



CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

*Cuentas Claras,
Estado Transparente*

ANNGIE CATALINA CORTES GALINDO
GIT- SISTEMAS INTEGRADOS DE INFORMACION NACIONALES
SUBCONTADURIA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Definición TCON-01 Catálogo contable y TCON-06 Relación catálogo contable – Auxiliares

Cuentas por cobrar- Préstamos por Cobrar- Inventarios- Otros Pasivos y Patrimonio



CUENTAS POR COBRAR

13 CUENTAS POR COBRAR

Norma Principal:

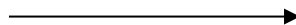
- ✓ Norma de Cuentas por Cobrar.

Normas Relacionadas:

- ✓ Norma de Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación.
- ✓ Norma de Ingresos de Transacciones Con Contraprestación.
- ✓ Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

CUENTAS POR COBRAR

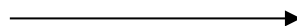
Reconocimiento



Clasifica en la
Categoría del Costo

- Corresponde a los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades.
- Incluyen los derechos originados en transacción con y sin contraprestación. **La transacción se origina en la venta por bienes y servicios, por impuestos y transferencias** entre otros.

Medición posterior - Deterioro



- Se mantiene por el valor de la transacción.
- Son objeto de estimación de deterioro que se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el **gasto** del periodo.
- La reversión del deterioro afectara el derecho contra un **ingreso**.

CUENTAS POR COBRAR

Se dejara de reconocer una cuenta por cobrar cuando expire, se renuncie a ella o cuando se transfiera – la diferencia entre el valor en libros y la contraprestación se reconocerá como un ingreso o gasto en el resultado del periodo.

BAJA EN CUENTAS

Retención de los
riesgos y las
ventajas

SI

NO

La entidad
determinará

NO SE DA DE BAJA

Se reconoce un
Pasivo
Financiero

Retención del
control

Continúa
reconociendo la
CXC

Pasivo asociado
-Implicación
Continuada

NO Retención
del control

Da de baja la
CXC

13 CUENTAS POR COBRAR

1305 -1310 IMPUESTOS POR COBRAR
VIGENCIA ACTUAL Y VIGENCIA
ANTERIOR

1311 INGRESOS NO TRIBUTARIOS

1312 APORTES SOBRE LA NÓMINA

1313 RENTAS PARAFISCALES

1316 VENTA DE BIENES

1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS

1319 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE
SALUD

1322 ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA
DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

1337 TRANSFERENCIAS POR
COBRAR

1323 DERECHOS DE EXPLOTACIÓN
Y CONTRATOS DE CONCESIÓN

1325 RECURSOS DE LOS FONDOS
DE RESERVAS DE PENSIONES

1333 DERECHOS DE RECOMPRA DE
CUENTAS POR COBRAR

1335 CUOTAS PARTES DE BONOS Y
TÍTULOS PENSIONALES

1336 SALDOS DISPONIBLES EN
PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y
OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN
ADMINISTRACIÓN

1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

1385 CUENTAS POR COBRAR DE
DIFÍCIL RECAUDO

1386 DETERIORO ACUMULADO
DE CUENTAS POR COBRAR (CR)

Clase y Grupos de cuentas asociadas:

41- INGRESOS FISCALES
42- VENTA DE BIENES
43- VENTA DE SERVICIOS

42- VENTAS DE BIENES
43- VENTA DE SERVICIOS

4421 SISTEMA GENERAL DE
SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS

5347 DETERIORO DE CUENTAS
POR COBRAR
5803 AJUSTE POR DIFERENCIA EN
CAMBIO

2490-OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2495 CUENTAS POR PAGAR A COSTO
AMORTIZADO
2917 ANTICIPO DE IMPUESTOS
4802 FINANCIEROS
4806 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO
4808 INGRESOS DIVERSOS
4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR
DETERIORO DE VALOR
5893 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y
DESCUENTOS INGRESOS FISCALES
5894 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y
DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES
5895 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y
DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS
8301 BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN
GARANTÍA
8333 FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE
SERVICIOS DE SALUD
8390 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE
CONTROL
8915 DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA
(CR)

13 CUENTAS POR COBRAR

T-CON-001 Catálogo Contable

C U E N T A S P O R C O B R A R

**1305-1310
IMPUESTOS POR
COBRAR – VIGENCIA
ACTUAL Y ANTERIOR**

**Clasifica – Corriente
Reciproca – “SI” Excepto:**
Sobretasa a la gasolina,
Impuesto a la explotación de
oro, plata y platino, Impuesto
sobre armas y municiones
,Gravamen a los movimientos
financieros ,Impuesto sobre los
remates ,Impuesto nacional al
consumo.

**INGRESOS NO
TRIBUTARIOS – APORTES
SOBRE LA NOMINA-
VENTA DE BIENES-
PRESTACION DE
SERVICIOS- RECURSOS DE
LOS FONDOS DE RESERVAS
Y TRANSFERENCIAS.**

**Clasifica – Ambas
Reciproca – “SI” :** aquellos
códigos cuya transacción
permita identificar el tercero
de lo contrario estaría
marcada como “NO”
Reciproca.
Ejemplo: Tasas y Multas “SI”
Peaje “NO”

**1386-DETERIORO
ACUMULADO DE
CUENTAS POR
COBRAR (CR)**

**Clasifica –Ambas
Reciproca- “NO”
Saldo “Crédito”**

Marcas
Generales

**Imputable
“SI”**

**Manual
“SI”**

**Apl Banco
“Ninguna”**

**Naturaleza
“Débito”**

**Saldo
“Débito”**

T-CON-001 Catálogo Contable

C U E N T A S A S O C I A D A S

4105-TRIBUTARIOS

Reciproca - "SI" Excepto:
Sobretasa a la gasolina,
Impuesto a la explotación de
oro, plata y platino, Impuesto
sobre armas y municiones
,Gravamen a los movimientos
financieros ,Impuesto sobre los
remates ,Impuesto nacional al
consumo.

**INGRESOS NO
TRIBUTARIOS – APORTES
SOBRE LA NOMINA-
VENTA DE BIENES-
PRESTACION DE
SERVICIOS- RECURSOS DE
LOS FONDOS DE RESERVAS**

Reciproca - "SI" : aquellos
códigos cuya transacción
permita identificar el tercero
de lo contrario estaría marcada
como "NO" Reciproca.

4428-TRANSFERENCIAS

Reciproca- "SI"

**4195-4295-4395-
DEVOLUCIONES
REBAJAS Y
DESCUENTOS**

Reciproca- "NO"
Saldo "Débito"

Marcas
Generales

**Clasifica – "NO
Corriente"**

Imputable "SI"

**Manual
"SI"**

**Apl Banco
"Ninguna"**

**Naturaleza
"Crédito"**

**Saldo
"Crédito"**

T-CON-001 Catálogo Contable

C U E N T A S A S O C I A D A S

2490-OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2495 CUENTAS POR PAGAR A COSTO AMORTIZADO
2917 ANTICIPO DE IMPUESTOS

4802 FINANCIEROS
4806 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO
4808 INGRESOS DIVERSOS
4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR

5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR
5803 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO
5894 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES
5895 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS

Clasifica – “Corriente”
Imputable “SI”
Manual “SI”
Apl Banco “Ninguna”
Naturaleza “Crédito”
Saldo “Crédito”

Reciproca “NO” Excepto Otras cuentas por pagar

Clasifica – “No Corriente”
Imputable “SI”
Manual “SI”
Apl Banco “Ninguna”
Naturaleza “Crédito”
Saldo “Crédito”

Reciproca -“SI” : aquellos códigos cuya transacción permita identificar el tercero de lo contrario estaría marcada como “NO” Reciproca.

Clasifica – “No Corriente”
Imputable “SI”
Manual “SI”
Apl Banco “Ninguna”
Naturaleza “Débito”
Saldo “Débito”
Reciproca -“NO”

T-CON-006
Relación Catálogo
Contable -
Auxiliares

C
U
E
N
T
A
S

P
O
R

C
O
B
R
A
R

1310-1311
IMPUESTOS POR
COBRAR – VIGENCIA
ACTUAL Y ANTERIOR

Excepto TER “NO” en
Sobretasa a la gasolina, al
ACPM, Impto. Exp. Oro
Plata Platino, Armas y
municiones.

INGRESOS NO
TRIBUTARIOS – APORTES
SOBRE LA NOMINA-
VENTA DE BIENES-
PRESTACION DE
SERVICIOS- RECURSOS DE
LOS FONDOS DE RESERVAS
Y TRANSFERENCIAS.

1386-DETERIORO
ACUMULADO DE
CUENTAS POR
COBRAR (CR)

Marcas Generales

PAGONP “NO”

CUBS “NO”

PCIC “SI”

PCIRE “NO”

FF “NO”

TER “SI”

CTABAN “NO”

CATING “NO”

CATGAS “NO”

BENEFDEN “NO”

**T-CON-006 Relación
Catálogo Contable -
Auxiliares**

**C
U
E
N
T
A
S

A
S
O
C
I
A
D
A
S**

4105-TRIBUTARIOS

**INGRESOS NO TRIBUTARIOS – APORTES
SOBRE LA NOMINA- VENTA DE BIENES-
PRESTACION DE SERVICIOS- RECURSOS
DE LOS FONDOS DE RESERVAS**

4428-TRANSFERENCIAS

**DEVOLUCIONES REBAJAS Y
DESCUENTOS**

Marcas Generales

PAGONP “NO”

CUBS “NO”

PCIC “SI”

PCIRE “NO”

FF “NO”

TER “SI”

CTABAN “NO”

CATING “SI”

CATGAS “NO”

BENEDED”NO

**T-CON-006 Relación
Catálogo Contable -
Auxiliares**

**C
U
E
N
T
A
S

A
S
O
C
I
A
D
A
S**

2490-OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2495 CUENTAS POR PAGAR A COSTO AMORTIZADO
2917 ANTICIPO DE IMPUESTOS

Pasivos
CATING "NO"

4802 FINANCIEROS
4806 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO
4808 INGRESOS DIVERSOS
4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR

4802
Financieros
CATING "NO"

5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR
5803 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO
5894 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES
5895 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS

CATING "NO"

Marcas Generales

PAGONP "NO"

CUBS "NO"

PCIC "SI"

PCIRE "NO"

FF "NO"

TER "SI"

CTABAN "NO"

CATING "SI"

CATGAS "NO"

BENEFDED "NO"

T-CON-006 Relación
Catálogo Contable -
Auxiliares

E
S
T
A
M
P
I
L
L
A

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PAGONP	TER	BENEDED
240722	Estampillas			
240722001	Estampilla recaudada a favor de UNAL y otras Universidades Estatales	NO	SI	NO
240722002	Retencion Estampilla Pro UNAL y otras Universidades Estatales	SI	NO	SI
240722003	Otras Estampillas	SI	NO	SI

Marcas Generales

CUBS "NO"

PCIC "SI"

PCIRE "NO"

FF "NO"

Marcas Generales

CTABAN "NO"

CATING "NO"

CATGAS "NO"



PRÉSTAMOS POR COBRAR

14 PRÉSTAMOS POR COBRAR

Norma Principal:

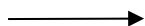
- Préstamos por cobrar

Norma Relacionada:

- Norma de Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación
- Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

PRÉSTAMOS POR COBRAR

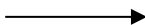
Medición inicial



- Se medirán por el valor desembolsado
- Los costos de transacción son un mayor valor del préstamo.

Se clasifican en la categoría del costo amortizado.

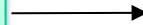
Perdida en Medición inicial



Los prestamos a terceros con tasa de interés pactada inferior a la del mercado, se reconocerá un **gasto por subvención**. Si se han pactado condiciones para acceder a una tasa inferior la diferencia se reconocerá como un **activo diferido**. Cuando se trate de prestamos a entidades de gobierno no aplica la perdida en medición inicial.

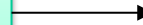
PRÉSTAMOS POR COBRAR

Medición posterior



- Se medirán al Costo amortizado = valor inicialmente reconocido (+) el rendimiento efectivo (-) los pagos de capital e intereses (-) la disminución por deterioro.
- El rendimiento efectivo se reconocerá como mayor valor del préstamo por cobrar y como **ingreso** en el resultado del periodo.

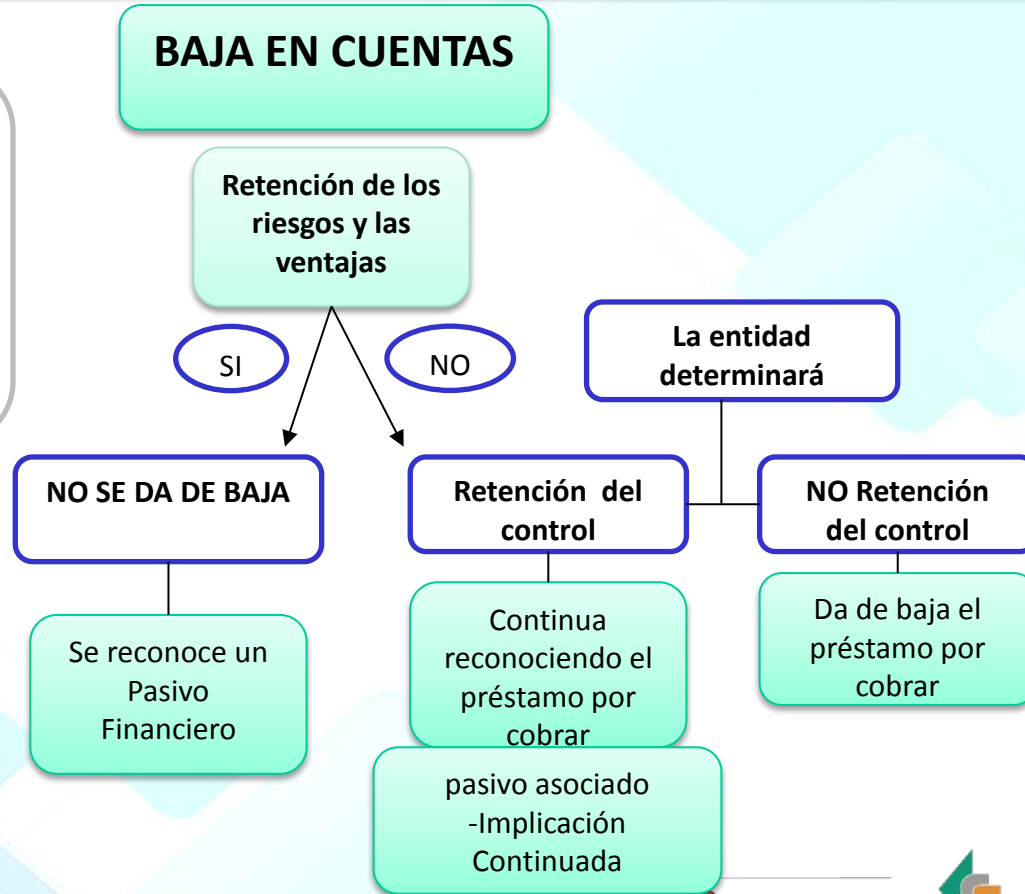
Deterioro



- Se reconocerá de forma separada, como un menor valor del préstamo por cobrar afectando el **gasto** en el resultado del periodo.
- Si en una medición posterior las pérdidas por deterioro, disminuirá el valor del deterioro acumulado y afectará el resultado del periodo.

PRÉSTAMOS POR COBRAR

Se dejara de reconocer un préstamo por cobrar cuando expire, se renuncie a ella o cuando se transfiera – la diferencia entre el valor en libros y la contraprestación se reconocerá como un ingreso o gasto en el resultado del periodo.



14 PRÉSTAMOS POR COBRAR

- 1415 PRÉSTAMOS CONCEDIDOS
- 1416 PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS
- 1427 DERECHOS DE RECOMPRA DE PRÉSTAMOS POR COBRAR
- 1477 PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
- 1480 DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)

Clase y Grupos de cuentas asociadas:

14 PRÉSTAMOS POR COBRAR

1986 ACTIVOS DIFERIDOS

2402 SUBVENCIONES POR PAGAR
2490-OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2495 CUENTAS POR PAGAR A
COSTO AMORTIZADO

4802 FINANCIEROS
4806 AJUSTE POR DIFERENCIA EN
CAMBIO

5349 DETERIORO DE PRÉSTAMOS
POR COBRAR
5424 SUBVENCIONES
5803 AJUSTE POR DIFERENCIA EN
CAMBIO
5804 FINANCIEROS

8315 BIENES Y DERECHOS
RETIRADOS
8915 DEUDORAS DE CONTROL
POR CONTRA (CR)

T-CON-001
Catálogo
Contable

**P
R
É
S
T
A
M
O
S

P
O
R

C
O
B
R
A
R**

1415 PRÉSTAMOS
CONCEDIDOS

1416 PRÉSTAMOS
GUBERNAMENTALES
OTORGADOS

1427 DERECHOS DE
RECOMPRA DE
PRÉSTAMOS POR COBRAR

1477 PRÉSTAMOS POR
COBRAR DE DIFÍCIL
RECAUDO



Clasifica – Ambas
Reciproca - “SI” : aquellos
códigos cuya transacción
permita identificar el tercero
de lo contrario estaría
marcada como “NO”
Reciproca.

1480 DETERIORO
ACUMULADO DE
PRÉSTAMOS POR
COBRAR (CR)



Clasifica –Ambas
Reciproca- “NO”
Saldo “Crédito”

Marcas
Generales

Imputable
“SI”

Manual
“SI”

Apl Banco
“Ninguna”

Naturaleza
“Débito”

Saldo
“Débito”

T-CON-001
Catálogo
Contable

**C
U
E
N
T
A
S

A
S
O
C
I
A
D
A
S**

1986 ACTIVOS DIFERIDOS

Clasifica – “Ambas”
Imputable “SI”
Manual “SI”
Apl Banco “Ninguna”
Naturaleza “Débito”
Saldo “Débito”
Reciproca “NO”

2402 SUBVENCIONES POR PAGAR
2490-OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2495 CUENTAS POR PAGAR A COSTO AMORTIZADO

Clasifica – “Corriente”
Imputable “SI”
Manual “SI”
Apl Banco “Ninguna”
Naturaleza “Crédito”
Saldo “Crédito”
Reciproca “NO” Excepto Subvenciones por pagar

T-CON-001
Catálogo
Contable

**C
U
E
N
T
A
S

A
S
O
C
I
A
D
A
S**

4802 FINANCIEROS
4806 AJUSTE POR
DIFERENCIA EN CAMBIO

Clasifica – “No Corriente”
Imputable “SI”
Manual “SI”
Apl Banco “Ninguna”
Naturaleza “Crédito”
Saldo “Crédito”

5349 DETERIORO DE
PRÉSTAMOS POR COBRAR
5424 SUBVENCIONES
5803 AJUSTE POR
DIFERENCIA EN CAMBIO
5804 FINANCIEROS

Clasifica – “No Corriente”
Imputable “SI”
Manual “SI”
Apl Banco “Ninguna”
Naturaleza “Débito”
Saldo “Débito”
Reciproca - “NO”. Excepto para Subvenciones

**T-CON-006 Relación
Catálogo Contable -
Auxiliares**

**P
R
É
S
T
A
M
O
S

P
O
R

C
O
B
R
A
R**

1415 PRÉSTAMOS
CONCEDIDOS

1416 PRÉSTAMOS
GUBERNAMENTALES
OTORGADOS

1427 DERECHOS DE
RECOMPRA DE
PRÉSTAMOS POR COBRAR

1477 PRÉSTAMOS POR
COBRAR DE DIFÍCIL
RECAUDO

1480 DETERIORO
ACUMULADO DE
PRÉSTAMOS POR
COBRAR (CR)

Marcas Generales

PAGONP “NO”

CUBS “NO”

PCIC “SI”

PCIRE “NO”

FF “NO”

TER “SI”

CTABAN “NO”

CATING “NO”

CATGAS “NO”

BENEFDED”NO

**T-CON-006 Relación
Catálogo Contable -
Auxiliares**

**C
U
E
N
T
A
S

A
S
O
C
I
A
D
A
S**

1986 ACTIVOS DIFERIDOS
2402 SUBVENCIONES POR
PAGAR
2490-OTRAS CUENTAS
POR PAGAR
2495 CUENTAS POR
PAGAR A COSTO
AMORTIZADO
4802 FINANCIEROS
4806 AJUSTE POR
DIFERENCIA EN CAMBIO
5349 DETERIORO DE
PRÉSTAMOS POR COBRAR
5424 SUBVENCIONES
5803 AJUSTE POR
DIFERENCIA EN CAMBIO
5804 FINANCIEROS

Excepto
4802-4806
TER "NO"

Marcas Generales

PAGONP "NO"

CUBS "NO"

PCIC "SI"

PCIRE "NO"

FF "NO"

TER "SI"

CTABAN "NO"

CATING "SI"

CATGAS "NO"

BENEFDED "NO"



INVENTARIOS

15 INVENTARIOS

Norma Principal:

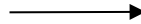
- Norma de Inventarios

Norma Relacionada:

- Norma de Activos Biológicos
- Norma de Costos de Financiación
- Norma de Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación
- Norma de Ingresos de transacciones Con Contraprestación

INVENTARIOS

Medición inicial



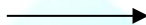
- Se medirán por el costo de adquisición o transformación.
- Para un prestador de servicios se medirá por los costos en los que se incurra la prestación del servicio.
- El Activo Apto, se capitalizara atendiendo la norma costo de financiación.
- Productos agrícolas el costo de adquisición corresponde al valor de mercado menos los costos de disposición en el momento de la cosecha o recolección.

Medición posterior



- Si el valor neto de realización o el costo de reposición es inferior al costo del inventario la diferencia es un deterioro (**gasto**)

Baja en cuentas



- Las mermas, sustracciones o vencimientos de los inventarios, implicaran el retiro de estos y su reconocimiento como (**gasto**)

15 INVENTARIOS

- 1505 BIENES PRODUCIDOS
- 1510 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA
- 1511 PRESTADORES DE SERVICIOS
- 1512 MATERIAS PRIMAS
- 1514 MATERIALES Y SUMINISTROS
- 1520 PRODUCTOS EN PROCESO
- 1525 EN TRÁNSITO
- 1530 EN PODER DE TERCEROS
- 1580 DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)

Clase y Grupos de cuentas asociadas:

15 INVENTARIOS

2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN
GARANTÍA

4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS
POR DETERIORO DE VALOR

5350 DETERIORO DE INVENTARIOS
5897 COSTOS Y GASTOS POR
DISTRIBUIR

62 COSTO DE VENTAS DE BIENES
63 COSTO DE VENTAS DE
SERVICIOS

7 COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
71 BIENES
72 SERVICIOS EDUCATIVOS
73 SERVICIOS DE SALUD
74 SERVICIO DE TRANSPORTE
76 SERVICIOS HOTELEROS Y DE
PROMOCIÓN TURÍSTICA
79 OTROS SERVICIOS

T-CON-001 Catálogo Contable

I N V E N T A R I O S

1505- Bienes
Producidos
1510- Mercancías en
existencia
1511- Prestadores de
servicios
1512- Materias primas
1514- Materiales y
suministros
1520- Productos en
proceso
1525- En tránsito
1530- En poder de
terceros

1580- Deterioro
acumulado de
inventarios (CR)

Clasifica – “Corriente”

Reciproca – “NO”.
Se crearon los auxiliares
guardando la relación entre el
inventario, ingreso, costos de
transformación y costos de
ventas.

Clasifica – “Corriente”
Reciproca- “NO”
Saldo “Crédito”

**Marcas
Generales**

**Imputable
“SI”**

**Manual
“SI”**

**Apl Banco
“Ninguna”**

**Naturaleza
“Débito”**

**Saldo
“Débito”**

T-CON-001
Catálogo
Contable

**C
U
E
N
T
A
S

A
S
O
C
I
A
D
A
S**

71 BIENES

**72 SERVICIOS
EDUCATIVOS**

73 SERVICIOS DE SALUD

**74 SERVICIO DE
TRANSPORTE**

**76 SERVICIOS HOTELEROS
Y DE PROMOCIÓN
TURÍSTICA**

79 OTROS SERVICIOS

Clasifica – “No Corriente”
Imputable “SI”
Manual “SI”
Apl Banco “Ninguna”
Naturaleza “Débito”
Saldo “Débito”

Excepciones:

- El nivel imputable esta en la subcuenta, excepto para los auxiliares que se definieron en la resolución 643 de 2015 para las IES.
- El saldo “Crédito” en las Subcuentas de Traslado de costos (Cr)

**T-CON-006 Relación
Catálogo Contable -
Auxiliares**

**I
N
V
E
N
T
A
R
I
O
S**

1505- Bienes Producidos
1510- Mercancías en existencia
1511- Prestadores de servicios
1512- Materias primas
1514- Materiales y suministros
1520- Productos en proceso
1525- En tránsito



1530- En poder de terceros inventarios
TER "SI"



1580- Deterioro acumulado de inventarios (CR)



Marcas Generales

PAGONP "NO"

CUBS "NO"

PCIC "SI"

PCIRE "NO"

FF "NO"

TER "NO"

CTABAN "NO"

CATING "NO"

CATGAS "NO"

BENEFDED"NO

**T-CON-006 Relación
Catálogo Contable -
Auxiliares**

**C
U
E
N
T
A
S

A
S
O
C
I
A
D
A
S**

71 BIENES

**72 SERVICIOS
EDUCATIVOS**

73 SERVICIOS DE SALUD

**74 SERVICIO DE
TRANSPORTE**

**76 SERVICIOS HOTELEROS
Y DE PROMOCIÓN
TURÍSTICA**

79 OTROS SERVICIOS

Para determinar
los costos de
transformación,
se debe
implementar
sistemas de
costos de
acuerdo con el
proceso
productivo

Marcas Generales

PAGONP “NO”

CUBS “NO”

PCIC “SI”

PCIRE “NO”

FF “NO”

TER “NO”

CTABAN “NO”

CATING “NO”

CATGAS “NO”

BENEDED”NO



OTROS PASIVOS

**29 OTROS
PASIVOS**

2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA

2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

2917 ANTICIPO DE IMPUESTOS

2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS

Representa las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

29 OTROS PASIVOS

2901 - AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA

2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

2917 ANTICIPO DE IMPUESTOS

2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS

Auxiliares Directos definidos a partir de la denominación de la Subcuenta.

Excepto los auxiliares según Resolución 643 de 2015 IES.

29 OTROS PASIVOS

Auxiliares Directos - Ilustración

290102 Anticipos sobre convenios y acuerdos

290102001 Anticipos sobre convenios y acuerdos con IES públicas R.643

290102002 Anticipos sobre convenios y acuerdos con IES privadas R.643

290102003 Anticipos sobre convenios y acuerdos con otras entidades públicas R.643

290102004 Anticipos sobre convenios y acuerdos con otras entidades privadas R.643

290102005 Anticipos sobre convenios y acuerdos

290201 En administración

290201001 En administración de IES públicas R.643

290201002 En administración de IES privadas R.643

290201003 En administración de otras entidades públicas R.643

290201004 En administración de otras entidades privadas R.643

290201005 Recursos administrados por el tesoro

290201006 En administración

T-CON-001
Catálogo
Contable

**O
T
R
O
S

P
A
S
I
V
O
S**

**2901 - AVANCES Y ANTICIPOS
RECIBIDOS**
**2902 RECURSOS RECIBIDOS EN
ADMINISTRACIÓN**
**2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN
GARANTÍA**
**2910 INGRESOS RECIBIDOS POR
ANTICIPADO**
2917 ANTICIPO DE IMPUESTOS
2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS

Excepción:

290201005 Recursos administrados por el tesoro.
Apl Banco
"Crédito"

Imputable
"SI"

Manual
"SI"

Clasifica
"Ambas"

Reciproca "SI"

Apl Banco
"Ninguna"

Naturaleza
"Crédito"

Saldo
"Crédito"

T-CON-006
Relación Catálogo
Contable -
Auxiliares

**O
T
R
O
S

P
A
S
I
V
O
S**

**2901 - AVANCES Y ANTICIPOS
RECIBIDOS**
**2902 RECURSOS RECIBIDOS EN
ADMINISTRACIÓN**
**2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN
GARANTÍA**
**2910 INGRESOS RECIBIDOS POR
ANTICIPADO**
2917 ANTICIPO DE IMPUESTOS
2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS

Excepción:

290201005 Recursos administrados por el tesoro.

CTABAN "SI"

Corresponde a las cuentas bancarias de los
recursos del sistema CUN, administrados por el
Tesoro Nacional

Marcas Generales

PAGONP "NO"

CUBS "NO"

PCIC "SI"

PCIRE "NO"

FF "NO"

TER "SI"

CTABAN "NO"

CATING "NO"

CATGAS "NO"

BENEDED "NO"



PATRIMONIO

3.PATRIMONIO

CAPITAL FISCAL

CAPITAL DE LOS FONDOS DE
RESERVAS DE PENSIONES

RESULTADOS DE EJERCICIOS
RESULTADOS DE EJERCICIOS
ANTERIORES

AGOTAMIENTO DE LAS RESERVAS
PROBADAS DE LOS RECURSOS
NATURALES NO RENOVABLES (Db)

IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL
NUEVO MARCO DE REGULACIÓN

GANANCIAS O PÉRDIDAS POR
MEDICIÓN POSTERIOR DE LAS
INVERSIONES

GANANCIAS O PÉRDIDAS POR
COBERTURAS DE FLUJOS DE
EFECTIVO

GANANCIAS O PÉRDIDAS POR
PLANES DE BENEFICIOS A LOS
EMPLEADOS

valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) para cumplir las funciones del cometido estatal.

3105 CAPITAL FISCAL

Auxiliares Directos
definidos a partir de la
dinámica de la cuenta

310501001	Capital fiscal Nación
310501002	Excedentes financieros distribuidos a la entidad
	Reclasificación del patrimonio de entidades en
310501003	procesos especiales
310501004	Liquidación
310501005	Fusión
310501005	Escisión
310501006	Supresión

3 PATRIMONIO

3145 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN

Auxiliares Directos
definidos a partir de la
descripción y dinámica
de la cuenta

314506	Propiedades, planta y equipo
314506001	Propiedades, planta y equipo -retirados
314506002	Propiedades, planta y equipo -incorporados
314506003	Propiedades, planta y equipo -menor valor en medición
314506004	Propiedades, planta y equipo -mayor valor en medición
314517	Otros pasivos
314517001	Otros pasivos-retirados
314517002	Otros pasivos-incorporados
314517003	Otros pasivos-menor valor en medición
314517004	Otros pasivos-mayor valor en medición
314590	Otros impactos por transición
314590001	Reclasificación de otras partidas patrimoniales

**3146 - GANANCIAS O PÉRDIDAS EN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN
DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO
CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Auxiliares Directos definidos a
partir de la descripción de la
cuenta

314601001	Entidades del sector solidario
314602001	Entidades privadas
314603001	Empresas industriales y comerciales del Estado - Societarias
314604001	Sociedades de economía mixta
314605001	Sociedades públicas
314690001	Otras inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio

3 PATRIMONIO

**3106- CAPITAL DE LOS FONDOS DE
RESERVAS DE PENSIONES**

**3109- RESULTADOS DE EJERCICIOS
ANTERIORES**

3110- RESULTADO DEL EJERCICIO

**3125- RESERVAS PROBADAS DE RECURSOS
NATURALES NO RENOVABLES**

**3128- AGOTAMIENTO DE LAS RESERVAS
PROBADAS DE LOS RECURSOS NATURALES
NORENOVABLES (Db)**

Auxiliares Directos definidos a
partir de la denominación de la
Subcuenta.

3 PATRIMONIO

3147 -GANANCIAS O PÉRDIDAS POR COBERTURAS DE FLUJOS DE EFECTIVO

3148 -GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS

3149- GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS

3150 -GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS

3151- GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

3152- GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO RECLASIFICADAS A LAS CATEGORIAS DEL COSTO AMORTIZADO O DEL COSTO

3147xxxxx	Ganancias
	Pérdidas
3148xxxxx	Ganancias
	Pérdidas
3149xxxxx	Ganancias
	Pérdidas
3150xxxxx	Ganancias
	Pérdidas
3151xxxxx	Ganancias
	Pérdidas
3152xxxxx	Ganancias
	Pérdidas

T-CON-001 Catálogo Contable

P A T R I M O N I O

3105- CAPITAL FISCAL
3106- CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES
3109- RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
3110- RESULTADO DEL EJERCICIO
3125- RESERVAS PROBADAS DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
3146 - GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
3147 -GANANCIAS O PÉRDIDAS POR COBERTURAS DE FLUJOS DE EFECTIVO
3148 -GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS
3149- GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS
3150 -GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
3151- GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
3152- GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO RECLASIFICADAS A LAS CATEGORIAS DEL COSTO AMORTIZADO O DEL COSTO

Imputable
"SI"

Manual
"SI"

Clasifica
No Corriente

Reciproca
"NO"

Apl Banco
"Ninguna"

Naturaleza
"Crédito"

Saldo
"Crédito"

T-CON-001
Catálogo
Contable

**P
A
T
R
I
M
O
N
I
O**

**3128- AGOTAMIENTO
DE LAS RESERVAS
PROBADAS DE LOS
RECURSOS NATURALES
NORENOVABLES (Db)**

Saldo
"Débito"

**3145-IMPACTOS POR
LA TRANSICIÓN AL
NUEVO MARCO DE
REGULACIÓN**

Excepto Saldo
"Débito" en los auxiliares
de prestamos por pagar –
incorporados y mayor
valor en la medición.

Marcas Generales
Imputable
"SI"

Manual
"SI"

Clasifica
No Corriente

Reciproca-"NO"

Apl Banco
"Ninguna"

Naturaleza
"Crédito"

Saldo
"Crédito"

T-CON-006
Relación Catálogo
Contable -
Auxiliares

**P
A
T
R
I
M
O
N
I
O**

Todos los auxiliares directos que conforman el Patrimonio no tienen marcas por que representan los bienes y derechos deducidas las obligaciones.

Marcas Generales

PAGONP “NO”

CUBS “NO”

PCIC “SI”

PCIRE “NO”

FF “NO”

TER “NO”

CTABAN “NO”

CATING “NO”

CATGAS “NO”

BENEFD “NO”

¿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