaudo y Tecnología – UTR&T.
15/02/2023	20231100002841	Reconocimiento de avalúos de bienes inmuebles.
16/02/2023	20231100002941	Tratamiento contable de avalúos técnicos que realizó la Lonja Propiedad Raíz, y contabilización del valor de los honorarios pagados por el avalúo.
21/02/2023	20231100003091	Registro contable del copago, cuota moderadora o cuota de recuperación, según documento soporte y tercero. Reconocimiento de los contratos por prestación de servicios, según mecanismo de pago.

FECHA	No. DE CONCEPTO	ASUNTO
21/02/2023	20231100003101	Cuentas y subcuentas para realizar la homologación y reporte de las sentencias, indexaciones, intereses de mora y costas procesales.
22/02/2023	20231100003171	Tratamiento contable de las subvenciones.
22/02/2023	20231100003181	Reconocimiento contable de avalúos realizados a los inmuebles.
2/03/2023	20231100006151	Política de conservación de los documentos contables.
15/03/2023	20231100007931	Traslado del pasivo pensional.
15/03/2023	20231100008041	Revisión de la vida útil de activos con valor residual igual a cero.
16/03/2023	20231120008241	Tratamiento contable de la provisión de recursos por diferencias entre las inversiones planeadas y ejecutadas del POIR.
17/03/2023	20231100008291	Tratamiento contable de las reservas de capitalización.
17/03/2023	20231100008311	Reconocimiento de las consignaciones bancarias sin identificar su tercero o concepto.
17/03/2023	20231100008321	Tratamiento contable de la adquisición de bonos de carbono (Certificados de reducción o remoción de GEI).
17/03/2023	20231100008341	Tratamiento contable de los recursos recibidos a través de convenio interadministrativo con el Municipio para la construcción de la nueva planta física del hospital. Deterioro de la planta física del hospital.
22/03/2023	20231100008401	Reconocimiento contable de los recursos del Sistema General de Regalías (SGR) que se destinan a la capitalización y saneamiento de las EPS.

FECHA	No. DE CONCEPTO	ASUNTO
27/03/2023	20231100008491	Tratamiento contable de giros recibidos, por parte de la ESE Hospital Local de Aguachica, sin identificación de la factura.
03/04/2023	20231100008991	Reconocimiento contable de los bienes recibidos a título gratuito. Reconocimiento contable de activos y pasivos por impuestos diferidos y su revisión periódica. Corrección de errores de la información financiera por reconocimiento errado del pasivo por impuesto diferido.
03/04/2023	20231100009041	Tratamiento contable de una ambulancia recibida en comodato o préstamo de uso.
11/04/2023	20231120009221	Tratamiento contable de los mayores y menores valores en la actualización de los derechos fiduciarios.
21/04/2023	20231100009831	Clasificación de activos como corrientes y no corrientes. Uso de la cuenta 1385-CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO. Deterioro de las cuentas por cobrar.
27/04/2023	20231100010201	Soportes que respaldan los registros contables.
27/04/2023	20231100010221	Registro contable de la contraprestación que paga Terminales de Transportes de Medellín S.A. a TELESAI Y CIA S.A.S, por el servicio que este presta por concepto de manejo de las unidades sanitarias.
2/05/2023	20231100010441	Procedimiento contable que debe efectuar el Sistema Estratégico de Transporte Público de Santa Marta S.A.S. para registrar los recursos del Sistema General de Regalías.
2/05/2023	20231100010451	Reconocimiento contable de los intereses de mora por el pago extemporáneo de obligaciones tributarias.

FECHA	No. DE CONCEPTO	ASUNTO
4/05/2023	20231100010761	Tratamiento contable para la baja de bienes de propiedades, planta y equipo, y la indemnización recibida de terceros.
9/05/2023	20231100012101	Devolución de cotizaciones
6/06/2023	20231100015381	Baja de cuentas
6/06/2023	20231100015421	Tratamiento contable de las subvenciones recibidas por una Empresa Social del Estado.
20/06/2023	20231100016261	Tratamiento contable de las reservas de capitalización.
23/06/2023	20231100016521	Baja en cuentas de bienes que se encuentran inservibles y con alto grado de deterioro
28/06/2023	20231100016801	Tratamiento contable de los mayores valores recibidos por reintegro de incapacidades de las EPS.
28/06/2023	220231100016861	Tratamiento contable de los recursos registrados en la subcuenta 290304-Depósitos sobre contratos, y de los procesos judiciales instaurados por terceros en relación con estos recursos.
4/07/2023	20231100017891	Registros contables por el recaudo y gestión de los recursos del impuesto de alumbrado público. Registros contables por los ingresos y gastos incurridos por la empresa Gestión Energética Integral de la Sabana S.A.S. (GETSA).
6/07/2023	20231100018411	Baja en cuentas de cuentas por cobrar respecto de las cuales transcurrió el término de la prescripción.
12/07/2023	20231100019361	Baja en cuentas de propiedades, planta y equipo.

FECHA	No. DE CONCEPTO	ASUNTO
14/07/2023	20231100019691	Registro contable de la cuenta constituida en la Sociedad Administradora de Fondos de Pensiones y Cesantías Porvenir S.A, para el pago de cesantías retroactivas.
14/07/2023	20231100019711	Reconocimiento contable de ingresos recibidos por anticipado en servicios de salud contratados bajo el mecanismo de pago por capitación.
18/07/2023	20231100019931	Clasificación de la clase 5-GASTOS
18/07/2023	20231100019941	Tratamiento contable de los excedentes financieros que la entidad generó en la vigencia de 2022.
26/07/2023	20231100020781	Tratamiento contable por la ejecución de recursos condicionados.
26/07/2023	20231100020891	Definición de activo Reconocimiento de instrumentos de patrimonio Soporte contable que respalda un instrumento de patrimonio Reconocimiento posterior de inversiones clasificadas en la categoría de costo.
2/08/2023	20231100021431	Tratamiento contable de los bienes recibidos de parte de la ANH.
4/08/2023	20231100022281	Determinar las tasas históricas promedio de incumplimiento por edades a fin de estimar el deterioro colectivo de las cuentas por cobrar.
4/08/2023	20231100022491	Tratamiento contable de los recursos recibidos en ejecución de contratos o convenios, administrativos o interadministrativos.

FECHA	No. DE CONCEPTO	ASUNTO
9/08/2023	20231100022811	Reconocimiento contable de los bienes entregados a través de un contrato de comodato, o de un convenio o contrato administrativo o interadministrativo. Reconocimiento contable de los bienes recibido a título gratuito y mediante la figura jurídica de aportes bajo condición.
9/08/2023	20231100022891	Política de partidas conciliatorias en bancos.
10/08/2023	20231100022901	Subcuenta contable para el registro en el ingreso de hechos económicos relacionados con la prestación de servicios de salud bajo el mecanismo de pago global prospectivo. Reconocimiento de los costos asociados a la prestación de servicios de salud.
10/08/2023	20231100023131	Baja en cuentas de cuentas por cobrar cuyos deudores son empresas que se encuentran en procesos de liquidación o ya fueron liquidadas. Soportes de contabilidad.
22/08/2023	20231100024631	Reexpresión de los estados financieros.
23/08/2023	20231100024781	Actualización del valor mediante avalúo de propiedades, planta y equipo. Corrección del valor de bienes totalmente depreciados que continúan siendo utilizados por parte de la empresa.
31/08/2023	20231100025541	Reconocimiento de dividendos decretados y no pagados.
01/09/2023	20231100025721	Reconocimiento contable de las luminarias que hacen parte del sistema de alumbrado público. Reconocimiento contable de la obligación adquirida para financiar el costo de las luminarias.

FECHA	No. DE CONCEPTO	ASUNTO
06/09/2023	20231100026331	Reconocimiento, clasificación y registro contable de las Inversiones de administración de liquidez Baja en cuentas por cobrar.
07/09/2023	20231100026431	Normativa contable aplicable a procesos judiciales. Tratamiento contable de las provisiones y pasivos contingentes originados en procesos judiciales.
12/09/2023	20231100026691	Reexpresión de Estados Financieros.
18/09/2023	20231110027061	Bienes inmuebles entregados a CISA en forma gratuita.
28/09/2023	20231100028211	Reconocimiento de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales del casco urbano, PTAR - RESGUARDO, del municipio de Fusagasugá.
29/09/2023	20231100028271	Reconocimiento contable de sentencias en concreto y en abstracto proferidas en contra de la empresa.

Elaboró: María Janeth Mora Cristancho
Revisó: Sandra Yamile Endo Barrera