

GIT SISTEMAS DE INFORMACIÓN INTEGRADOS NACIONALES-SIIN MARIA NELLY BERNAL JIMÉNEZ

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO- INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS- OTROS ACTIVOS



EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Norma Principal:

- Presentación de Estados Financieros
 - Estado de Flujos de Efectivo

**EFFECTIVO Y
EQUIVALENTES
AL EFFECTIVO**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

CONCEPTOS RELACIONADOS:

El **efectivo** comprende los recursos de **liquidez inmediata** que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

Los **equivalentes al efectivo** representan inversiones a corto plazo de **alta liquidez** que son fácilmente convertibles en efectivo, como por ejemplo:

- a) una inversión cuando tenga vencimiento próximo
- b) las participaciones en el patrimonio, tales como acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso; y
- c) los sobregiros

**11 EFECTIVO Y
EQUIVALENTES AL
EFECTIVO**

- 1105-Caja
- 1106-Cuenta Única Nacional
- 1110-Depósitos en instituciones financieras
- 1120-Fondos en tránsito
- 1132-Efectivo de uso restringido
- 1133-Equivalentes de efectivo

TCON001 Catálogo Contable

E E E
F Q F
E U E
C I C
T V T
I A I
V L V
O E O
N
Y T
E
S

A
L

CAJA
1105

Caja Principal

Apl. Bancos
“ Ninguna ”

Caja Menor

Apl. Bancos
Excepto Aux. “ Efectivo ”

EFFECTIVO DE USO
RESTRINGIDO
1133

“ Aplica Bancos ”

Corriente o ahorros
según corresponda
Excepto Caja, Fondos
especiales para la
administración de
liquidez, Fondos
vendidos con
compromiso de
reventa, Fondos en
tránsito

Marcas
Imputable
“SI”

Clasificación
“Corriente”

Manual
“SI”

Recíproca
“ NO ”

Naturaleza
“Débito”

Saldo
“Débito”

TCON001 Catálogo Contable

E E A
F Q L
E U
C I E
T V F
I A E
V L C
O E T
Y T V
E O
S

**DEPOSITOS EN
INSTITUCIONES
FINANCIERAS
Y
FONDOS EN
TRÁNSITO**

Apl. Bancos:
Contrapartida para el
registro contable del
RecXClasificar

Excepto para:
Aquellos códigos en
donde **no se**
encuentra asociada
una Cuenta Bancaria

**EQUIVALENTES AL
EFECTIVO**

Apl. Bancos
"Ninguna"

Auxiliar directo incluye los códigos auxiliares de la Resolución 643 de 2015 para Instituciones de Educación Superior

**Marcas
Imputable
"SI"**

**Clasificación
"Corriente"**

**Manual
"SI"**

**Recíproca
"NO"**

**Naturaleza
"Débito"**

**Saldo
"Débito"**

Tabla de eventos contables

TCON01- Catálogo Contable

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Imputable	Clasifica	Manual	Reciproca	Apl Banco	Naturaleza	Saldo
1	ACTIVOS	NO	NO	NO	NO	NO	DEBITO	DEBITO
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	NO	NO	NO	NO	NO	DEBITO	DEBITO
1105	CAJA	NO	NO	NO	NO	NO	DEBITO	DEBITO
110501	Caja principal	NO	NO	NO	NO	NO	DEBITO	DEBITO
110501001	Caja principal	SI	Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO
110502	Caja menor	NO	NO	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO
110502001	Efectivo	SI	Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO
110502002	Cuenta corriente	SI	Corriente	SI	NO	Corriente	DEBITO	DEBITO
110502003	Cuenta de ahorros	SI	Corriente	SI	NO	Ahorros	DEBITO	DEBITO
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO
113205	Caja	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO
113502001	Caja - Convenios (R-643)	SI	Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO
113502002	Caja - Otros (R-643)	SI	Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO
113205003	Caja -	SI	Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO

Auxiliar directo incluye los códigos auxiliares de la Resolución 643 de 2015 para Instituciones de Educación Superior

GRUPO 11- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

T-CON-006
Relación Catálogo
Contable -
Auxiliares

1105-Caja
1106-Cuenta Única Nacional
1110-Depósitos en
instituciones financieras
1120-Fondos en tránsito
1132-Efectivo de uso
restringido
1133-Equivalentes de efectivo

Marcas Generales

PAGONP "NO"

PCIC "SI"

FF "NO"

CATGAS "NO"

CUBS "NO"

PCIRE "NO"

CATING "NO"

BENEFDDED "NO"

CTABAN :

Depósitos en Instituciones Financieras
(Cuenta Corriente y cuenta de ahorros)
Depósitos de los fondos de reservas del
régimen de prima media con prestación
definida.

TER: Depósitos en el exterior, Depósitos
remunerados, Compromisos de reventa



Inversiones e Instrumentos Derivados



INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

Inversiones de administración de liquidez

Normas Principales

- Inversiones de Administración de Liquidez

Normas relacionadas

- Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo
- Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- Ingresos de transacciones con contraprestación

INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

Reconocimiento

Se reconocen como inversiones los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el fin de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Medición inicial

Por el **valor del mercado**, a falta de este por el valor de la transacción. Cualquier diferencia con el precio de la transacción reconoce **ingreso o un gasto** según corresponda

Costos de transacción, dependerán de la intención de la inversión:

Si la intención es con el fin de **negociar**, se reconocen como **gasto**, para las demás inversiones se tratan como un **mayor valor de la inversión**.

INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

Medición posterior

De acuerdo con la categoría en que se encuentren clasificadas:

- **A valor de mercado con cambios en el resultado:** se miden a valor de mercado, las variaciones afectan el resultado del período, **como ingreso o gasto**, dependiendo de la variación.

Los **intereses y dividendos** recibidos reducen el valor de **la inversión** y aumentan el efectivo o equivalentes al efectivo.

No es objeto de estimaciones de deterioro

- **Al Costo amortizado:** se miden al costo amortizado. El rendimiento efectivo se reconoce como **un mayor valor de la inversión** y como **ingreso** en el resultado del período.

Los **rendimientos recibidos:** reducen el valor de la inversión y afectando el efectivo o equivalentes al efectivo.

Deterioro: se reconoce como un menor valor de la inversión y afecta el **gasto** en el resultado del período.

INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

Medición posterior

➤ **Valor de mercado con cambios en el patrimonio:**

Su medición posterior es al valor de mercado y las variaciones afectan el **patrimonio**

Para los instrumentos de deuda:

El rendimiento efectivo se reconoce como **mayor valor de la inversión y un ingreso**. Por su parte, los rendimientos recibidos reducen el valor de la inversión.

Instrumentos de patrimonio:

Las variaciones afectan el **valor de la inversión** y el **patrimonio**.

Los **dividendos decretados**, aumentarán el valor de **la inversión** y se reconoce un **ingreso**.

El **deterioro** reduce el valor de la inversión y se reconoce como un **gasto**.

➤ **Inversiones al Costo:** Se mantienen al costo.

Los intereses de los títulos de deuda y dividendos y participaciones de los instrumentos de patrimonio, se reconocen como una **cuenta por cobrar y como ingreso** en el resultado del periodo

INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

Baja en cuentas

Se dejará de reconocer una inversión, cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o los riesgos y ventajas se transfieran , caso en el cual se **disminuye** el valor en libros de la **inversión** y las **utilidades o pérdidas** acumuladas en el patrimonio, si existen. La diferencia entre el valor en libros y el valor recibido se reconoce como un **ingreso o gasto** en el resultado del período.

INVERSIONES ADMINISTRACIÓN LIQUIDEZ

Inversiones de administración de liquidez:

- ✓ 1221 Valor de mercado con cambios en el resultado
- ✓ 1222 Valor de mercado con cambios en el patrimonio
- ✓ 1223 Costo amortizado
- ✓ 1224 Costo

T-CON-001 Catálogo Contable

I A L
N D I
V M Q
E I U
R N I
S I D
I S E
O T Z
N R
E A
S C
I
D Ó
E N

D
E

**A valor de
mercado (VR)
con cambios en
el resultado**

Clasifica – Corriente
Reciproca -“NO”
Excepto: TES ; Bonos y títulos
emitidos y Cuotas partes de
interés social

**A valor de
mercado (VR) con
cambios en el
patrimonio**

Clasifica –Ambas
Reciproca -“SI”
Excepto: Organismos
internacionales, Sector privado,
Otros certificados

**A Costo
amortizado**

Clasifica – Ambas
Reciproca -“NO”
Excepto: CDT y Bonos y títulos
emitidos

Al Costo

Clasifica – Ambas
Reciproca -“NO”
Excepto CDT y Bonos y títulos
emitidos

**Deterioro
acumulado de
inversiones (CR)**

Clasifica – Ninguna
Reciproca -“NO”
Naturaleza Debito- Saldo Crédito

**Marcas
Generales**

**Imputable
“SI”**

Manual

“SI”

Apl Banco

“Ninguna”

Naturaleza

“Debito”

Saldo

“Debito”

GRUPO 12 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

T-CON-006
Relación Catálogo
Contable -
Auxiliares

**Inversiones de
administración de
liquidez**

Auxiliar directo relacionado
con la denominación de la
subcuenta

Marcas Generales

PAGONP	"NO"
CUBS	"NO"
PCIRE	"NO"
FF	"NO"
CTABAN	"NO"
CATING	"NO"
CATGAS	"NO"
BENEFDED	"NO "

PCIC "SI"

TER "SI"

Excepto Pagarés, aceptaciones,



INVERSIONES EN CONTROLADAS ASOCIADAS Y ACUERDOS CONJUNTOS

**INVERSIONES EN
CONTROLADAS
ASOCIADAS Y
NEGOCIOS CONJUNTOS**

Normas Principales

- Inversiones en Controladas
- Inversiones en Asociadas
- Acuerdos Conjuntos

Normas relacionadas

- Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo

INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y ACUERDOS CONJUNTOS

Reconocimiento

CONTROLADAS: Participaciones en empresas públicas societarias, que le **otorguen el control** sobre la entidad receptora de la inversión.

ASOCIADAS: Participaciones en empresas públicas societarias, sobre las que el inversor tiene **influencia significativa**

ACUERDOS CONJUNTOS: Para realizar **una operación conjunta o un negocio conjunto**. (Mayor valor de la inversión)

Medición inicial En Controladas, Asociadas y Acuerdos conjuntos

Se miden **al costo**

En Controladas y Asociadas:

Compara el valor de la inversión con la participación en el valor del mercado de los activos y pasivos de la entidad receptora de la inversión, si el costo **es superior** reconoce una **plusvalía**, esta hace parte de la inversión y no se amortiza. Si **es inferior** se reconoce como un **mayor valor de la inversión y un ingreso**.

INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y ACUERDOS CONJUNTOS

Medición Posterior

Se miden por el método de la participación patrimonial

Las variaciones originadas en los **resultados del ejercicio** aumentan o disminuyen el valor de la Inversión y afectan los **Ingresos o Gastos**.

Variaciones originadas en **partidas patrimoniales distintas a los resultados** aumentan o disminuyen el valor de la Inversión afectando el **patrimonio**.

Son objeto de estimaciones de deterioro

Inversiones contabilizadas por el método de la participación patrimonial:

- ✓ 1227 Inversiones en controladas
- ✓ 1230 Inversiones en asociadas
- ✓ 1233 Inversiones en negocios conjuntos
- ✓ 1280 Deterioro acumulado de Inversiones (CR)

**INVERSIONES EN
CONTROLADAS
ASOCIADAS Y
NEGOCIOS CONJUNTOS**

T-CON-001
Catálogo
Contable

En controladas

En Asociadas

**Acuerdos
Conjuntos**

Clasifica – Ambas

Reciproca – “SI”
Excepto en Entidades
Privadas

Marcas Generales

Imputable “SI”

Manual “SI”

Apl Banco “Ninguna”

Naturaleza “Debito”

Saldo “Debito”

**Deterioro
acumulado de
inversiones (CR)**

Clasifica – Ninguna
Reciproca – “No”

Naturaleza
“Debito”
Saldo
“Crédito”

GRUPO 12 INVERSIONES CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL:

T-CON-006
Relación Catálogo
Contable -
Auxiliares

En controladas

En Asociadas

**Acuerdos
conjuntos**

**Deterioro
acumulado de
inversiones**

Marcas Generales

PAGONP "NO"

CUBS "NO"

PCIC "SI"

PCIRE "NO"

FF "NO"

CTABAN "NO"

CATING "NO"

CATGAS "NO"

BENEFDED"NO"

TER "SI"

TER "NO"



INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

Reconocimiento

Las que se hayan clasificado anteriormente en Inversiones en controladas, en asociadas, o en negocios conjuntos, **cuando se ordene la liquidación de la entidad receptora de la inversión.**

Medición

Por el valor en libros en su anterior clasificación , se mantienen por este valor hasta la baja en cuentas.

Baja en Cuentas

dejarán de reconocer cuando:

- ✓ Expiren los derechos
- ✓ El valor de los pasivos exceda el valor de los activos
- ✓ Se culmine el proceso de liquidación

Sin perjuicio del reconocimiento de **provisiones** y de la revelación de **pasivos contingentes**, cuando haya lugar.

INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

1216 Inversiones en entidades en liquidación

- ✓ 121601-Empresas industriales y comerciales del Estado-Societarias
- ✓ 121602-Sociedades de economía mixta
- ✓ 121603-Sociedades públicas
- ✓ 121604-Entidades privadas
- ✓ 121606-Entidades del sector solidario

T-CON-001
Catálogo
Contable

**Entidades en
liquidación**

Clasifica –Ambas

Reciproca -“SI”

Excepto Entidades privadas y
Entidades del sector solidario

Marcas Generales

Imputable “SI”

Manual “SI”

Apl Banco “Ninguna”

Naturaleza “Debito”

Saldo “Debito”

GRUPO 12 INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

T-CON-006
Relación Catálogo
Contable -
Auxiliares

- ✓ 121601-Empresas industriales y comerciales del Estado-Societarias
- ✓ 121602-Sociedades de economía mixta
- ✓ 121603-Sociedades públicas
- ✓ 121604-Entidades privadas
- ✓ 121606-Entidades del sector solidario

Marcas Generales

PAGONP	"NO"
CUBS	"NO"
PCIC	"SI"
PCIRE	"NO"
FF	"NO"
CTABAN	"NO"
CATING	"NO"
CATGAS	"NO"

TER "SI"
Excepto: Entidades privadas y Entidades del Sector Solidario

11 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
138414	Dividendos y participaciones por cobrar
249053	Comisiones
249054	Honorarios
249505	Inversiones transferidas que no se dan de baja
3146	GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
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
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado
480207	Ganancia por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado
480209	Ganancia por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)

Cuentas Asociadas:

11 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

480211	Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
480212	Ganancia por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
480213	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo
480214	Ganancia por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez al costo
4811	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS
4812	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS
4813	GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
511178	Comisiones
511179	Honorarios
5346	DETERIORO DE INVERSIONES

Cuentas Asociadas:

11 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

580240	Comisiones servicios financieros
580412	Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado
580414	Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)
580416	Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado
580417	Pérdida por baja en cuentas de inversiones de administración de liquidez al costo
5812	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS
831534	Inversiones
891506	Activos retirados



OTROS ACTIVOS

CONCEPTO:

Este grupo incluye las cuentas que representan los **recursos tangibles e intangibles**, que son **complementarios** para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y propósitos administrativos.

Así como, los recursos controlados por la entidad **que no han sido incluidos en otro grupo** y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

OTROS ACTIVOS

19 OTROS ACTIVOS

1902	Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo
1903	Plan de activos para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual
1904	Plan de activos para beneficios posempleo

1905	Bienes y servicios pagados por anticipado
1906	Avances y anticipos entregados
1907	Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones
1908	Recursos entregados en administración
1909	Depósitos entregados en garantía
1926	Derechos en fideicomiso

1951	Propiedades de inversión
1952	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)
1953	Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)

19 OTROS ACTIVOS

1970	Activos intangibles
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)
1976	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)

1980	Activos biológicos a valor de mercado (valor razonable) menos costos de disposición
1981	Activos biológicos a costo de reposición
1982	Activos biológicos al costo
1983	Amortización acumulada de activos biológicos al costo (cr)
1984	Deterioro acumulado de activos biológicos al costo (cr)

1986	Activos diferidos
------	-------------------

19 OTROS ACTIVOS

Normas Relacionadas:

- Beneficios a los empleados
- Propiedades de Inversión
- Activos intangibles
- Activos biológicos
- Propiedades, planta y equipo
- Deterioro del valor de los activos generados de efectivo
- Deterioro del valor de los activos no generados de efectivo
- Ingresos de transacciones sin contraprestación
- Arrendamientos
- Costos de financiación
- Acuerdos de concesión

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

A Largo Plazo:

Reconocimiento

En caso de que la entidad efectúe pagos que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y éste no los haya cumplido parcial o totalmente, la entidad **reconocerá un activo por los beneficios pagados por anticipado**

Medición

Se miden por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado TES.

Por terminación del vínculo laboral o contractual

Beneficios postempleo

T-CON-001
Catálogo
Contable

P
L
A
N

D
E

A
C
T
I
V
O
S

**1902-PARA
BENEFICIOS A LOS
EMPLEADOS A
LARGO PLAZO**

**1903-PARA
BENEFICIOS A LOS
EMPLEADOS POR
TERMINACIÓN DEL
VINCULO LABORAL
Y CONTRACTUAL**

**1904-PARA
BENEFICIOS
POSEMPLEO**

Marcas Generales
Imputable “SI”

Clasificación

Corriente

No corriente

Ambas

Manual “SI”

**Apl Banco “Corriente
Ahorro ” y “Ninguna”**

Naturaleza “Débito”

Saldo “Débito”

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

T-CON-006
Relación Catálogo
Contable -
Auxiliares

**1902-PLAN
ACTIVOS PARA
BENEFICIOS A LOS
EMPLEADOS A
LARGO PLAZO**

**1903-PARA
BENEFICIOS A LOS
EMPLEADOS POR
TERMINACIÓN DEL
VINCULO LABORAL
Y CONTRACTUAL**

**1904- PLAN DE
ACTIVOS PARA
BENEFICIOS
POSEMPLEO**

Auxiliar directo relacionado con
la denominación de la
subcuenta

Marcas Generales

PAGONP “NO”

CUBS “NO”

PCIC “SI”

PCIRE “NO”

FF “NO”

TER “SI” Excepto
para los auxiliares
Propiedades, planta
y equipo y
Propiedades de
Inversión **“NO”**

CTABAN “NO”

CATING “NO”

PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Reconocimiento

Activos representados **en terrenos y edificaciones** que se tengan con el objetivo principal de **generar rentas** en condiciones de mercado, plusvalías o ambas. El mantenimiento y reparaciones se reconoce como **gasto**.

Medición inicial

Se miden por el costo. Cualquier descuento o rebaja se reconoce como un menor valor de las Propiedades de inversión y afecta la base de depreciación.

Medición posterior

Se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Baja en cuentas

Se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para para se reconocida como tal. La pérdida o ganancia como diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como **ingreso o gasto** en el resultado del periodo.

TCON-001
Catálogo
Contable

**1951-PROPIEDADES
DE INVERSIÓN**

Naturaleza
"Débito"

Saldo "Débito"

**1952-
DEPRECIACIÓN
ACUMULADA DE
PROPIEDADES DE
INVERSIÓN (CR)**

Naturaleza
"Débito"

Saldo "Crédito"

**1953- DETERIORO
ACUMULADO DE
PROPIEDADES DE
INVERSIÓN (CR)**

Naturaleza "Débito"

Saldo "Crédito"

Marcas Generales

Imputable "SI"

Clasificación
"No corriente"

Manual "SI"

Apl Banco
"Ninguna"

Reciproca- "NO"

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

**1951-PROPIEDADES
DE INVERSIÓN**

**1952-
DEPRECIACIÓN
ACUMULADA DE
PROPIEDADES DE
INVERSIÓN (CR)**

**1953- DETERIORO
ACUMULADO DE
PROPIEDADES DE
INVERSIÓN (CR)**

Auxiliar directo relacionado con
la denominación de la
subcuenta

Marcas Generales

PAGONP "NO"

CUBS "NO"

PCIC "SI"

PCIRE "NO"

FF "NO"

TER "NO"

CTABAN "NO"

CATING "NO"

CATGAS "NO"

BENEDED "NO"

T-CON-006
Relación Catálogo
Contable -
Auxiliares

ACTIVOS INTANGIBLES

Reconocimiento

Recursos de carácter no monetario, sin apariencia física. No se espera venderlos y se prevé usarlos durante más de un período contable

Medición inicial

Se medirán al **costo**, dependiendo como se obtenga el intangible.

Medición posterior

Se medirán por su **costo** menos la **amortización** acumulada menos el **deterioro** acumulado. El cargo por amortización se reconocerá como **gasto**, salvo que deba incluirse en el valor en libros de los otros activos

Baja en cuentas

La pérdida o ganancia por la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como **ingreso o gasto** en el resultado del periodo.

TCON-001
Catálogo
Contable

**1970-ACTIVOS
INTANGIBLES**

Naturaleza
“Débito”

Saldo “Débito”

**1975-
AMORTIZACIÓN
ACUMULADA DE
ACTIVOS
INTANGIBLES (CR)**

Naturaleza
“Débito”

Saldo “Crédito”

**1976- DETERIORO
ACUMULADO DE
ACTIVOS
INTANGIBLES (CR)**

Naturaleza “Débito”

Saldo “Crédito”

Marcas Generales

Imputable “SI”

Clasificación
“No corriente”

Manual “SI”

Apl Banco
“Ninguna”

Reciproca- “NO”

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

**1970-ACTIVOS
INTANGIBLES**

**1975-
AMORTIZACIÓN
ACUMULADA DE
ACTIVOS
INTANGIBLES (CR)**

**1976- DETERIORO
ACUMULADO DE
ACTIVOS
INTANGIBLES (CR)**

Auxiliar directo relacionado con
la denominación de la
subcuenta

Marcas Generales

PAGONP "NO"

CUBS "NO"

PCIC "SI"

PCIRE "NO"

FF "NO"

TER "NO"

CTABAN "NO"

CATING "NO"

CATGAS "NO"

BENEFEDED "NO"

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

ACTIVOS BIOLÓGICOS

Reconocimiento

Se reconocerán como activos biológicos, los animales vivos y las plantas, que se empleen en el desarrollo de la actividad agrícola. Excepto las planta productoras que se espera produzcan productos agrícolas durante más de un período contable. (PPyE)

Los desembolsos relacionados con la transformación del activo biológico se reconocerán como **gasto** si se mide al Vr. De mercado menos costos de disposición o al costo de reposición. Si se mide al costo incrementa su valor.

Medición inicial

Valor de mercado menos los costos de disposición . La diferencia con el precio de compra reconocerá como **ingreso o como gasto**.

Medición posterior

Los activos biológicos que se esperen vender a precios de mercado se medirán a valor de mercado menos los costos de disposición , la diferencia entre valor de libros del activo biológico y el valor de mercado menos los costos de disposición, o el costos de reposición se reconocerá **como ingreso o gasto**.

TCON-001
Catálogo
Contable

**1982-ACTIVOS
BIOLÓGICOS AL
COSTO**

Naturaleza “Débito”

Saldo “Débito”

**1983-
AMORTIZACIÓN
ACUMULADA DE
ACTIVOS
BIOLÓGICOS (CR)**

Naturaleza “Débito”

Saldo “Crédito”

**1984- DETERIORO
ACUMULADO DE
ACTIVOS
BIOLÓGICOS (CR)**

Naturaleza “Débito”

Saldo “Crédito”

Marcas Generales

Imputable “SI”

**Clasificación
“Corriente”**

Manual “SI”

**Apl Banco
“Ninguna”**

Reciproca- “NO”

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

**1982-ACTIVOS
BIOLÓGICOS AL
COSTO**

**1983-
AMORTIZACIÓN
ACUMULADA DE
ACTIVOS
BIOLÓGICOS (CR)**

**1984- DETERIORO
ACUMULADO DE
ACTIVOS
BIOLÓGICOS (CR)**

Auxiliar directo relacionado con
la denominación de la
subcuenta

Marcas Generales

PAGONP “NO”

CUBS “NO”

PCIC “SI”

PCIRE “NO”

FF “NO”

TER “NO”

CTABAN “NO”

CATING “NO”

CATGAS “NO”

BENEDED “NO”

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

Cuentas Asociadas:

19 OTROS ACTIVOS

11	Efectivo y equivalentes al efectivo
4802	Financieros
4823	Ganancias por actualización de activos biológicos
4830	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor
5103	Contribuciones efectivas
5108	Gastos de personal diversos
5111	Generales
5355	Deterioro de propiedades de inversión
5357	Deterioro de activos intangibles
5359	Deterioro de activos biológicos al costo
5362	Depreciación de propiedades de inversión
5363	Amortización de activos biológicos al costo
5366	Amortización de activos intangibles
5424	Subvenciones
5802	Comisiones
5804	Financieros
5820	Pérdidas por actualización de activos biológicos

TCON-001
Catálogo
Contable

**1905-BIENES Y
SERVICIOS
PAGADOS POR
ANTICIPADO**

Reciproca- “NO”
Excepto
en los auxiliares de
Intereses – Comisiones
– Arrendamiento
operativo- Impresiones
, publicaciones y
suscripciones

**1906-AVANCES Y
ANTICIPOS Y
ENTREGADOS**

Reciproca- “NO”
Excepto
en los auxiliares de
Anticipos sobre
convenios y acuerdos
con IES Res 643-
Anticipos sobre
convenios y acuerdos
(R620)

**1907-ANTICIPOS O
SALDOS A FAVOR
POR IMPUESTOS Y
CONTRIBUCIONES**

Reciproca- “SI”

Marcas Generales
Imputable “SI”

Clasificación
“Ambas”

Excepto para los
auxiliares Seguros
“Corriente” – Otros
beneficios a los empleados
“No corriente”

Manual “SI”

Apl. Banco
“Ninguna”

Naturaleza “Débito”

Saldo “Débito”

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

T-CON-006
Relación Catálogo
Contable -
Auxiliares

**1905-BIENES Y
SERVICIOS
PAGADOS POR
ANTICIPADO**

**1906-AVANCES Y
ANTICIPOS Y
ENTREGADOS**

**1907-ANTICIPOS O
SALDOS A FAVOR
POR IMPUESTOS Y
CONTRIBUCIONES**

Auxiliar directo relacionado con
la denominación de la
subcuenta

Marcas Generales

PAGONP "NO"

CUBS "NO"

PCIC "SI"

PCIRE "NO"

FF "NO"

TER "SI" Excepto para
los auxiliares Anticipos
sobre convenios y
acuerdos con IES
Privadas (R643) "NO"

CTABAN "NO"

CATING "NO"

CATGAS "NO"

BENEDED "NO"

TCON-001
Catálogo
Contable

**1908-RECURSOS
ENTREGADOS EN
ADMINISTRACIÓN**

Reciproca- “NO”
Excepto
en los auxiliares de En
administración

**1909-DEPÓSITOS
ENTREGADOS EN
GARANTIA**

Reciproca- “SI”

**1926-DRECHOS EN
FIDEICOMISO**

Reciproca- “SI”

Marcas Generales

Imputable “SI”

Clasificación
“Ambas”

Manual “SI”

Apl Banco
“Ninguna”

Naturaleza “Débito”

Saldo “Débito”

T-CON-001
Catálogo
Contable

1986-ACTIVOS
DIFERIDOS

Marcas Generales
Imputable “SI”

Clasificación
Ambas

Manual “SI”

Apl Banco
“Ninguna”

Reciproca “SI”

Naturaleza “Débito”

Saldo “Débito”

Tabla de Eventos Contables TCON01- Catálogo Contable - Cuentas Asociadas

**4802-
FINANCIEROS**

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

**4830-
REVERSIÓN
POR LAS
PERDIDAS DE
DETERIORO DE
VALOR**

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

**5103-
CONTRIBUCIONES
EFECTIVAS**

**5108-GASTOS DE
PERSONAL
DIVERSOS**

5111-GENERALES

**5355-DETERIORO DE
PROPIEDADES DE
INVERSIÓN**

**5357- DETERIORO
DE ACTIVOS
INTANGIBLES**

**5359- DETERIORO
DE ACTIVOS
BIOLÓGICOS AL
COSTO**

MARCAS

**Imputable
“SI”**

**Clasifica
No Corriente**

**Manual
“SI”**

**Reciproca-
“NO”**

**Apl Banco
“Ninguna”**

**Naturaleza y Saldo
“Débito”**

Tabla de Eventos Contables TCON01- Catálogo Contable - Cuentas Asociadas

**5362-DEPRECIACIÓN
DE PROPIEDADES DE
INVERSIÓN**

**5363-
AMORTIZACIÓN DE
ACTIVOS
BIOLÓGICOS AL
COSTO**

**5366-
AMORTIZACIÓN DE
ACTIVOS
INTANGIBLES**

**5424-
SUBVENCIONES**

5802-COMISIONES

5804-FINANCIEROS



MARCAS

**Imputable
"SI"**

**Clasifica
No Corriente**

**Manual
"SI"**

**Reciproca-
"NO"**

**Apl Banco
"Ninguna"**

**Naturaleza y Saldo
"Débito"**