



CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

*Cuentas Claras,
Estado Transparente*

JORGE ENRIQUE CORREA SACCO
GIT SISTEMAS DE INFORMACION INTEGRADOS NACIONALES
SUBCONTADURÍA DE CENTRALIZACION DE LA INFORMACION

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NORMAS

- Propiedades, planta y equipo
- Bienes de uso publico
- Bienes históricos y culturales
- Recursos naturales no renovables

RELACIONADAS

- Costos de financiación
- Ingresos de transacciones sin contraprestación
- Acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente
- Deterioro del valor de los activos generadores y no generadores de efectivo

CUENTAS RELACIONADAS



- **3125** Reservas probadas de recursos naturales no renovables (Minminas)
- **5351 - 5374** Deterioro de propiedades, planta y equipo y Bienes de uso publico
- **5360 – 5364 – 5365** Depreciación de propiedades, planta y equipo, Bienes de uso publico e históricos y culturales
- **442807 y 542307** Bienes recibidos y entregados sin contraprestación
- **480805 y 589019** Ganancia o pérdida por baja en cuentas de activos no financieros
- **4830** Reversión de las perdidas por deterioro
- **8130, 9130 y 9325** Bienes aprehendidos o incautados
- **8306 y 9306** Bienes entregados y recibidos en custodia
- **831702** Recursos naturales no renovables en explotación
- **8365** Regalías por recaudar (ANH)
- **9367** Reservas probadas (ANH)

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

MEDICIÓN INICIAL

Al costo

MEDICIÓN POSTERIOR

Al costo menos Depreciación
menos Deterioro

BAJA EN CUENTAS

480805 Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros.
589019 Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros

TRASLADO DE BIENES

Las subcuentas a utilizar para el traslado de bienes son las siguientes: 542307-Bienes entregados sin contraprestación y 442807-Bienes recibidos sin contraprestación

REVERSIÓN PÉRDIDAS POR DETERIORO

483006-Propiedades planta y equipo

**BIENES DE USO
PÚBLICO E HISTORICOS
Y CULTURALES**

MEDICIÓN INICIAL

Al costo

MEDICIÓN POSTERIOR

Al costo menos Depreciación menos
Deterioro (Excepto históricos y
culturales)

BAJA EN CUENTAS

589019 Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros

REVERSION PERDIDAS POR DETERIORO

483015 Bienes de uso publico

RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

MEDICIÓN INICIAL

El valor presente neto de los beneficios económicos futuros que se espera percibir a título de regalías por la explotación del recurso. Estos activos se reconocerán como un mayor valor del patrimonio.

MEDICIÓN POSTERIOR

Previo reconocimiento de su agotamiento, por el valor presente neto de los beneficios económicos futuros que se espera percibir a título de regalías

BAJA EN CUENTAS

Afectará el patrimonio.

CRITERIOS PARA DEFINIR EL CATÁLOGO EN EL SISTEMA

- Las cuentas que tienen una condición especial como: en montaje, en tránsito, en bodega, en mantenimiento y no explotados, se les creó un auxiliar directo con cada una de las subcuentas que conforman la cuenta de propiedades planta y equipo.

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina
163503001	Muebles y enseres
163503002	Equipo y máquina de oficina
163503003	Muebles, enseres y equipo de oficina pendientes de legalizar
163503004	Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros
163503005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina

CRITERIOS PARA DEFINIR EL CATÁLOGO EN EL SISTEMA

- Las subcuentas de depreciación y deterioro, que tienen las condiciones mencionadas anteriormente se les creó dos auxiliares directos. Uno a nivel de nueve dígitos que identifica cada cuenta y el otro a nivel de doce dígitos que identifica la subcuenta de esta.

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)
168513	Bienes muebles en bodega
168513003	Muebles, enseres y equipo de oficina
168513003001	Muebles y enseres
168513003002	Equipo y máquina de oficina
168513003003	Muebles, enseres y equipo de oficina pendientes de legalizar
168513003004	Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros
168513003005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina

DEFINICION DE TCON01 CATÁLOGO CONTABLE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y BIENES DE USO PUBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES Y RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

16XX Propiedades, planta y equipo
17XX Bienes de uso público e históricos y culturales
18XX Recursos naturales no renovables

Clasificación "No Corriente"
Manual "SI"
Reciproca "NO"
Aplica bancos "Ninguna"
Naturaleza "Débito"
Saldo "Débito"

Depreciación acumulada
1685 PPYE
1785 Bienes de uso público
1786 Bienes históricos y culturales

Deterioro acumulado
1695 PPYE
1790 Bienes de uso publico

1825 Agotamiento acumulado de reservas probadas

Clasificación "No Corriente"
Manual "SI"
Reciproca "NO"
Aplica bancos "Ninguna"
Naturaleza "Débito"
Saldo "Crédito"

DEFINICION DE TCON01 CATÁLOGO CONTABLE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y BIENES DE USO PUBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES Y RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

480805 Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros

483006 Propiedades, planta y equipo

483015 Bienes de uso publico

913004 Propiedades, planta y equipo

913007 Obras de arte

9367 Reservas probadas

442807 Bienes recibidos sin contraprestación

Clasificación "No
Corriente"
Manual "SI"
Aplica bancos
"Ninguna"
Naturaleza
"Crédito"
Saldo "Crédito"

Reciproca
"NO"

Reciproca
"SI"

DEFINICION DE TCON01 CATÁLOGO CONTABLE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y BIENES DE USO PUBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES Y RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

589019 Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros

813004 Propiedades, planta y equipo

813007 Obras de arte

8317 Recursos naturales no renovables en explotación

8365 Regalías por recaudar

542307 Bienes entregados sin contraprestación

Clasificación "No
Corriente"
Manual "SI"
Aplica bancos "Ninguna"
Naturaleza "Débito"
Saldo "Débito"

Reciproca
"NO"

Reciproca
"SI"

DEFINICION DE TCON06 RELACION CATÁLOGO CONTABLE – AUXILIARES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES Y RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PAGO NP	CUBS	PCIC	PCIRE	FF	TER	CTABAN	CATING	CATGAS	BENEDED	Auxiliares Externos	Vigente
16XXXXXX	Propiedades, planta y equipo Bienes en bodega ¿CATGAS?			SI									
17XXXXXX	Bienes de uso publico e históricos y culturales			SI									
18XXXXXX	Recursos naturales no renovables			SI									
312532001	Minas			SI									
442807001	Bienes recibidos sin contraprestación			SI			SI						
480805001	Terrenos			SI									
483006009	Edificaciones			SI									
483015001	Bienes de uso público			SI									
483016001	Bienes históricos y culturales			SI									
542307001	Bienes entregados sin contraprestación			SI			SI						
589019001	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros			SI									
813004001	Propiedades, planta y equipo			SI									
813007001	Obras de arte			SI									
913004001	Propiedades, planta y equipo			SI									

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS PROVISIONES

NORMA

- Beneficios a los empleados

CONCEPTOS RELACIONADOS

- 2511 – 2512 Beneficios a los empleados a corto plazo y a largo plazo
- 2513 Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual
- 2514 Beneficios posempleo - pensiones
- 2515 Otros beneficios posempleo

GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS RELACIONADAS

- 1902 a 1904 Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo, por terminación del vínculo laboral o contractual y beneficios posempleo
- 1905 Bienes y servicios pagados por anticipado
- 1906 Avances y anticipos entregados
- 1908 Recursos entregados en administración
- 2424 Descuentos de nomina
- 2430 Subsidios asignados
- 2457 Recursos recibidos por el fondo de solidaridad y garantía – FOSYGA

GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS RELACIONADAS

- 2470 – 2475 Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos laborales y de seguridad social en salud
- 2483 Obligaciones de los fondos de reservas de pensiones
- 2490 Otras cuentas por pagar
- 3106 Capital de los fondos de reservas de pensiones
- 315101 Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo
- 480836 Variaciones beneficios posempleo por el costo del servicio presente y pasado
- 510811 Variaciones beneficios posempleo por el costo del servicio presente y pasado
- 5101 Sueldos y salarios
- 5102 – 5103 Contribuciones imputadas y efectivas
- 5104 Aportes sobre la nómina

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS RELACIONADAS

- 5107 Prestaciones sociales
- 5108 Gastos de personal diversos
- 5111 Generales
- 5421 Sistema general de seguridad social en salud
- 580402 Interés neto por beneficios a los empleados
- 55 GASTO PUBLICO SOCIAL

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

RECONOCIMIENTO

Se reconocerán como un **gasto** o **costo** y como un **pasivo** cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio

MEDICION INICIAL

Se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

DEFINICION DE TCON01 CATÁLOGO CONTABLE DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

2424 Descuentos de nómina
2511 Beneficios a los empleados a corto plazo
2515 Otros beneficios posempleo
2430 Subsidios asignados

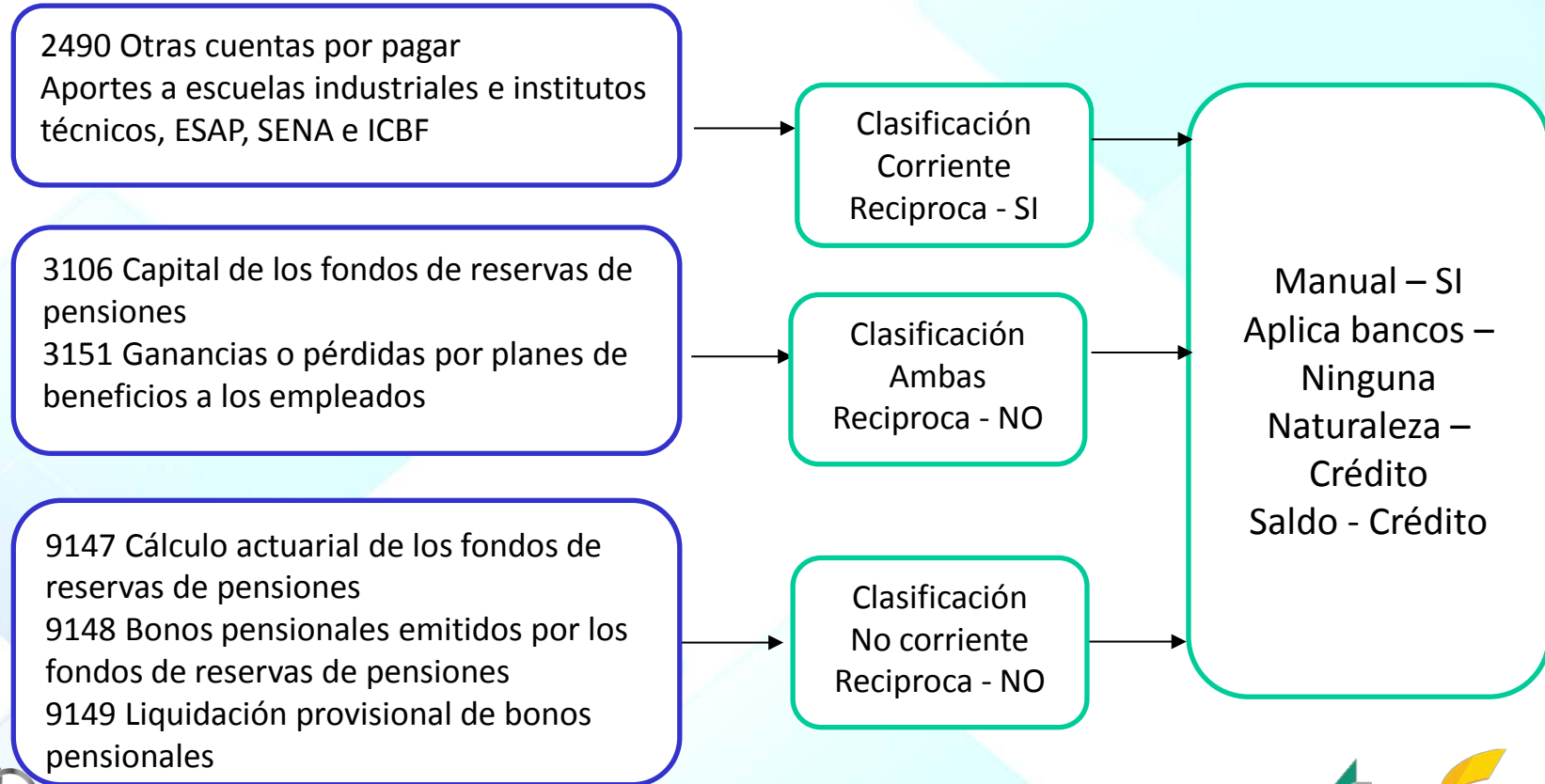
Clasificación
Corriente

2512 – 2514 Beneficios a los empleados a largo plazo, por terminación del vínculo laboral o contractual y posempleo – pensiones
2457 Recursos recibidos por el FOSYGA
2470 Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos laborales
2475 Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud
249054 – Honorarios

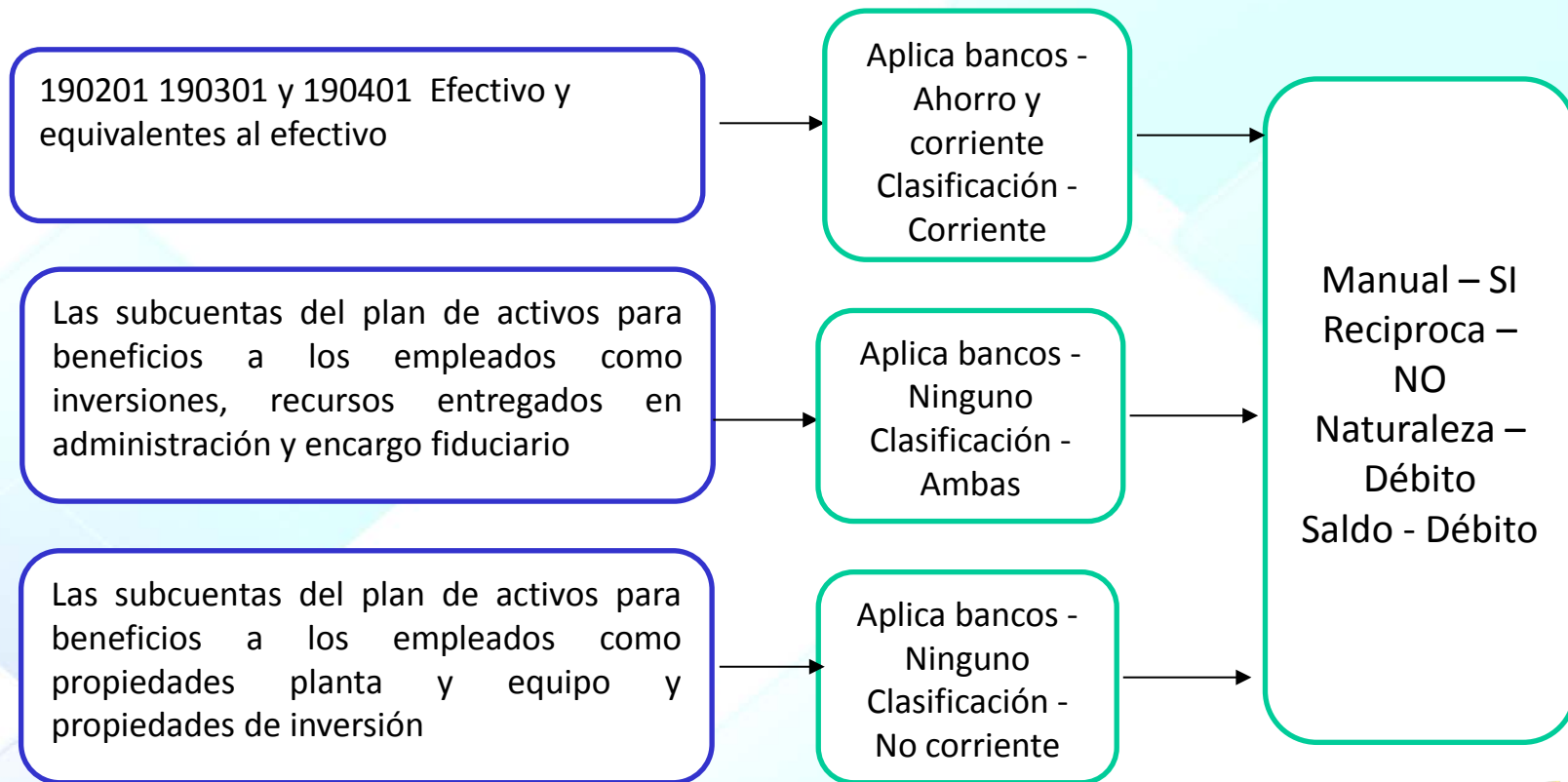
Clasificación
Ambas

Manual – SI
Reciproca – NO
Aplica bancos –
Ninguna
Naturaleza – Crédito
Saldo - Crédito

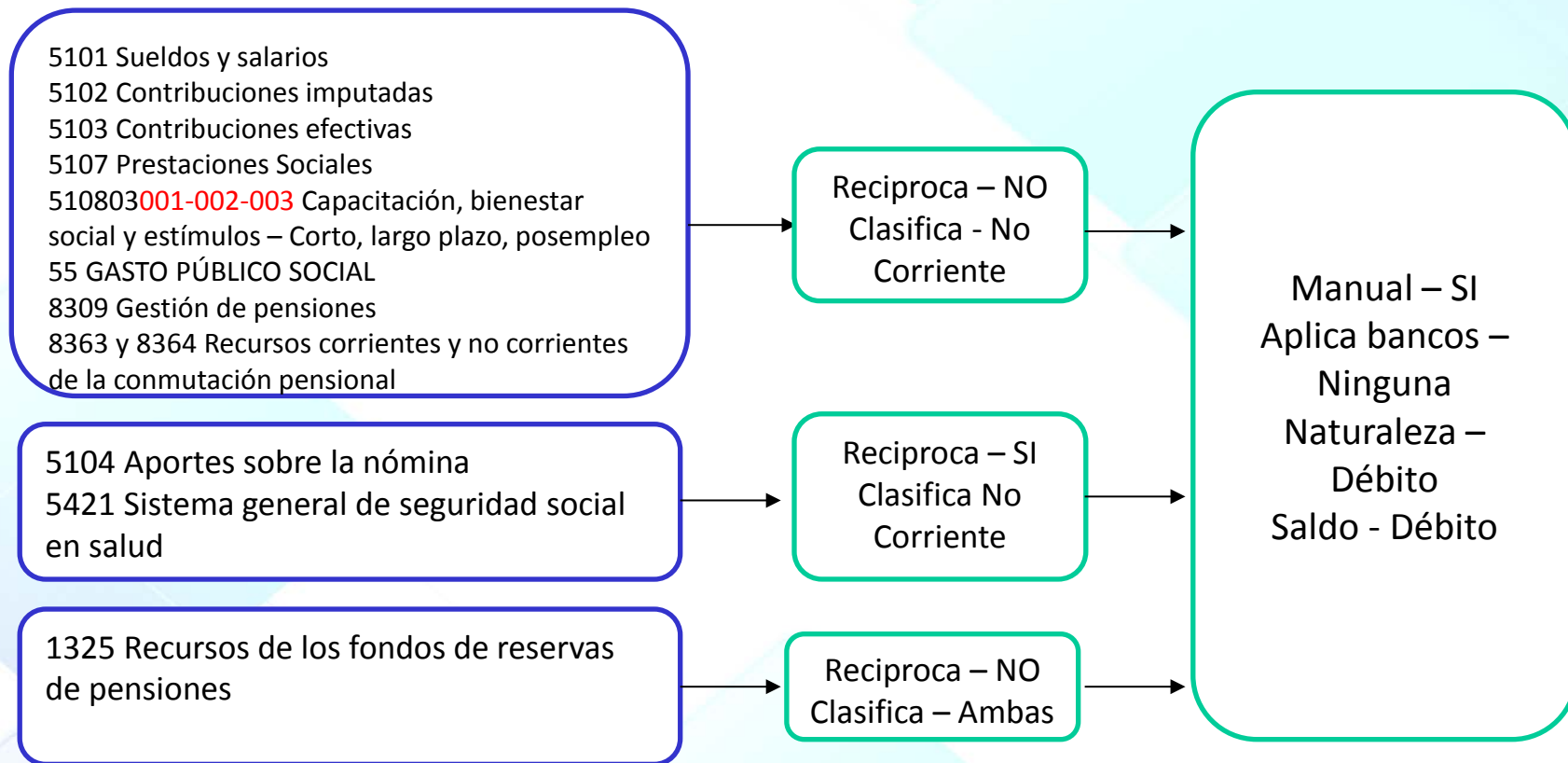
DEFINICION DE TCON01 CATÁLOGO CONTABLE DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS



DEFINICION DE TCON01 CATÁLOGO CONTABLE DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS



DEFINICION DE TCON01 CATÁLOGO CONTABLE DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS



DEFINICION DE TCON06 RELACION CATÁLOGO CONTABLE – AUXILIARES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

1325 Recursos de los fondos de reservas de pensiones
1384 Otras cuentas por cobrar
2403 Transferencias por pagar
2430 Subsidios asignados
2457 Recursos recibidos por el Fondo de Solidaridad y Garantía - FOSYGA
2470 Recursos recibidos de los sistemas generales de pensiones y riesgos laborales
2475 Recursos recibidos del sistema de seguridad social en salud
2483 Obligaciones de los fondos de reservas de pensiones
2490 Otras cuentas por pagar

SI

PCI

TER

NO

PAGONP

CUBS

PCIRE

FF

CATING

CATGAS
BENEDED

Auxiliares
Externos

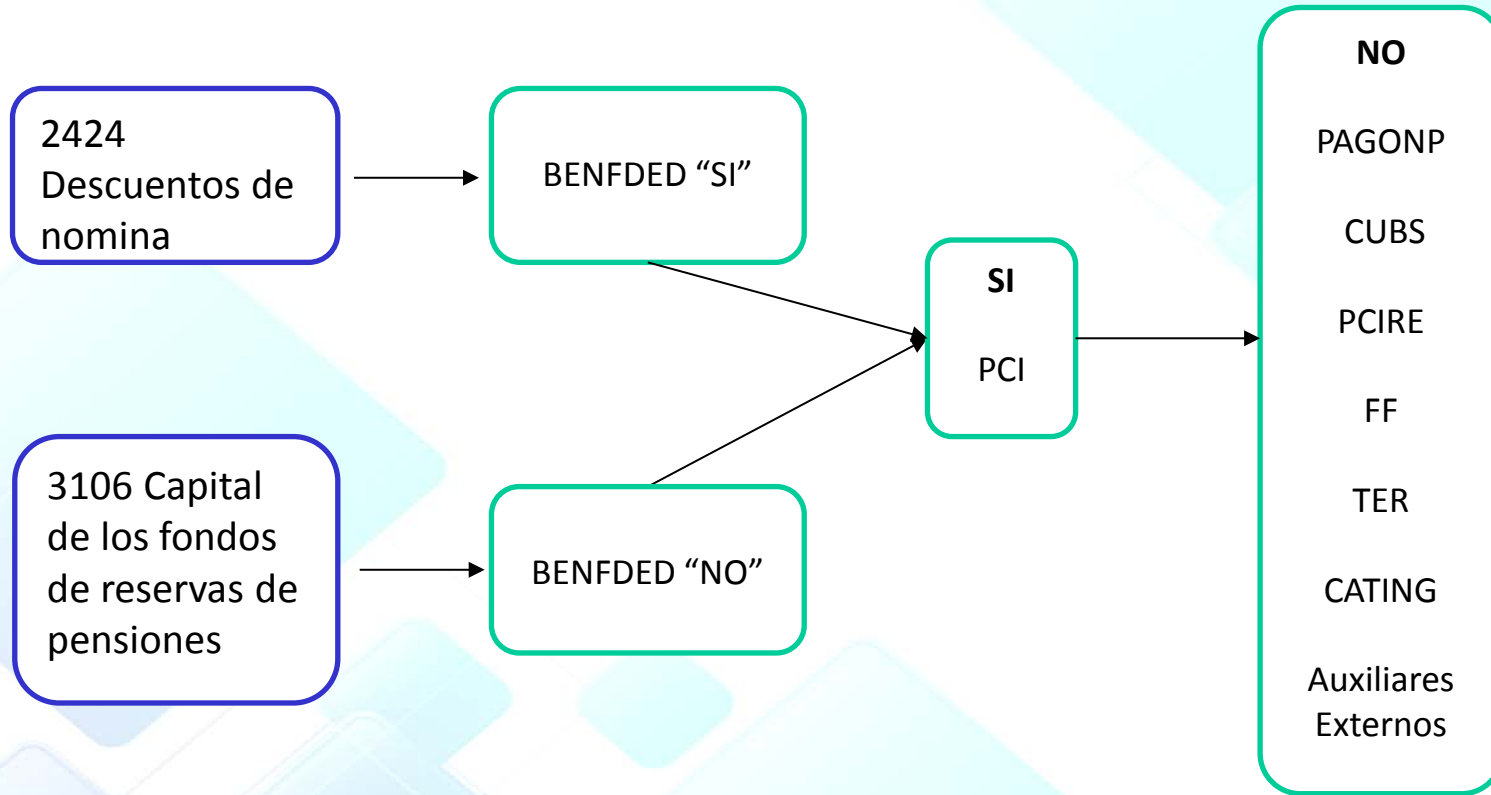
DEFINICION DE TCON06 RELACION CATÁLOGO CONTABLE – AUXILIARES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

5104 Aportes sobre la nomina
5111 Generales
5421 Sistema general de
seguridad social en salud
55 GASTO PUBLICO SOCIAL

SI
PCI
TER
CATGAS

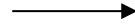
NO
PAGONP
CUBS
PCIRE
FF
CATING
BENEDED
Auxiliares
Externos

DEFINICION DE TCON06 RELACION CATÁLOGO CONTABLE – AUXILIARES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

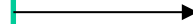


DEFINICION DE TCON06 RELACION CATÁLOGO CONTABLE – AUXILIARES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

5101 Sueldos y salarios
5102 Contribuciones imputadas
580402001 Interés neto por beneficios a los empleados



SI
CATGAS
PCI



NO
PAGONP
CUBS
PCIRE
FF
CATING
Auxiliares Externos

NORMA

- Provisiones

CUENTAS RELACIONADAS

5368 – 5369 – 5372 – 5373 Provisión litigios y demandas, por garantías, pasivo pensional conmutado parcialmente y diversas
8120 y 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

8125 Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida

9128 Garantías contractuales

PROVISIONES

PROVISIONES

RECONOCIMIENTO

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas.

Condiciones: tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, probablemente, debe desprenderse de recursos y puede hacerse una estimación fiable

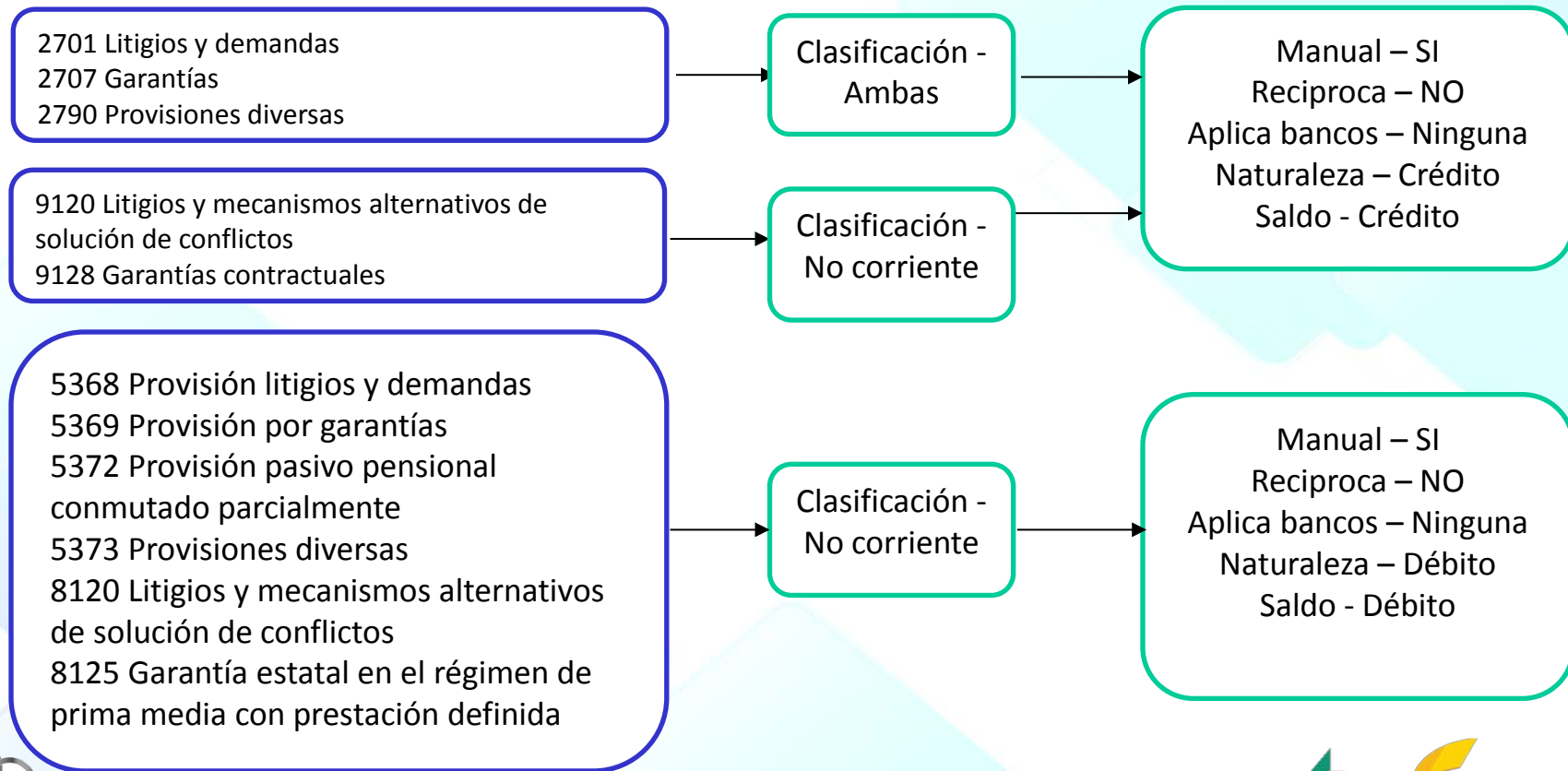
MEDICION INICIAL

Se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación

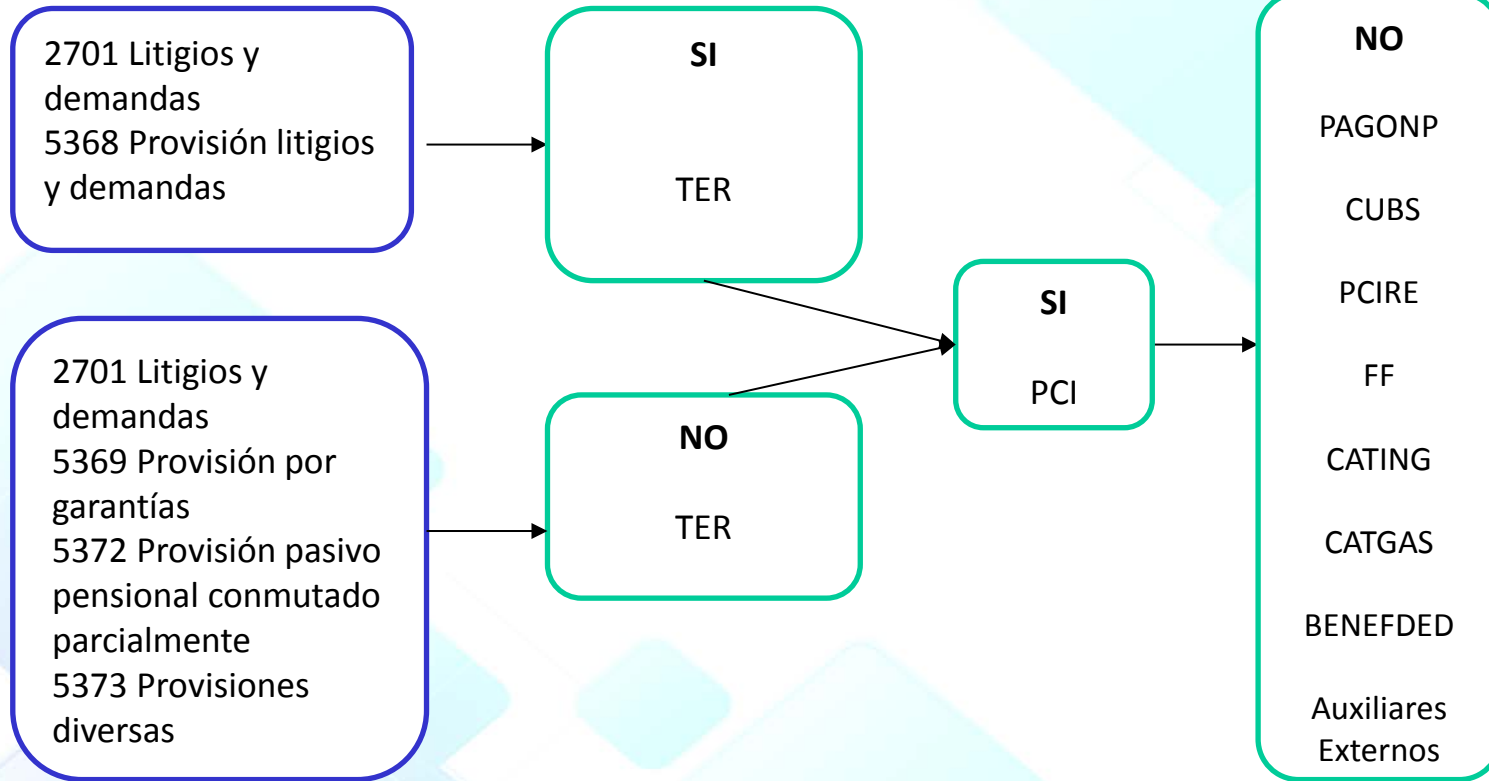
MEDICION POSTERIOR

Las provisiones se revisarán como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se realizara el ajuste correspondiente

DEFINICION DE TCON01 CATÁLOGO CONTABLE DE PROVISIONES



DEFINICION DE TCON06 RELACION CATÁLOGO CONTABLE – AUXILIARES DE PROVISIONES



¿Sabe usted cuáles son los servicios en línea que presta la CGN?

1. Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME)
2. Información financiera, económica, social y ambiental
3. Normatividad contable pública
4. Asistencia y apoyo técnico
5. Solicitud de asignación de código institucional para el envío de la información financiera, económica, social y ambiental
6. Constancias de remisión e inclusión de la información financiera, económica social y ambiental de las entidades en la base de datos de la Contaduría General de la Nación
7. Emisión de conceptos y soluciones de consultas
8. Solicitudes específicas de capacitación



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

GRACIAS

***“POR PERMITIRNOS HACER PÚBLICO
LO PÚBLICO”***



@Contaduria_CGN



CGNOficial



Contáctenos



Contaduría-General-de-la-Nación



+ContaduríaGeneraldeLaNaciónCG



@contaduriacgn