



Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público

RESUMEN DE CONCEPTOS

**Enero a junio
de 2024**

FECHA	No. DE CONCEPTO	ASUNTO
4/01/2024	20241100000181	Reconocimiento del contrato de administración, mantenimiento y aprovechamiento entre BIF y Profloridablanca.
4/01/2024	20241100000211	Tratamiento contable de los recursos entregados a un patrimonio autónomo y los rendimientos generados por los mismos.
05/01/2024	20241100000291	Diferencia entre las transferencias y las subvenciones.
11/01/2024	20241100000293	Tratamiento contable de bienes adquiridos para el sistema integrado de transporte que son entregados en administración.
9/01/2024	20241100000361	Reconocimiento de los bienes inmuebles recibidos por CISA en virtud de lo establecido en el artículo 330 de la Ley 2294 de 2023
12/01/2024	20241100000671	Registro contable de corrección de error por clasificación incorrecta de un bien.
26/01/2024	20241100001741	Reconocimiento del avance entregado por concepto de viáticos y gastos de viaje.
26/01/2024	20241100001761	Tratamiento contable del bien inmueble utilizado en la prestación del servicio de salud, según Convenio interadministrativo de cooperación No SS-CDC 436-2019 suscrito entre el Departamento de Cundinamarca, el Municipio de Zipaquirá y la Empresa Social del Estado Hospital Universitario la Samaritana.
7/02/2024	20241100002861	Reconocimiento de los costos de transformación por prestación de servicios.
20/02/2024	20241100004191	Tratamiento contable de factura no reconocida y por la cual se produjo una demanda judicial.
21/02/2024	20241100004281	Tratamiento contable de cuentas por pagar por la compra de terrenos.
22/02/2024	20241100005081	Creación, nombre, integrantes, funciones, y frecuencia de las sesiones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
5/03/2024	20241100008041	Tratamiento contable de los seguros pagados por anticipado que tienen vigencia de hasta doce meses.
05/03/2024	20241100008341	Reconocimiento del uso de reservas ocasionales.

FECHA	No. DE CONCEPTO	ASUNTO
21/03/2024	20241100010911	Medición posterior de las propiedades, planta y equipo.
21/03/2024	20241100010971	Reconocimiento de bienes inmuebles en contratos de comodato. Tratamiento contable de subvenciones recibidas.
21/03/2024	20241100010981	Tratamiento contable de la redistribución de recursos de regalías para proyectos de inversión.
26/03/2024	20241100011171	Tratamiento contable de los sobrantes y faltantes de elementos de propiedades, planta y equipo.
26/03/2024	20241100011191	Cuenta contable para registrar el gasto derivado de lo establecido en la ordenanza 25E del 02 de octubre de 1997, modificada por la ordenanza No. 39 del 28 de diciembre de 1998.
04/03/2024	20241120003971	Reconocimiento de la obligación de pago o el derecho a cobro por parte de EMCALI en un contrato de compra de energía.
08/03/2024	20241120006221	Reconocimiento contable de los procesos judiciales impetrados en contra de la entidad cuyas condenas serán pagadas con recursos del Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado (FRISCO)
2/04/2024	20241100011441	No compensación entre activos sobrantes y activos faltantes. Documento que soporte la incorporación a la información financiera de activos sobrantes.
05/04/2024	20241100011811	Reconocimiento contable de las consignaciones bancarias sin origen identificado.
11/04/2024	20241100012281	Tratamiento contable de cuenta por pagar por la compra de terrenos.
25/04/2024	20241100013561	Tratamiento contable de la depreciación con posterioridad al cambio en la vida útil de un elemento de propiedades, planta y equipo.
26/04/2024	20241100013651	Eliminación de la subcuenta 190501-Seguros y creación de la subcuenta 198609-Seguros con cobertura mayor a doce meses.

FECHA	No. DE CONCEPTO	ASUNTO
26/04/2024	20241100013681	<p>Reconocimiento contable de las cláusulas penales cuyo cobro se encuentre garantizado mediante un pagaré con espacios en blanco con carta de instrucciones.</p> <p>Reconocimiento contable de las cláusulas penales cuando las entidades tienen la facultad de declarar el incumplimiento del contrato mediante un acto administrativo; y cuando deben acudir a la jurisdicción para declarar tal incumplimiento.</p>
29/04/2024	20241100013751	<p>Baja en cuentas de cuentas por cobrar que representan acreencias cuyos deudores son Entidades Promotoras de Salud (EPS) que se encuentran en proceso de liquidación, cuyos valores corresponden a saldos menores, clasificadas en la cuenta 1385-CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO; y que fueron objeto de controversia judicial y dichos procesos fueron fallados en contra de la empresa.</p>
5/04/2024	20241120010311	<p>Reconocimiento de bienes identificados en el inventario físico.</p> <p>Tratamiento contable de un error por facturación doblemente registrada.</p>
8/04/2024	20241120011961	<p>Tratamiento contable de los activos transferidos de acuerdo con artículo 330 de la Ley 2294 de 2023, tanto para la entidad transferidora como para la entidad receptora del activo.</p>
3/05/2024	20241100014291	<p>Reconocimiento contable del aporte en experiencia para la adquisición de acciones de una empresa societaria de carácter privado.</p>
9/05/2024	20241100015741	<p>Medición inicial y posterior de propiedades, planta y equipo con costo de adquisición cero.</p> <p>Reconocimiento contable de repuestos de propiedades, planta y equipo.</p>
22/05/2024	20241100017261	<p>Tratamiento contable de los recursos recibidos a través de una subvención.</p> <p>Grupo contable en el que se clasifican las subvenciones.</p> <p>Información que se debe presentar en el estado de resultado integral.</p> <p>Grupos en los que se clasifican los gastos de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas.</p>

FECHA	No. DE CONCEPTO	ASUNTO
24/05/2024	20241100017551	Reconocimiento de bienes devueltos por el comodatario al comodante de conformidad con el contrato de comodato.
27/05/2024	20241100017681	Clasificación de licencias de uso de software como activo. Materialidad para el registro de licencias de uso de software como activo o como gasto. Reconocimiento de plataformas de nube como activo intangible y su medición posterior.
27/05/2024	20241100017691	Corrección de error derivado del cálculo impreciso de la depreciación en aplicativo contable.
30/05/2024	20241100018991	Tratamiento contable de convenios interadministrativos suscritos por la E.S.E.
31/05/2024	20241100019291	Tratamiento contable de las subvenciones recibidas correspondientes a los programas de Equipos Básicos de Salud.
13/06/2024	20241100020721	Tratamiento contable de los ingresos y gastos generados por los hechos económicos que se desprenden de los contratos suscritos por la empresa.
17/06/2024	20241100020831	Tratamiento contable de un proceso judicial interpuesto por un concesionario en contra de Metro Cali S.A.
19/06/2024	20241100021091	Reconocimiento de gastos de vigencias anteriores que no fueron registrados. Reconocimiento de seguros con cobertura igual o inferior a doce meses. Periodicidad para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables. Periodo de comparación de los informes financieros y contables.
19/06/2024	20241100021111	Tratamiento contable de la reversión del deterioro de valor de las cuentas por cobrar.
20/06/2024	20241100021181	Depuración contable de los elementos de los estados financieros.

FECHA	No. DE CONCEPTO	ASUNTO
24/06/2024	20241100021761	Reconocimiento de los derechos de recobro a la ADRES en la subcuenta 199007-Derechos de reembolso por servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC ni con el presupuesto máximo, y con facturación radicada de la cuenta 1990-DERECOS DE REEMBOLSO Y DE SUSTITUCIÓN DE ACTIVOS DETERIORADOS.
26/06/2024	20241100022071	Tratamiento contable de los rendimientos financieros generados con recursos de la Nación.
27/06/2024	20241100022491	Reconocimiento contable por el recaudo y gestión de los recursos del impuesto de alumbrado público.
19/06/2024	20241120019151	Tratamiento contable del patrimonio autónomo señalado en el artículo 3º del Decreto 903 del 2017.

Elaboró: María Janeth Mora Cristancho

Revisó: Sandra Yamile Endo Barrera



**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

Cuentas Claras, Estado Transparente



SC-
7328-1



SA-CER
366516



OS-CER
366518



OS-CER
660642



f @ContaduriaGeneraldeLaNacionCGN | **X** @Contaduria_CGN | **▶** CGNOficial



www.contaduria.gov.co