



CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

*Cuentas Claras,
Estado Transparente*



TRANSICIÓN AL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO DEL ÁMBITO DEL SIIF-NACIÓN.

**MARTHA CECILIA PINZÓN RAMÍREZ
LUISA FERNANDA RAMÍREZ MARTÍNEZ
SUBCONTADURÍA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN
GRUPO INTERNO DE TRABAJO SISTEMAS DE INFORMACIÓN
INTEGRADOS NACIONALES-GIT SIIN**

OBJETIVO GENERAL

Orientar las actividades relacionadas con la transición al marco normativo para entidades de gobierno, de las entidades del ámbito del SIIF-Nación, para determinar los saldos iniciales y para la elaboración y presentación de los primeros reportes al sistema CHIP, de conformidad con el marco normativo que establece la Resolución 533 de 2015, de las funcionalidades de que dispone el sistema y de las normas que regulan la gestión financiera pública.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Conocer los tipos de comprobantes contables y su utilización, para determinar los saldos iniciales bajo el Marco normativo para entidades de gobierno que establece la Resolución 533 de 2015.
2. Identificar las actividades mínimas a desarrollar, para determinar los saldos iniciales bajo el Marco normativo para entidades de gobierno, según lo dispuesto en el instructivo 002 de 2015 y de conformidad con la estructura financiera del reporte agregado del formato de saldos y movimientos, de las entidades del ámbito del SIIF-Nación.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

3. Retomar las actividades a desarrollar en el periodo de preparación, las cuales son básicas para las entidades, en el proceso transición al nuevo Marco normativo.

4. Precisar las fechas importantes de reporte de información, cierre del periodo contable, fecha de transición y de determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo Marco normativo para entidades de gobierno.

Actividades a desarrollar en el periodo de preparación

Actividades a desarrollar en el periodo de preparación.

- ☐ Estudio y análisis del marco normativo para entidades de gobierno, junto con las actividades relacionadas a la etapa de transición al Marco normativo para entidades de gobierno.
- ☐ Definición de manuales de procedimientos y políticas contables.
- ☐ Parametrización de los sistemas de información de los negocios no contemplados en SIIF (Decreto 1068/2015).
- ☐ Depuración y análisis de la información contable a nivel de auxiliares.

Actividades a desarrollar en el periodo de preparación

1. Obtener el reporte de códigos no vigentes, de saldos contrarios en diferentes auxiliares. A manera de ejemplo este es un reporte a 12 de septiembre de 2016 de los códigos no vigentes con saldo:

TCON06-Relación Catálogo Contable Auxiliares 2016

Código Contable	Descripción	PAGO NP	CUBS	PCIC	PCIRE	FF	TER	CTABAN	CATING	CATGAS	BENEFDED	Auxiliares Externos	Vigente
243615001	Retenido	SI	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI		NO
243615002	Pagado	SI	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI		NO
243615003	Retenido	SI	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO		SI
243615004	Pagado	SI	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO		SI

Actividades a desarrollar en el periodo de preparación

a) Saldos a nivel de auxiliares PPNP, TER, BENEDEDED y PCI

t	ccon_str_c odigo_con solidacion	INSP_str_Identific acion	lapc_str_codi go_cuenta	lapc_str_descripci on	lapc_sigla_ auxiliar	lapc_codigo_sigla_ auxiliar	saldo
SALDO Auxiliar PCI	11100000	15-01-03-065	243615001	Retenido	PAG NP	2-01-04-01-50-01	16.000
SALDO Auxiliar PCI	11100000	15-01-03-065	243615001	Retenido	PAG NP	2-01-04-01-03-03	- 16.000
SALDO Auxiliar PCI	14100000	33-01-01	243615001	Retenido	BENEDEDED	700554050	- 2.136
SALDO Auxiliar PCI	14100000	33-01-01	243615001	Retenido	TER	700554050	- 2.136
SALDO Auxiliar PCI	25300000	04-03-00-000	243615001	Retenido	BENEDEDED	800197268	- 1.503.169
SALDO Auxiliar PCI	25300000	04-03-00-005	243615001	Retenido	BENEDEDED	800197268	- 1.503.169

Actividades a desarrollar en el periodo de preparación

b) Reclasificar los saldos a nivel de auxiliares directos e internos, cuando uno este negativo y el otro positivo. A manera de ejemplo:

t	ccon_str_codigo_consolidacion	INSP_str_Identificacion	lapc_str_codigo_cuenta	lapc_str_descripcion	lapc_sigla_auxiliar	lapc_codigo_sigla_auxiliar	saldo
SALDO Auxiliar PCI	923272419	37-08-00	243601001	Retenido	PAG NP	2-01-04-01-01	295.745.506
SALDO Auxiliar PCI	923272419	37-08-00	243601001	Retenido	PCI	37-08-00	295.745.506
SALDO Auxiliar PCI	923272419	37-08-00	243601001	Retenido	TER	79143324	145.000
SALDO Auxiliar PCI	923272419	37-08-00	243601001	Retenido	TER	900475780	290.714.459
SALDO Auxiliar PCI	923272419	37-08-00	243601001	Retenido	TER	800197268	4.886.047
SALDO Auxiliar PCI	923272419	37-08-00	243601002	Pagado	PAG NP	2-01-04-01-01	- 295.745.506
SALDO Auxiliar PCI	923272419	37-08-00	243601002	Pagado	PCI	37-08-00	- 295.745.506
SALDO Auxiliar PCI	923272419	37-08-00	243601002	Pagado	TER	800197268	- 295.745.506

Esta situación se presento:

- a) Numeral 6 Lit. b) Instructivo de cierre 003 de 2015
- b) Instrucción dada cuando se inactivo el auxiliar.



Actividades a desarrollar en el periodo de preparación

c) Códigos vigentes con saldos negativos a nivel de auxiliares externos.

t	lapc_str_codigo_cuenta	lapc_str_descripcion	lapc_sigla_auxiliar	lapc_codigo_sigla_auxiliar	saldo
SALDO Auxiliar PCI	168509	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	ECDH	1 Equipo de hotelería	- 71.395
SALDO Auxiliar PCI	168509	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	ECDH	2 Equipo de restaurante y cafetería	71.395
SALDO Auxiliar PCI	163610	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	ECDH	2 Equipo de restaurante y cafetería	- 26.900.924
SALDO Auxiliar PCI	163610	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	ECDH	3 Equipo de calderas	26.900.924
SALDO Auxiliar PCI	163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	ECDH	2 Equipo de restaurante y cafetería	- 788.800
SALDO Auxiliar PCI	163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	ECDH	7 Otros equipos de comedor cocina despensa y hotelería	788.800
SALDO Auxiliar PCI	311571	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	ECDH	1 Equipo de hotelería	- 18.191.769
SALDO Auxiliar PCI	311571	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	ECDH	2 Equipo de restaurante y cafetería	18.191.769

Conclusiones de las actividades a desarrollar en el periodo de preparación

- ☐ Los registros de depuración deben ser a nivel auxiliar.
- ☐ A 31 de diciembre de 2016, de acuerdo con el Instructivo de cierre las entidades deben *“(...) efectuar los registros contables de los valores retenidos a los sujetos de retención y de los valores pagados a la DIAN registrados en las subcuentas de la cuenta 2436- RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE, de manera manual y a nivel de auxiliar directo y de tercero”*.
- ☐ Para la vigencia 2017, no están contemplados los auxiliares externos para los registros manuales de Propiedad, Planta y Equipo, es decir que a 31 de diciembre de 2016, no deben existir saldos negativos a nivel de estos auxiliares.
- ☐ El registro con códigos no vigentes, se llevara a cabo en un proceso controlado del 12 al 16 de diciembre de 2016, en donde la entidad podrá hacer la solicitud al correo cgnsiif@contaduría.gov.co, para la habilitación de los códigos contables inactivos con saldo en cualquier nivel.

Fechas a considerar en la planeación de las actividades del proceso contable

Fechas a considerar en la planeación de las actividades del proceso contable

Procesos	Fecha*Supuesto
Fecha limite para el registro contable de las operaciones de diciembre de 2016	febrero 13 de 2017 *
Trasmisión vía CHIP a 31/12/2016	febrero 15 de 2017 (Resolución 248 de 2007 modificada por la Resolución 375 de 2007).
Cierre del periodo contable 2016	marzo 5 al 11 de 2017*
Cargue de saldos iniciales 2017	12 de marzo de 2017*
a) Saldos iniciales bajo el nuevo Marco normativo a 1 de enero de 2017. b) Información elaborada en aplicación del nuevo marco normativo a reportar en el Catálogo General de Cuentas expedido por la Resolución 620 de 2015, y sus modificaciones, a partir del primer corte del año 2017.	abril 30 de 2017. (Resolución 087 de 2016)

Saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo

Apertura contable año 2017

✓ El cargue de saldos iniciales será un proceso automático en SIIF-Nación

El reporte de saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo es el punto de partida para la preparación subsiguiente de información financiera bajo el nuevo estándar.

CÓDIGO CGN-NOMBRE DE LA ENTIDAD
AL 01-01-2017
Saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo
Miles de pesos

Código de la Subcuenta	Nombre de la Subcuenta	Saldo Inicial 01-01-2017	Ajuste por errores		Ajuste por convergencia		Reclasificaciones por convergencia		Saldo ajustado a 1-01-2017	Saldo Corriente	Saldo No Corriente
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito			
1.1.05.01	Caja principal										
1.1.05.02	Caja menor										
1.1.15.06	Compromisos de reventa de cuentas por cobrar										
1.3.05.01	Rentar por cobrar										

Herramientas funcionales del sistema para la transición al marco normativo para entidades de gobierno

Herramientas funcionales del sistema para la transición al marco normativo para entidades de gobierno

Tipos de comprobantes contables
R. 087/2016.

Ajuste por errores
Catálogo 2016

Ajustes por correcciones de errores de periodos anteriores.

Ajuste por convergencia
Catálogo 2016-2017.

Incorporar activos y pasivos, eliminarlos y medirlos bajo el marco normativo R. 533/2015.

Reclasificación por convergencia
Catálogo 2016-2017.

Trasladar conceptos, sin afectar valores.

Herramientas funcionales del sistema para la transición al marco normativo para entidades de gobierno

La elaboración de los comprobantes contables es a nivel imputable.

Vigencia

✓ 2010-01-01 a 2016-12-31

✓ 2017-01-01 a 2017-12-31

TCON01- Catálogo Contable

DENOMINACIÓN	Imputable
INVENTARIOS	NO
1505 BIENES PRODUCIDOS	NO
150502 Construcciones	NO
150502001 Construcciones	SI

Consulta

TCON06- Relación Catálogo Contable Auxiliares

Codigo Contable	Descripcion	PAGONP	PCIC	PCIRE	FF	TER	CTABAN	CATING	CATGAS	BENEFD	Vigente
150502001	Construcciones	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI

Tener en cuenta



Herramientas funcionales del sistema para la transición al marco normativo para entidades de gobierno

Porqué se deben consultar las tablas?

Ejemplo 1.

TCON01- Catálogo Contable vigente 2016									
Código Contable	Descripción	Imputable	Clasifica	Manual	Reciproca	Apl Banco	Naturaleza	Saldo	Vigente
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
1.1.10.05	Cuenta corriente	SI	Corriente	SI	NO	Corriente	DEBITO	DEBITO	SI
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	SI	Corriente	SI	NO	Ahorros	DEBITO	DEBITO	SI

TCON01- Catálogo Contable vigente 2017									
Código Contable	Descripción	Imputable	Clasifica	Manual	Reciproca	Apl Banco	Naturaleza	Saldo	Vigente
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
111005	Cuenta corriente	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
111005001	Cuenta corriente	SI	Corriente	SI	NO	Corriente	DEBITO	DEBITO	SI
111006	Cuenta de ahorro	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
111006001	Cuenta de ahorro	SI	Corriente	SI	NO	Ahorros	DEBITO	DEBITO	SI

Herramientas funcionales del sistema para la transición al marco normativo para entidades de gobierno

Continuación Ejemplo 1.

TCON06- Relación Catálogo Contable Auxiliares vigente 2016													
Código Contable	Descripción	PAGON P	CUBS	PCIC	PCIRE	FF	TER	CTABAN	CATIN G	CATG AS	BENEFD ED	Auxiliares Externos	Vigente
111005	Cuenta corriente	NO	NO	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO		SI
111006	Cuenta de ahorro	NO	NO	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO		SI

TCON06- Relación Catálogo Contable Auxiliares vigente 2017												
Código Contable	Descripción	PAGON P	CUBS	PCIC	PCIRE	FF	TER	CTABAN	CATIN G	CATG AS	BENEFD ED	Vigente
111005001	Cuenta corriente	NO	NO	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO	SI
111006001	Cuenta de ahorro	NO	NO	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO	SI

Herramientas funcionales del sistema para la transición al marco normativo para entidades de gobierno

Ejemplo 2.

TCON01- Catálogo Contable vigente 2016									
Código Contable	Descripción	Imputable	Clasifica	Manual	Reciproca	Apl Banco	Naturaleza	Saldo	Vigente
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
1.6.35.01	Maquinaria y equipo	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
1.6.35.02	Equipo medico y científico	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI

TCON01- Catálogo Contable vigente 2017									
Código Contable	Descripción	Imputable	Clasifica	Manual	Reciproca	Apl Banco	Naturaleza	Saldo	Vigente
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
163501	Maquinaria y equipo	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
163501001	Equipo de construcción	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
163501002	Armamento y equipo reservado	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
163501003	Equipo de perforación	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
163501004	Maquinaria industrial	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI
163501005	Equipo de música	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DEBITO	DEBITO	SI

Herramientas funcionales del sistema para la transición al marco normativo para entidades de gobierno

Continuación Ejemplo 2.

TCON06- Relación Catálogo Contable Auxiliares vigente 2016													
Código Contable	Descripción	PAGONP	CUBS	PCIC	PCIRE	FF	TER	CTABAN	CATING	CATGAS	BENEFDE	Auxiliares Externos	Vigente
163501	Maquinaria y equipo	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	MAQ - Maquinaria y equipo 4- Armamento y equipo reservado.	SI

TCON06- Relación Catálogo Contable Auxiliares vigente 2017												
Código Contable	Descripción	PAGONP	CUBS	PCIC	PCIRE	FF	TER	CTABAN	CATING	CATGAS	BENEFDED	Vigente
163501001	Equipo de construcción	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI	NO	SI
163501002	Armamento y equipo reservado	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI	NO	SI
163501003	Equipo de perforación	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI	NO	SI
163501004	Maquinaria industrial	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI	NO	SI
163501005	Equipo de música	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	SI	NO	SI

Conclusiones de las herramientas funcionales del sistema para la transición al marco normativo.

- ☐ El sistema dispondrá de los tres tipos de comprobantes contables contemplados en la Resolución 087 de 2016.
- ☐ Los registros contables se realizarán al nivel mínimo de la unidad productora de información dependiendo de la estructura administrativa de cada una de las ECP, bien sea unidad, subunidad, PCI, centro de responsabilidad, seccional u otros.
- ☐ La entidad deberá consultar las tablas de eventos contables TCON01 y TCON06 de las vigencias 2016 y 2017 para efectos del traslado de los conceptos y valores de un catálogo a otro.
- ☐ No será posible la transición de los saldos iniciales al Marco normativo, si el sistema presenta saldos en cualquiera de las clasificaciones a nivel de auxiliar.

Utilización de los tipos de comprobantes contables en el proceso de transición

Utilización de los tipos de comprobantes contables en el proceso de transición.

Tipo de comprobante			Ajustes por errores	Ajuste por convergencia	Reclasificación por convergencia	Contrapartida
Actividad a desarrollar a 01-01-2017 instructivo 002/2015						
código	cuenta	saldo final	X			
1.2.80	PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	-2.025.789.199				
1.4.80	PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-94.127.808				
1.5.80	PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)	-1.952.950				
1.6.95	PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.543.563.623				
1.9.22	PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	-1.839.085				
1.9.35	PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR)	-14.125.376				3145-IMPACTOS POR TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN

Utilización de los tipos de comprobantes contables en el proceso de transición.

Tipo de comprobante			Ajustes por errores	Ajuste por convergen cia	Reclasific ación por converge ncia	Contrapartida
Actividad a desarrollar a 01-01-2017 instructivo 002/2015						
código	cuenta	Saldo inicial a 01-01-2017		X	X	<p>a) 1221- INVERSIONES CLASIFICADAS EN LA CATEGORÍA DE VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL RESULTADO.</p> <p>b) A la fecha de transición midió estas inversiones a valor de mercado y deberá ajustar el valor de las inversiones afectando la cuenta 3145- IMPACTOS POR TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN.</p>
1.2.01	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	9.600.959.666				
1.2.02	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	1.641.520				
1.2.03	INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA	715.242.706				
1.2.11	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON FONDOS ADMINISTRADOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y DEL TESORO NACIONAL	1.188.387.969				

Utilización de los tipos de comprobantes contables en el proceso de transición.

Tipo de comprobante			Ajustes por errores	Ajuste por convergencia	Reclasificación por convergencia	Contrapartida
Actividad a desarrollar a 01-01-2017 instructivo 002/2015						
código	cuenta	Saldo inicial a 01-01-2017			X	a) 1305 IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL
1.3.05	VIGENCIA ACTUAL	*5.998.198.889				b) 1310 IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIAS ANTERIORES*
1.3.10	VIGENCIAS ANTERIORES	6.547.578.741				c) 1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS
1.4.20	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.982.054.017				d) 1907 ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
1.4.22	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	4.383.912				e) 1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN
1.4.24	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	23.544.628.940				

Utilización de los tipos de comprobantes contables en el proceso de transición.

Tipo de comprobante			Ajustes por errores	Ajuste por convergencia	Reclasificación por convergencia	Contrapartida
Actividad a desarrollar a 01-01-2017 instructivo 002/2015						3145- IMPACTOS POR TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN.
código	cuenta	saldo inicial a 01-01-2017				
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA (A distribuir en forma gratuita)	441.994.109				
<p>Su costo de reposición calculado a 01-01-2017 es inferior al valor en libros en la fecha de transición, por lo que la entidad deberá reconocer el deterioro de los inventarios, en la cuenta 1580-DETERIORO ACUMULADO DE LOS INVENTARIOS</p>						

Conclusiones de la utilización de los tipos de comprobantes contables en el proceso de transición

- ☐ La entidad deberá reclasificar los conceptos que se mantienen sin afectar valores de un catálogo a otro, utilizando la funcionalidad de tipo de comprobante “Reclasificación por convergencia”.
- ☐ Los ajustes producto de las mediciones en la fecha de transición se registraran con un “Ajuste por convergencia”.
- ☐ Para realizar ajustes por correcciones de errores de periodos anteriores se deberá utilizar el tipo de comprobante “Ajustes por errores”.
- ☐ Para dar de baja conceptos no contemplados en el nuevo marco normativo de gobierno, se utilizara el tipo de comprobante de “Ajuste por convergencia”.

Actividades mínimas a desarrollar, para determinar los saldos iniciales de 2017.

Instrucciones para la transición al marco normativo para entidades de gobierno

modo	codigo	cuenta	saldo_final	Saldo 1
31-dic-16	1	ACTIVOS	389.773.615.731	389.773.615.731
31-dic-16	11	EFFECTIVO	22.120.035.870	22.120.035.870
31-dic-16	11.05	Las instrucciones generales las establece el instructivo 002 de octubre 8 de 2015, y están orientadas a:	1.486.623	1.486.623
31-dic-16	11.05.01	CAJA PRINCIPAL	1.481.020	1.481.020
31-dic-16	11.05.02	CAJA DE COMPENSACION	5.603	5.603
31-dic-16	11.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	16.475.488.291	16.475.488.291
31-dic-16	11.10.05	CUENTA CORRIENTE	1.763.611.174	1.763.611.174
31-dic-16	11.10.06	CUENTA DE AHORRO	1.030.259.195	1.030.259.195
31-dic-16	11.10.09	DEPÓSITOS EN EL EXTERIOR	165.480	165.480
31-dic-16	11.10.11	DEPÓSITOS EN EL EXTERIOR	5.562.369.232	5.562.369.232
31-dic-16	11.10.12	DEPÓSITOS EN EL EXTERIOR	8.110.124.938	8.110.124.938
31-dic-16	11.10.14	DEPÓSITOS DE LOS FONDOS DE RESERVAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA CON PRESTACIÓN DEFINIDA	5.178.445	5.178.445
31-dic-16	11.10.90	OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.159.767	3.159.767
31-dic-16	11.12	ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	5.102.000.000	5.102.000.000
31-dic-16	11.12.01	FONDO DE LIQUIDEZ	5.102.000.000	5.102.000.000
31-dic-16	11.12.03	OPERACIONES OVERNIGHT	0	-
31-dic-16	11.15	FONDO DE LIQUIDEZ	0	-
31-dic-16	11.15.05	COMPROMISOS DE REVENTA DE INVERSIONES EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	0	-
31-dic-16	11.20	FONDOS EN TRÁNSITO	541.060.956	541.060.956
31-dic-16	11.20.05	CUENTA CORRIENTE	21.303.419	21.303.419
31-dic-16	11.20.06	CUENTA CORRIENTE	0	-
31-dic-16	11.20.10	RED BANCARIA	519.757.537	519.757.537
31-dic-16	12	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	72.148.980.500	72.148.980.500
31-dic-16	12.01	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	9.600.959.696	9.600.959.696

Las instrucciones generales las establece el instructivo 002 de octubre 8 de 2015, y están orientadas a:

- Determinar los saldos iniciales bajo el marco normativo de la Resolución 533 de 2015.
- A la elaboración y presentación de los primeros estados financieros.

La ECP debe analizar, aplicar y completar aquellos aspectos que no fueron abordados en el instructivo.

Instrucciones para la transición al marco normativo para entidades de gobierno



Marco Normativo
para Entidades de Gobierno

- ☐ Aplicación: tendrá aplicación una única vez, durante el primer periodo de aplicación.
- ☐ Fecha de transición: 1 de enero del 2017.
- ☐ Referentes: Marco conceptual y normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación.
- ☐ Entidad Contable Pública: debe garantizar que los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo cumplan con los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación.



MINHACIENDA



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN



TODOS
POR UN
NUEVO PAÍS



MINHACIENDA



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN



PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

Procedimiento a aplicar para la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo



Régimen de Contabilidad Pública

Marco Normativo para entidades de gobierno.

PUNTO DE PARTIDA

Saldos 31-12-2016

Activos

Pasivos

Patrimonio

Cuentas de orden

Reclasificaciones a
Capital fiscal.
01-01-2017

Saldos iniciales
en la
fecha de
transición
01-01-2017

Desarrollo de las
actividades para la
determinación de
los saldos iniciales.

Saldos iniciales
01-01-2017

Reclasificaciones a la cuenta de “Capital fiscal”

código	cuenta	Saldo a 31-12-2016	Débito	Crédito	Saldo a 01-01-2017
3.1	HACIENDA PÚBLICA	-254.898.692.558			-
3.1.05	CAPITAL FISCAL	-243.904.368.257	66.063.664.240	-	177.840.704.017
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-64.495.826.809		64.495.826.809	-
3.1.25	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO*	7.396.268.095	6.424.569.357		971.698.738
3.1.28	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-7.992.406.788		7.992.406.788	-
3.2	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	95.161.022.146			
3.2.08	CAPITAL FISCAL	45.959.761.309		7.138.756.701	15.612.021.149
3.2.30	RESULTADOS DEL EJERCICIO*	8.473.264.448			*8.473.264.448
3.2.55	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO*	6.782.187.734	5.921.700.839		860.486.895
3.2.70	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	1.217.055.862	1.217.055.862		-

*Exceptuando:

Bienes pendientes de legalizar

Bienes de uso permanente sin contraprestación

Bienes pendientes de legalizar y Bienes de uso permanente sin contraprestación

Después de las reclasificaciones a Capital fiscal, los conceptos que presentan saldo en la cuenta de Patrimonio Público Incorporado son:

código	cuenta	Saldo a 01-01-2017
3.1.25.30	BIENES PENDIENTES DE LEGALIZAR	36.818.810
3.1.25.31	BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN	934.879.928
3.2.55.30	BIENES PENDIENTES DE LEGALIZAR	636.532.847
3.2.55.31	BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN	223.954.048

Bienes pendientes de legalizar y Bienes de uso permanente sin contraprestación

PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO

En conceptos N. 201620000027121 del 19 de septiembre de 2016 y 201620000028781 del 26 de septiembre de 2016 emitidos por la Contaduría General de la Nación se preciso que:

- ❑ *“En el periodo contable de 2017 deben realizarse las reclasificaciones de que trata el Instructivo 002 de 2015 desde las cuentas resultado del ejercicio, patrimonio público incorporado y provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones hacia la cuenta de capital fiscal.”*
- ❑ *“(…) los conceptos por los que la cuenta 3255 podría presentar algún valor se encontrarán en las subcuentas 325530-Bienes pendientes de legalizar y 325531-Bienes de uso permanente sin contraprestación. En ese sentido, para la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo Marco Normativo, la entidad procederá a eliminar cualquier valor registrado en dichas subcuentas, afectando directamente el patrimonio en la cuenta de Impactos por Transición al nuevo Marco de Regulación.” (Subrayado fuera de texto)*

Actividades para determinar los saldos iniciales

Las actividades pueden ser:

- a) Incorporar
- b) Dar de baja
- c) Reclasificar
- d) Medir

código	cuenta	Saldo a 01-01-2017
1	ACTIVOS	389.773.615.731
2	PASIVOS	549.511.286.143
3	PATRIMONIO	-159.737.670.412
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0

Los elementos de la información contable a 31 de diciembre de 2016.



Efectivo y equivalentes al efectivo

CATÁLOGO VIGENTE 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
1.1	EFFECTIVO	22.120.035.870
1.1.05	CAJA	1.486.623
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	16.475.488.291
1.1.20	FONDOS EN TRÁNSITO	541.060.956
1.1.12	ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	5.102.000.000
1.1.06	CUENTA ÚNICA NACIONAL	-

CATÁLOGO VIGENTE 2017 (Resolución 620 de 2015)

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo ajustado a 01-01-2017
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	
1105	CAJA	
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	
1120	FONDOS EN TRÁNSITO	
1106	CUENTA ÚNICA NACIONAL (DGCPTN)	
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	

Efectivo y equivalentes al efectivo



Inversiones

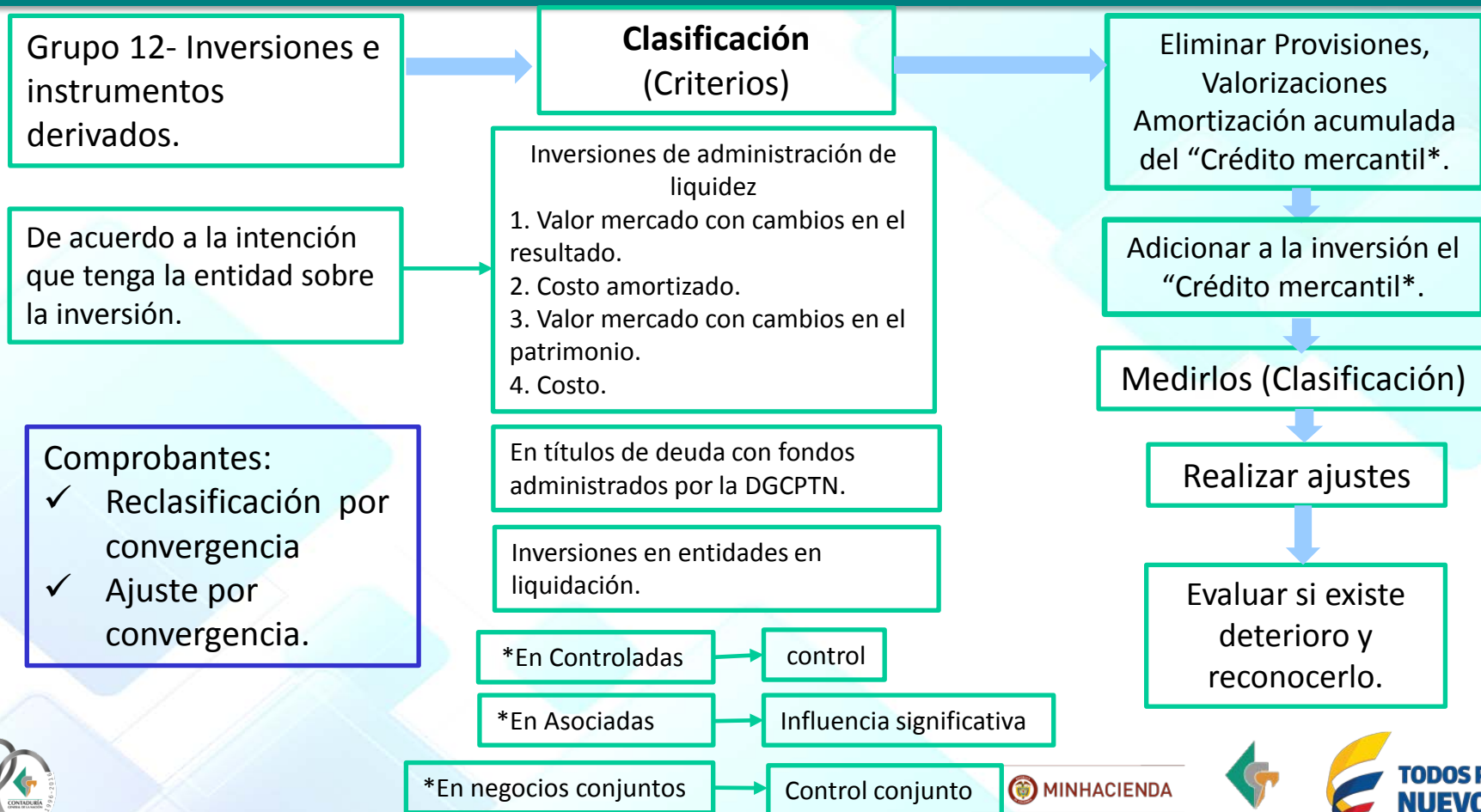
CATÁLOGO VIGENTE 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	
1.2.01	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA ①	9.600.959.666
1.2.02	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS ① ④	1.641.520
1.2.03	INVERSIONES CON FINES DE POLÍTICA EN TÍTULOS DE DEUDA ① ② ③ ④	715.242.706
1.2.07	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS ② ④ ② ③	7.470.316.152
1.2.08	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS ① ② ③	55.124.016.616
1.2.11	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON FONDOS ADMINISTRADOS POR LA DGCPTN. ① ④	1.188.387.969
1.2.16	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN ④	74.205.070
1.2.80	PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	-
		1.248.753.510
1.9.99	VALORIZACIONES (inversiones)	34.578.979.965
3.1.15 y 3240	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN (INVERSIONES)	34.578.979.965
3.1.17 y 3243	SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	26.862.409.890

CATÁLOGO VIGENTE 2017 (Resolución 620 de 2015)

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
1211	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA CON FONDOS ADMINISTRADOS DGCPTN.
1216	INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A ① VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL RESULTADO
1222	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A ② VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A ③ COSTO AMORTIZADO
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL ④ COSTO
1227	INVERSIONES ① EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL
1230	INVERSIONES ② EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL
1233	INVERSIONES ③ EN NEGOCIOS CONJUNTOS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL
1280	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)

Inversiones



Inversiones

Analice la siguiente situación:

A la fecha de transición, la entidad tiene una provisión registrada en la cuenta 1280- PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR), asociada a una inversión, identificada y clasificada en la categoría “*Valor de mercado con cambios en el patrimonio*” y necesita eliminar la provisión afectando la cuenta 3145-IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN:

Pregunta: ¿Cuál de los siguientes tipos de comprobantes contables debe utilizar?

- a) Manual
- b) Ajuste por convergencia
- c) Reclasificación por convergencia
- d) Ajuste por errores

Inversiones

Porqué no:

- a) Manual: todos los comprobantes son manuales.
- c) Reclasificación por convergencia: está eliminando un concepto, no contemplado en el Marco normativo de gobierno y en aplicación del instructivo 002 de 2015.
- d) Ajuste por errores: no va a realizar ningún ajuste por correcciones de errores de periodos anteriores.

Porqué si:

- b) Ajuste por convergencia: sirve incorporar activos y pasivos, eliminarlos y medirlos bajo el marco normativo de la Resolución 533 de 2015.

Instrumentos derivados

CATÁLOGO VIGENTE 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
1.2.04	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN INSTRUMENTOS DERIVADOS (Derechos - Obligaciones)	-
2.3.11	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO (Derechos -Obligaciones)	- 490.316.796

CATÁLOGO VIGENTE 2017 (Resolución 620 de 2015)

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
1235	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) (Derechos -Obligaciones)
2602	INSTRUMENTOS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) (Derechos -Obligaciones)

Instrumentos derivados

Cuentas 1204 INVERSIONES
ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ
EN INSTRUMENTOS DERIVADOS

2311 INSTRUMENTOS
DERIVADOS CON FINES DE
COBERTURA DE OPERACIONES
DE CRÉDITO PÚBLICO
(Derechos -Obligaciones)

Y cuentas de orden
relacionadas.

Comprobantes:
✓ Ajuste por
convergencia.

Clasificación
(Criterios)

**INSTRUMENTOS
DERIVADOS**

Con fines de cobertura

Con fines de
especulación

Medirlos “Valor de
mercado” o con otras
metodologías utilizadas
para instrumentos similares

Eliminar
derechos y obligaciones
primas pagadas y recibidas

Reconocer
derechos y obligaciones
primas pagadas y recibidas

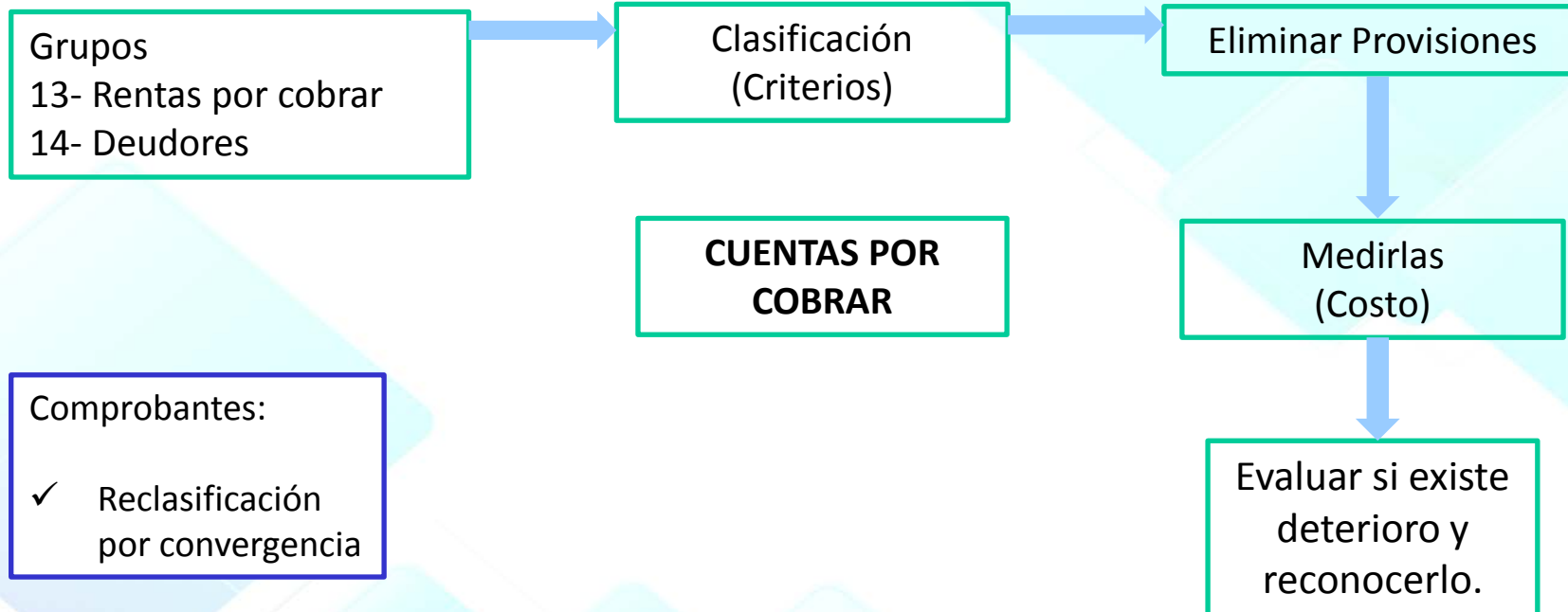
Medir partidas
cubiertas y realizar
ajuste

Cuentas por cobrar

CATÁLOGO VIGENTE 2016		
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
1.3	RENTAS POR COBRAR	12.545.777.630
1.3.05	VIGENCIA ACTUAL	5.998.198.889
1.3.10	VIGENCIAS ANTERIORES	6.547.578.741
1.4	DEUDORES	84.880.092.222
1.4.01	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	40.412.767.083
1.4.02	APORTES SOBRE LA NÓMINA	108.956.994
1.4.03	RENTAS PARAFISCALES	53.096
1.4.06	VENTA DE BIENES	63.025.775
1.4.07	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	128.522.525
1.4.09	SERVICIOS DE SALUD	20.288
1.4.11	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	52.361.918
1.4.70	OTROS DEUDORES	6.842.294.183
1.4.75	DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	147.193.944
1.4.80	PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	- 94.127.808

CATÁLOGO VIGENTE 2017 (Resolución 620 de 2015)	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN
13	CUENTAS POR COBRAR
1305	IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL
1310	IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIAS ANTERIORES
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
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)

Cuentas por cobrar



Prestamos por cobrar

CATÁLOGO VIGENTE 2016		
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
1.4	DEUDORES	
1.4.15	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	-
1.4.16	PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS	9.471.344.184
1.4.70	OTROS DEUDORES (Intereses prestamos)	2.055.305.752
1.4.75	DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO (Préstamos concedidos)	7.298.512
1.4.80	PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR) (Préstamos concedidos)	- 1.446.952

CATÁLOGO VIGENTE 2017 (Resolución 620 de 2015)	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN
14	PRESTAMOS POR COBRAR
1415	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS
1416	PRÉSTAMOS GUBERNAMENTALES OTORGADOS
1477	PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO (Préstamos concedidos)
1480	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)

ESTRUCTURA DE AUXILIARES DIRECTOS TCON01-CATÁLOGO CONTABLE	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN
141646	Préstamos concedidos al Gobierno General
141646001	Préstamos concedidos al Gobierno General-Capital
141646002	Préstamos concedidos al Gobierno General-Rendimiento efectivo-Intereses
141646003	Préstamos concedidos al Gobierno General-Rendimiento efectivo-Amortización costos de transacción

Prestamos por cobrar

Grupos 14- Deudores

Comprobantes:
✓ Reclasificación
por convergencia
✓ Ajuste por
convergencia.

Clasificación
(Criterios)

PRESTAMOS POR
COBRAR

Concedidos a tasas
de interés de
mercado

Concedidos a tasas
de interés inferiores
a las del mercado a
terceros distintos
de entidades de
gobierno.

Adicionar
Intereses al
préstamo.

Eliminar Provisiones

Medirlos
"Costo amortizado"

Realizar ajustes

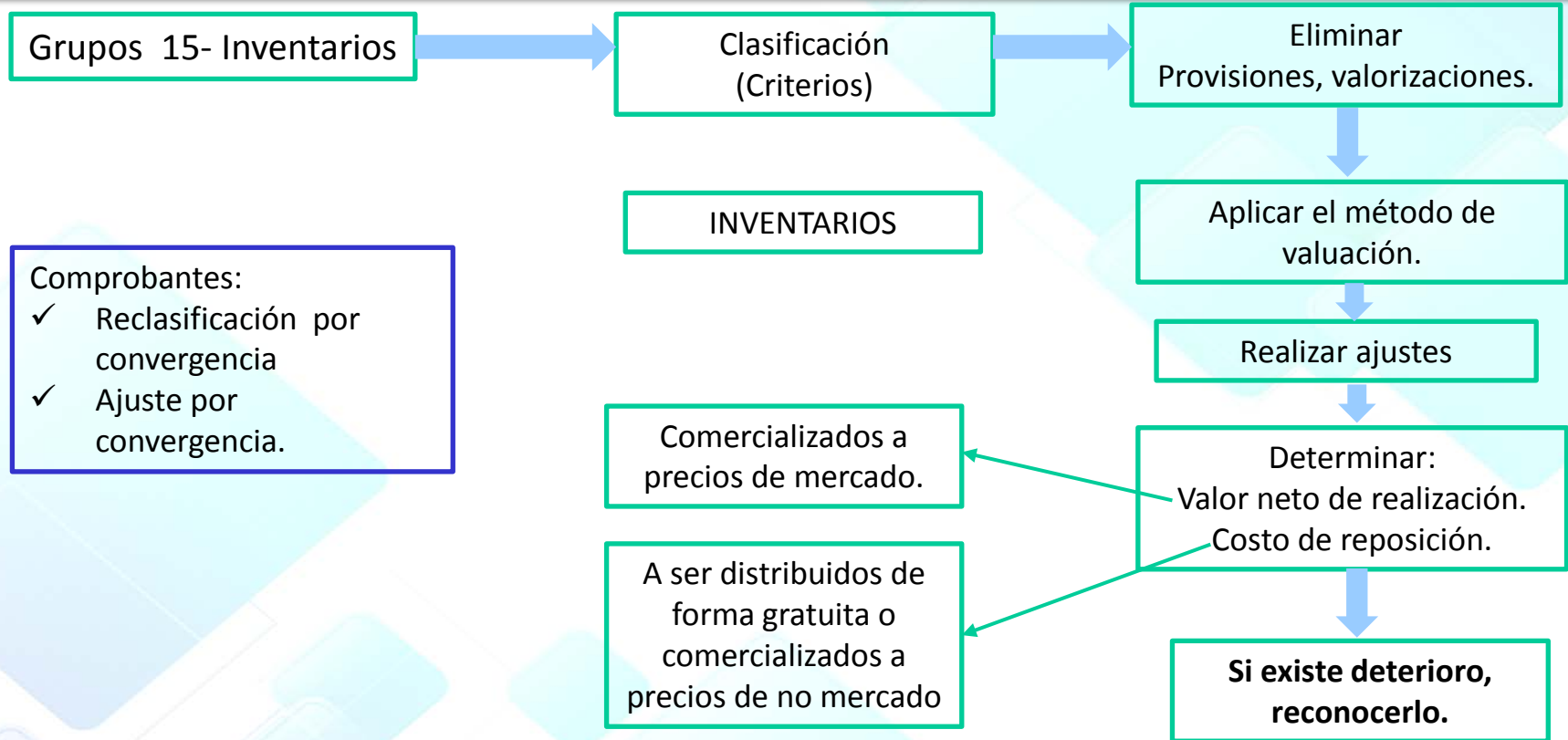
Evaluar si existe
deterioro y
reconocerlo.

Inventarios

CATÁLOGO VIGENTE 2016		
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
1.5	INVENTARIOS	
1.5.05	BIENES PRODUCIDOS	12.086.044
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	441.994.109
1.5.12	MATERIAS PRIMAS	153.860.987
1.5.16	ENVASES Y EMPAQUES	879.400
1.5.17	MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES	9.064.204
1.5.18	MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	37.791.234
1.5.20	PRODUCTOS EN PROCESO	13.016.837
1.5.25	EN TRÁNSITO	1.305.885
1.5.30	EN PODER DE TERCEROS	7.263.648
1.5.80	PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVENTARIOS (CR)	- 1.952.950

CATÁLOGO VIGENTE 2017 (Resolución 620 de 2015)	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN
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)

Inventarios



Propiedad, Planta y Equipo

CATÁLOGO VIGENTE 2016		
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25.800.857.729
1.6.05	TERRENOS	2.333.093.385
1.6.10	SEMOVIENTES	57.065.549
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.985.449.605
1.6.20	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	303.049.448
1.6.25	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	2.247.990
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	889.419.782
1.6.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	2.234.794.475
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.124.816.184
1.6.40	EDIFICACIONES	9.636.678.727
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	270.703.422
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	271.152.800
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.545.169.062
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	863.054.840
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.411.858.174

CATÁLOGO VIGENTE 2017 (Resolución 620 de 2015)	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1605	TERRENOS
1610	SEMOVIENTES
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE
1625	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS
1640	EDIFICACIONES
1642	REPUESTOS
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO

Propiedad, Planta y Equipo

CÓDIGO	CATÁLOGO VIGENTE 2016 DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4.912.945.380
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	10.479.623.649
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	149.710.477
1.9.60	BIENES DE ARTE Y CULTURA	325.342.689
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-14.479.191.752
1.6.86	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR) (SEMOVIENTES)	-42.197.816
1.6.95	PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.543.563.623
1.9.99	VALORIZACIONES	31.507.027.070
3.1.15 o 3240	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN (PPYE)	31.507.027.070
1.9.20	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (EN ADMINISTRACIÓN, EN COMODATO O EN CONCESIÓN)	2.890.028.143
1.9.22	PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR) (INMUEBLES)	-1.839.085
1.9.25	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	-263.957.197
8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO)	38.889.129.841

CÓDIGO	CATÁLOGO VIGENTE 2017 (Resolución 620 de 2015) DENOMINACIÓN
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)

Propiedad, Planta y Equipo

CATÁLOGO VIGENTE 2016		
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
1.9.30	BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (MUEBLES, INMUEBLES)	41.032.251
1.9.35	PROVISIÓN BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO (CR) (MUEBLES, INMUEBLES)	-13.989.897
1.9.41	BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	-
1.9.42	DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)	-
9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO)	38.946.250
9.3.46	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO)	1.312.113.681

Propiedad, Planta y Equipo

Grupos 16- Propiedad, Planta y Equipo.

Cuentas relacionadas:

- ☐ Bienes entregados a terceros
- ☐ Bienes recibidos en dación de pago
- ☐ Bienes recibidos en custodia
- ☐ Bienes recibidos de terceros
- ☐ Bienes de Arte y Cultura
- ☐ Bienes adquiridos en leasing financiero.

Comprobantes:

- ✓ Reclasificación por convergencia
- ✓ Ajuste por convergencia.

Clasificación
(Criterios)

**PROPIEDAD
PLANTA Y EQUIPO**

Transacciones sin
contraprestación

Leasing financiero

Concesión

Transacciones con
contraprestación.

Eliminar
Provisiones
Valorizaciones

Medirlas
(Alternativa adoptada)

Realizar ajustes
(Valor activos,
depreciación
acumulada).

Si existe deterioro,
reconocerlo.

Propiedad, Planta y Equipo

Analice la siguiente situación:

Producto de la medición bajo el nuevo marco normativo de gobierno de la propiedad planta y equipo, la entidad debe ajustar la depreciación acumulada por cambios en la vida útil del activo, para lo cual debe utilizar un comprobante de:

- a) Reclasificación por convergencia
- b) Ajuste por errores
- c) Ajuste por convergencia

Propiedad, Planta y Equipo

Porqué no:

- a) Reclasificación por convergencia. Va afectar el valor de la depreciación acumulada.
- a) Ajuste por errores. No es un error derivado en la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública

Porqué si:

- c) Ajuste por convergencia. Este tipo de comprobante es para realizar ajustes por valoración o medición de los activos y pasivos bajo los requerimientos del nuevo marco normativo para entidades de gobierno.

Bienes de uso Público e Históricos y Culturales

CATÁLOGO VIGENTE 2016		
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
1.7	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	
1.7.05	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	14.136.100.166
1.7.06	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES	12.433.430.267
1.7.10	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	17.513.801.527
1.7.11	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES	25.570.274.116
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	231.714.269
1.7.20	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	5.148.640.063
1.7.85	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)	-5.049.198.384
Grupo 16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTAPRESTACION)	1.150.259.581
9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, EN OTROS ACTIVOS)	38.946.250
9.3.46	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS (BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES)	7.122.270.586

CATÁLOGO VIGENTE 2017 (Resolución 620 de 2015)	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
1703	MATERIALES
1704	MATERIALES EN TRÁNSITO
1705	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN
1706	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO
1711	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES
1720	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES ENTREGADOS A TERCEROS
1721	BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE ARTE Y CULTURA
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)
1786	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE RESTAURACIONES DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES (CR)
1790	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)

Bienes de uso Público e Históricos y Culturales

Grupos 17- Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales
Cuentas relacionadas:

- ☐ Bienes recibidos en custodia
- ☐ Bienes recibidos de terceros
"Bienes de uso permanente sin contraprestación"

Comprobantes:

- ✓ Reclasificación por convergencia
- ✓ Ajuste por convergencia.

Clasificación
(Criterios)

***Bienes de Uso Público**

Transacciones sin contraprestación

Concesión

Transacciones con contraprestación.

Bienes Históricos y Culturales
(Acto administrativo)

Eliminar Provisiones

***Medirlas**
(Alternativa adoptada)

Realizar ajustes
(Valor activos, depreciación acumulada).

Si existe deterioro, reconocerlo.

Recursos naturales no renovables

CATÁLOGO VIGENTE 2016		
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
1.8	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	45.491.372.295
1.8.20	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN	102.933.506.031
1.8.25	AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR)	-57.442.133.736

CATÁLOGO VIGENTE 2017 (Resolución 620 de 2015)	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN
18	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
1820	RESERVAS PROBADAS
1825	AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RESERVAS PROBADAS (CR)

Recursos naturales no renovables

Grupos 18- Recursos naturales no renovables.

Ministerio de Minas y Energía o quien haga sus veces.

Clasificación
(Criterios)

Medirlas
(Valor en libros
31-12-2016)

**RECURSOS
NATURALES NO
RENOVABLES**

RESERVAS
PROBADAS

Minas

Yacimientos

Comprobantes:

✓ Reclasificación por convergencia

Propiedades de inversión

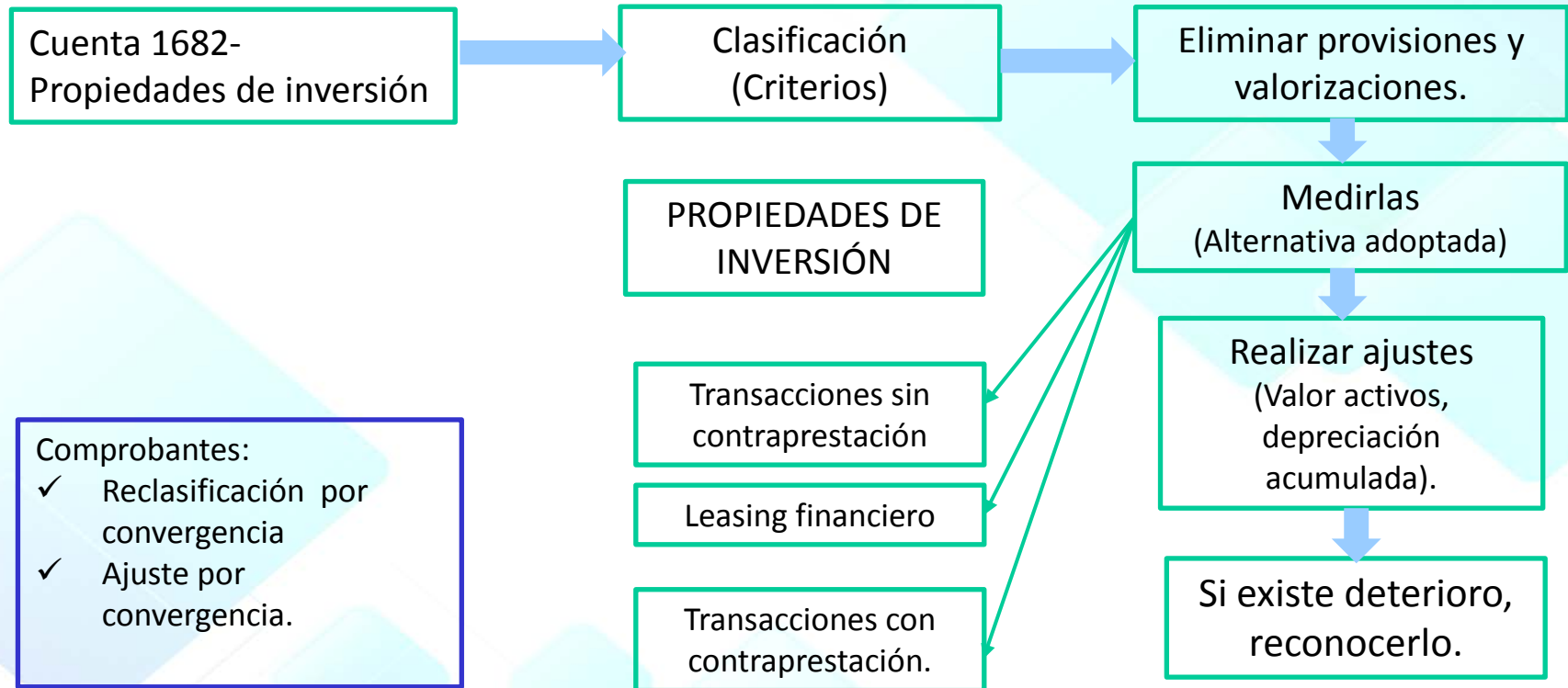
CATÁLOGO VIGENTE 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
1.6.82	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	394.977.971
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) (Edificaciones)	-14.479.191.752
1.6.95	PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) (Propiedades de inversión)	-1.543.563.623

CATÁLOGO VIGENTE 2017 (Resolución 620 de 2015)

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
19	OTROS ACTIVOS
1951	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1952	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)
1953	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)

Propiedades de inversión



Otros activos

CATÁLOGO VIGENTE 2016		
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
19	OTROS ACTIVOS	
1.9.01	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	5.293.697.080
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.328.328.535
1.4.20	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.982.054.017
1.4.22	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	4.383.912
1.4.24	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	23.544.628.940
1.4.25	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.415.016.627
1.9.26	DERECHOS EN FIDEICOMISO	2.833.876.957

CATÁLOGO VIGENTE 2017 (Resolución 620 de 2015)	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN
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 VINCULO 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

1.4.22.50 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO \$ 4.533

Otros activos

Grupo 19- Otros activos

Cuentas Grupo 14- Deudores

- Avances y anticipos entregados
- Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones
- Recursos entregados en administración
- Depósitos entregados en garantía

Clasificación
(Criterios)

Medirlos
"Valor en libros a
31-12-2016".

OTROS ACTIVOS

Plan de activos para
beneficios a los
empleados

Medirlos a
"Valor de mercado".

Comprobantes:

- ✓ Reclasificación por convergencia
- ✓ Ajustes por convergencia

Intangibles

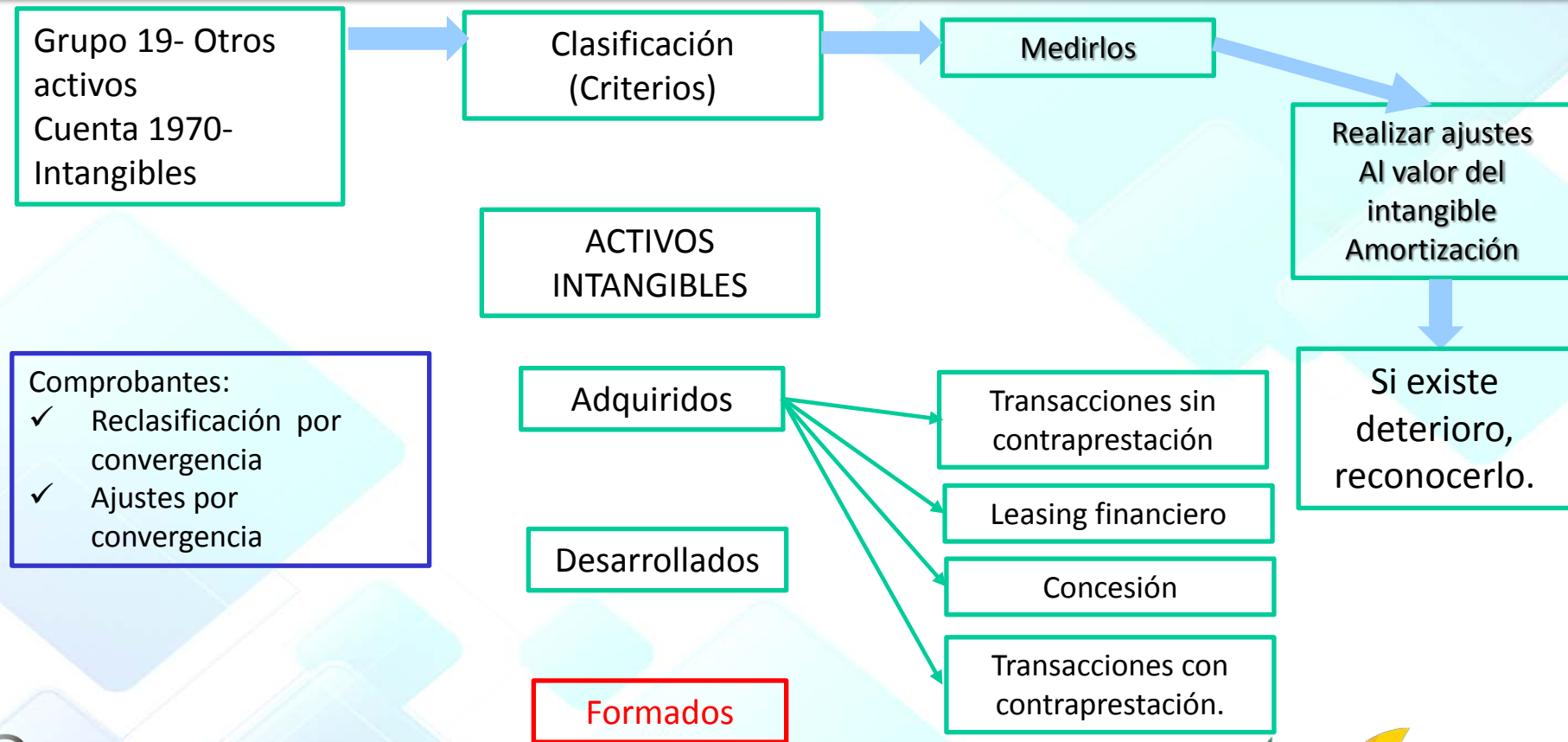
CATÁLOGO VIGENTE 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
1.9.70	INTANGIBLES	1.968.456.023
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-730.842.818
3.2.37	SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES (OTROS)	150.788

CATÁLOGO VIGENTE 2017 (Resolución 620 de 2015)

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
1970	ACTIVOS INTANGIBLES
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)
1976	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)

Intangibles

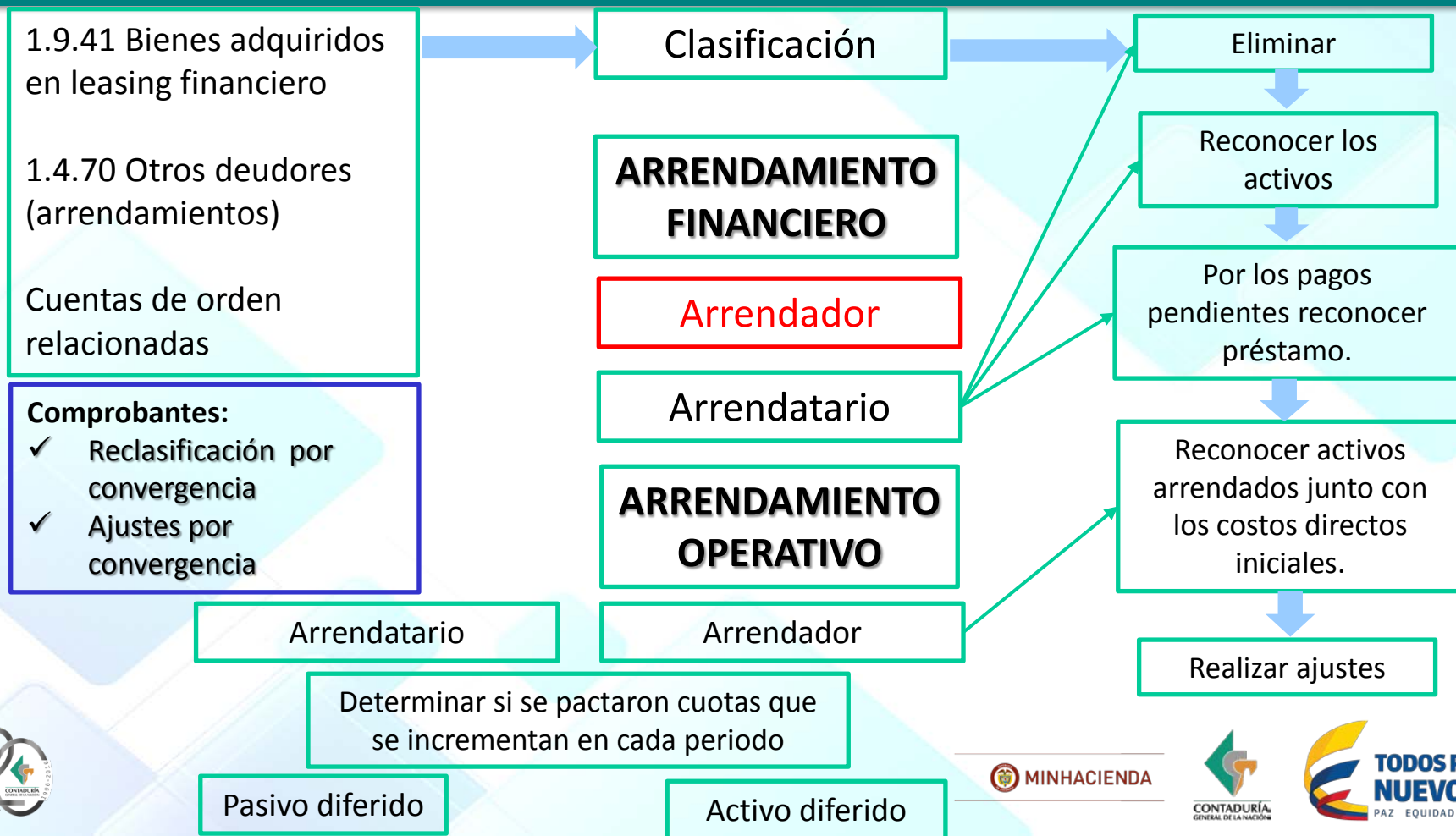


Arrendamientos

CATÁLOGO VIGENTE 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
Arrendatario		
1.9.41	BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	
1.9.42	DEPRECIACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO (CR)	
Arrendador		
1.4.70	OTROS DEUDORES (ARRENDAMIENTOS)	21.228.428
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO (ARRENDAMIENTOS)	20778253
8.3.03	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO	899.197
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR) (Contratos de Leasing operativo)	-899197
Arrendatario		
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO (ARRENDAMIENTOS)	841443
9.3.03	CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO	39.420
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)(Contratos de Leasing operativo)	-68.975

Arrendamientos



Cargos diferidos

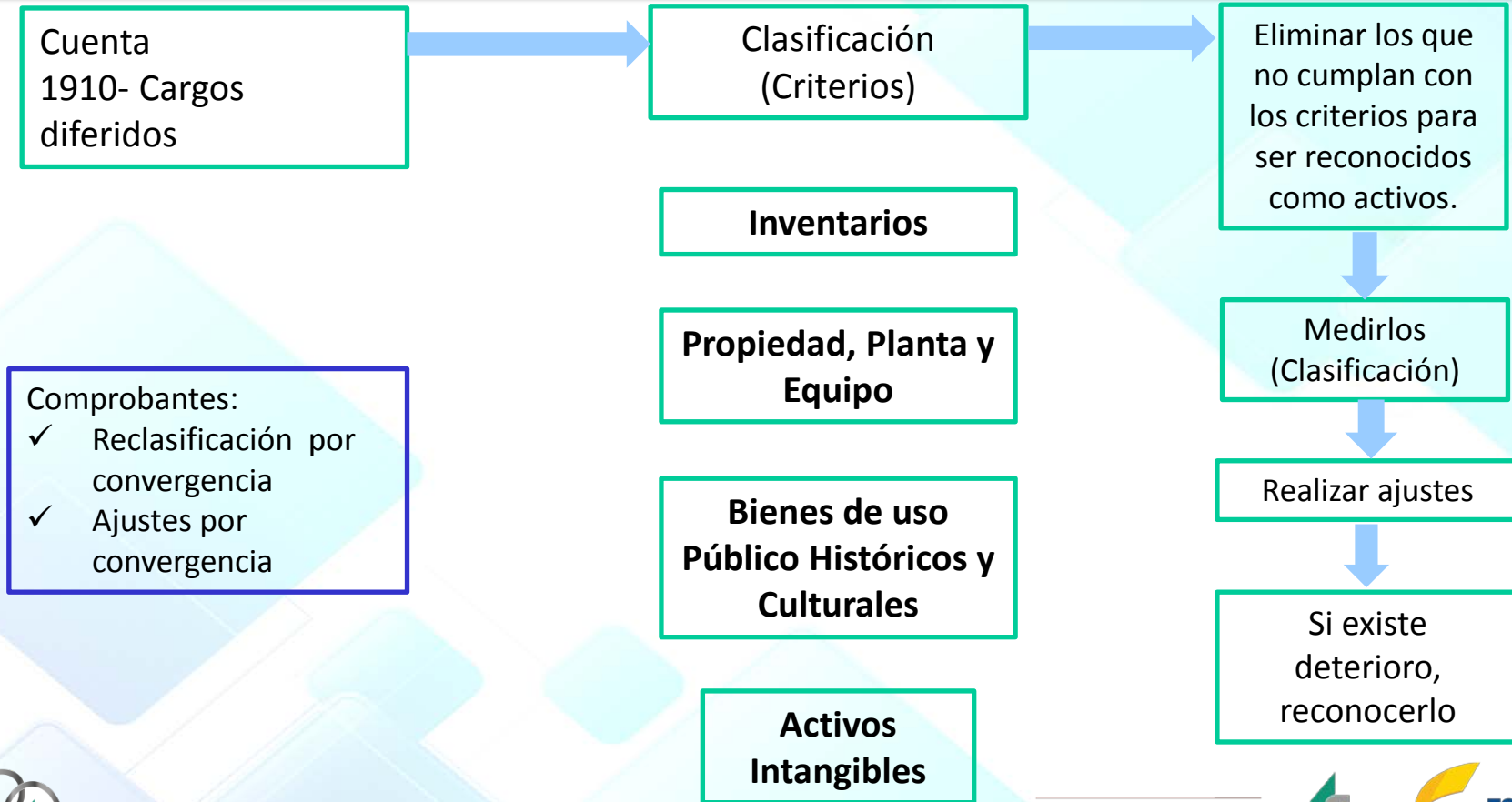
CATÁLOGO VIGENTE 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
1.9.10	CARGOS DIFERIDOS	7.758.449.039

CATÁLOGO VIGENTE 2017 (Resolución 620 de 2015)

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
15	INVENTARIOS
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES (Bienes de uso público)
1970	ACTIVOS INTANGIBLES

Cargos diferidos

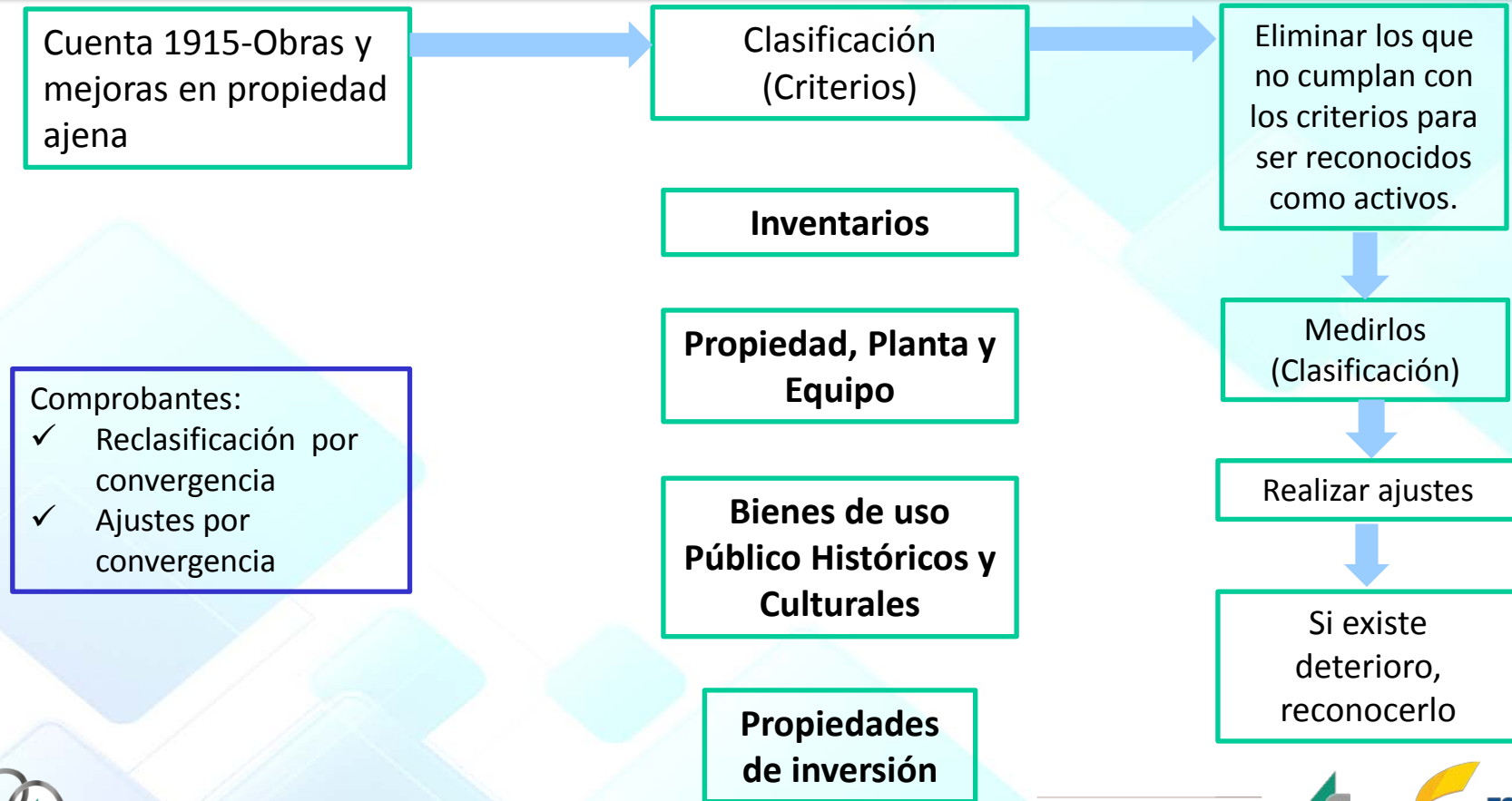


Obras y mejoras en propiedad ajena

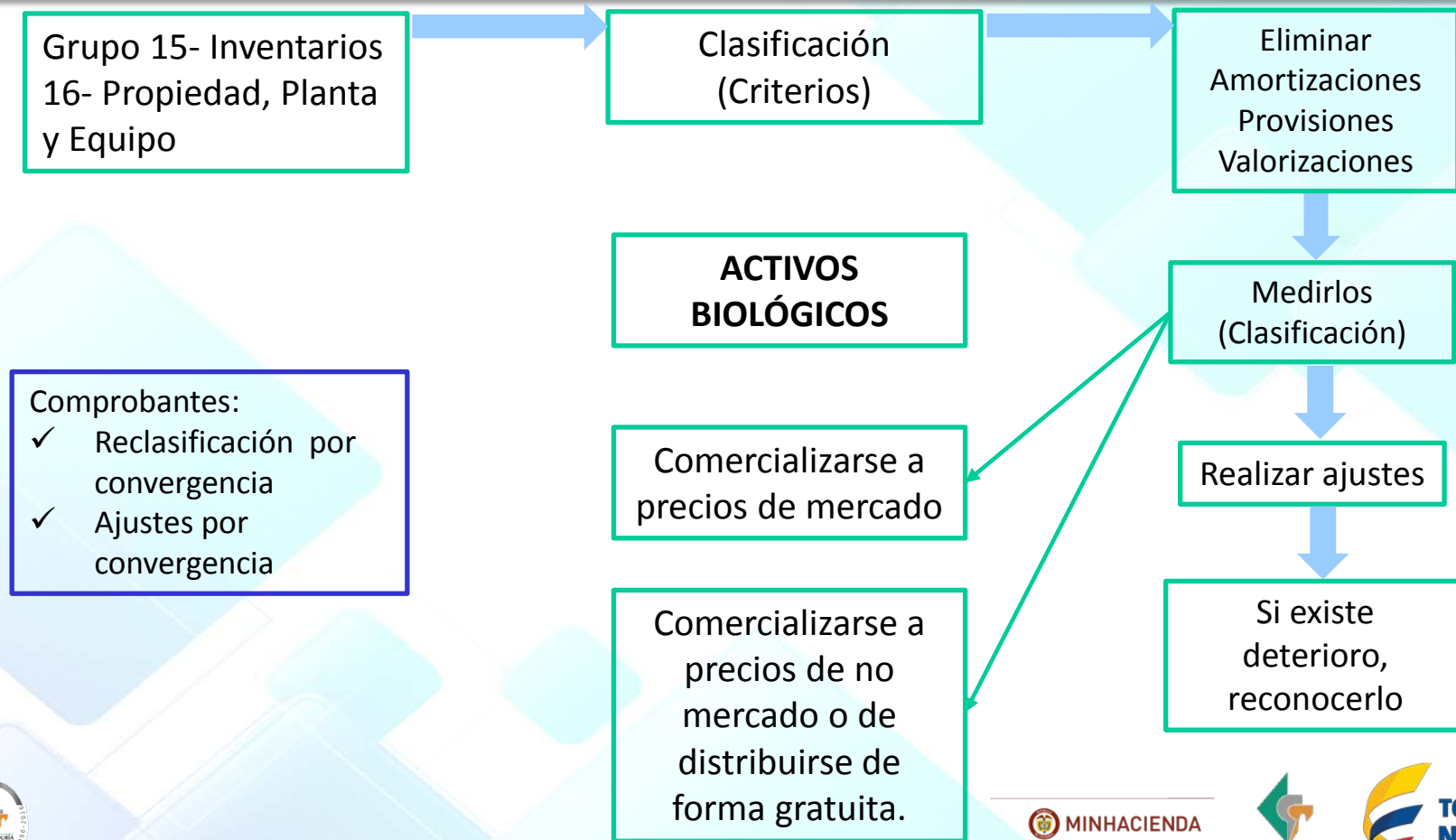
CATÁLOGO VIGENTE 2016		
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
1.9.15	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	106.070.066
1.9.15.01	TERRENOS	456.628
1.9.15.02	EDIFICACIONES	94.150.935
1.9.15.12	REDES, LÍNEAS Y CABLES	335.010
1.9.15.90	OTRAS OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	11.127.493

CATÁLOGO VIGENTE 2017 (Resolución 620 de 2015)	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN
15	INVENTARIOS
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
1951	PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Obras y mejoras en propiedad ajena



Activos biológicos



Emisión y colocación de títulos de Deuda y Prestamos por pagar

CATÁLOGO VIGENTE 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
2.2	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	331.161.729.035
2.2.03	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO	2.165.221.052
2.2.08	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	198.710.839.892
2.2.13	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	130.285.668.091
2.3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	12.701.606.668
2.3.06	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE CORTO PLAZO	11.974.494.168
2.3.07	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	1.216.810.612
2.3.09	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	618.684
2.6.30	TÍTULOS EMITIDOS*	706.257.118
2.6.30.01	TÍTULOS DE DEVOLUCIÓN DE IMPUESTOS - TIDIS	706.005.541
2.6.30.02	CERTIFICADOS DE REEMBOLSO TRIBUTARIO - CERT	251.577

CATÁLOGO VIGENTE 2017 (Resolución 620 de 2015)

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
22 EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA	
2222	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO
2223	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO
2224	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO
2225	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO
2230 BONOS Y TITULOS DE INCENTIVO*	
23 PRÉSTAMOS POR PAGAR	
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO
2316	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO
2317	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO
2318	FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL

Emisión y colocación de títulos de Deuda y Prestamos por pagar

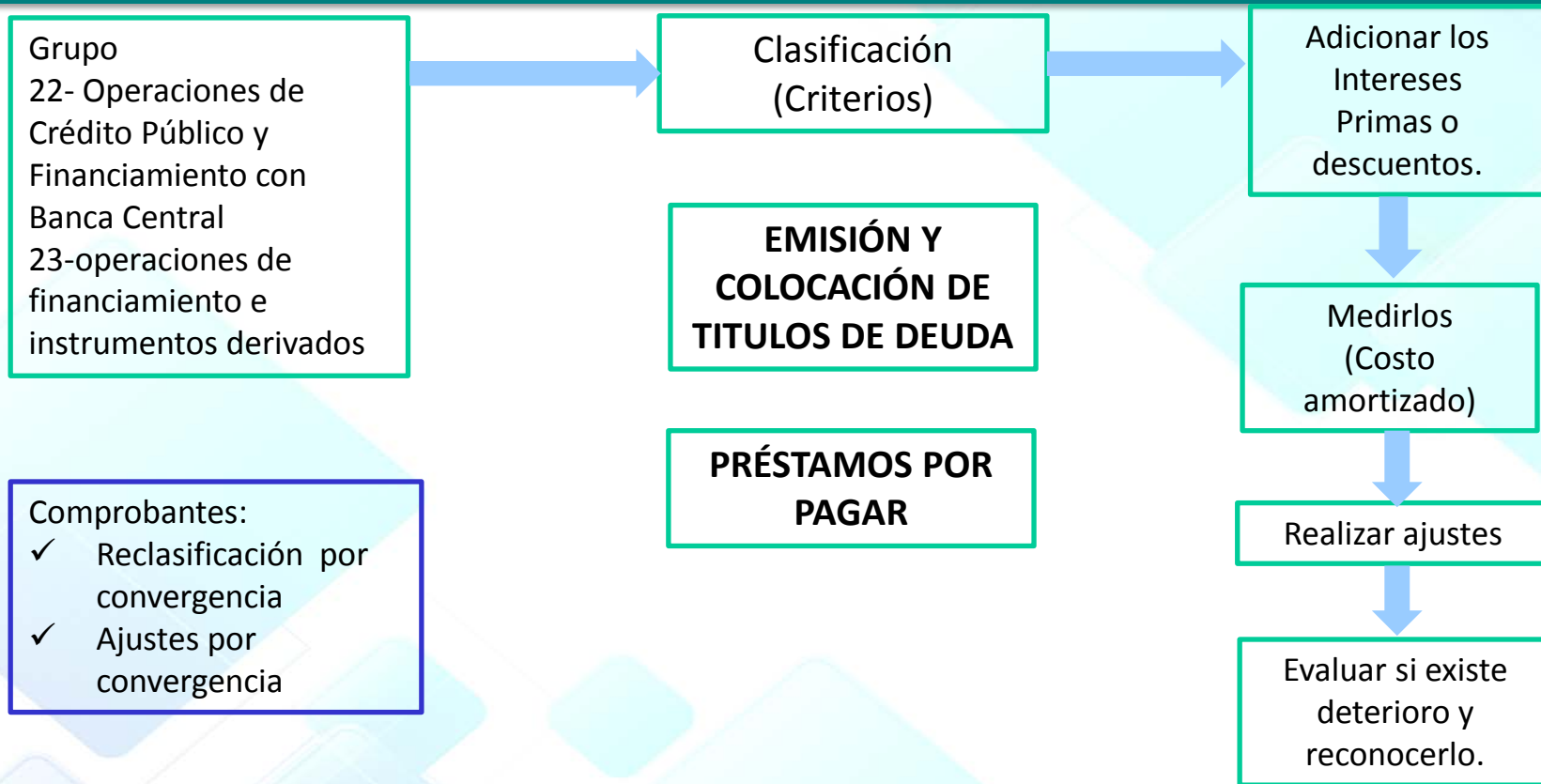
CATÁLOGO VIGENTE 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
19.10	CARGOS DIFERIDOS (DESCUENTO EN BONOS Y TÍTULOS DE DEUDA PÚBLICA)	3.159.770.705
2.9.15	CRÉDITOS DIFERIDOS (PRIMA DE BONOS Y TÍTULOS DE DEUDA PÚBLICA)	13.624.405.945
2.4.22	INTERESES POR PAGAR (OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO)	8.647.218.664

Estructura de auxiliares directos en TCON 01- CATÁLOGO CONTABLE

222201	Bonos y títulos emitidos
222201001	Bonos y Títulos Emitidos- Capital
222201002	Bonos y Títulos Emitidos-Costo efectivo-Intereses
222201003	Bonos y Títulos Emitidos-Costo efectivo- Amortización de los costos de transacción

Emisión y colocación de títulos de Deuda y Prestamos por pagar



Cuentas por pagar

CATÁLOGO VIGENTE 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
2.4	CUENTAS POR PAGAR	60.647.572.615
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.483.041.956
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	2.457.918.149
2.4.03.03	TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO	12.150.323
2.4.06	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	0
2.4.25	ACREEDORES	23.984.206.040
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	397.993.233
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	273.727.336
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	11.763.626
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	61.551.043
2.4.50	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	292.770.285
2.4.57	RECURSOS RECIBIDOS POR EL FONDO DE SOLIDARIDAD Y 0 GARANTÍA-FOSYGA	
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	2.750.355.141
2.4.66	SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y 1 OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	
2.4.70	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS PROFESIONALES	270.811
2.4.75	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2.421.373
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.343.712.929

CATÁLOGO VIGENTE 2017 (Resolución 620 de 2015)

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
24	CUENTAS POR PAGAR
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES
2402	SUBVENCIONES POR PAGAR
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR
2406	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS
2424	DESCUENTOS DE NOMINA
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS
2457	RECURSOS RECIBIDOS POR EL FOSYGA
2460	CRÉDITOS JUDICIALES
2466	SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN
2470	RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS LABORALES
2475	RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por pagar

CATÁLOGO VIGENTE 2016		
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
2.4.53	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	16.882.609.060
2.4.55	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	38.020.968
2.5.50	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	180.922.317
2.5.70	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	9.069.952

CATÁLOGO VIGENTE 2017 (Resolución 620 de 2015)	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA
2481	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
2483	OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES

2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

2424 DESCUENTOS DE NOMINA

2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

2511 BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

*2.4.25 ACREEDORES

Cuentas por pagar

Grupo 24- Cuentas por pagar

25- Obligaciones laborales y de Seguridad Social integral

Clasificación
(Criterios)

Medirlas
(Costo)

CUENTAS POR PAGAR

Comprobantes:

- ✓ Reclasificación por convergencia
- ✓ Ajuste por convergencia.

Beneficios a los empleados

CATÁLOGO VIGENTE 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
2.5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	1.825.266.315
2.5.10	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	222.750.173
2.7.15	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES (A 31-12-2016 se consolidan)	17.370.614
2.7.20	PROVISIÓN PARA PENSIONES (Calculo actuarial)	25.636.089.537

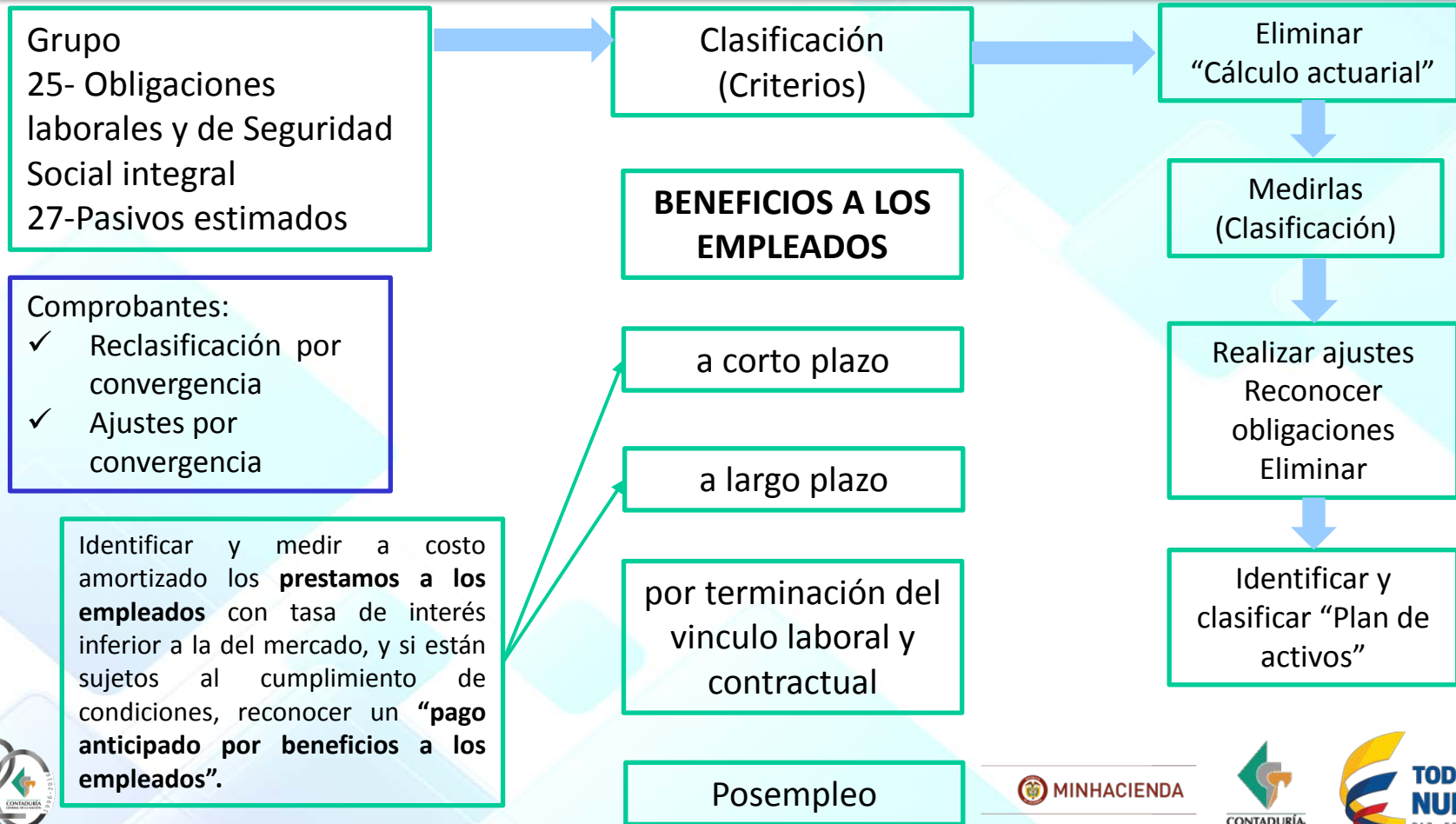
CATÁLOGO RESOLUCIÓN 620

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS ① A CORTO PLAZO
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS ② A LARGO PLAZO
2513	BENEFICIOS ③ POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL
2514	BENEFICIOS ④ POSEMPLEO
2515	OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO

Consolidación de las prestaciones sociales Instructivo de Cierre.

"Con antelación al cierre contable del periodo, las entidades contables públicas efectuarán el proceso de consolidación de prestaciones sociales que se hayan provisionado durante el año (...)"

Beneficios a los empleados

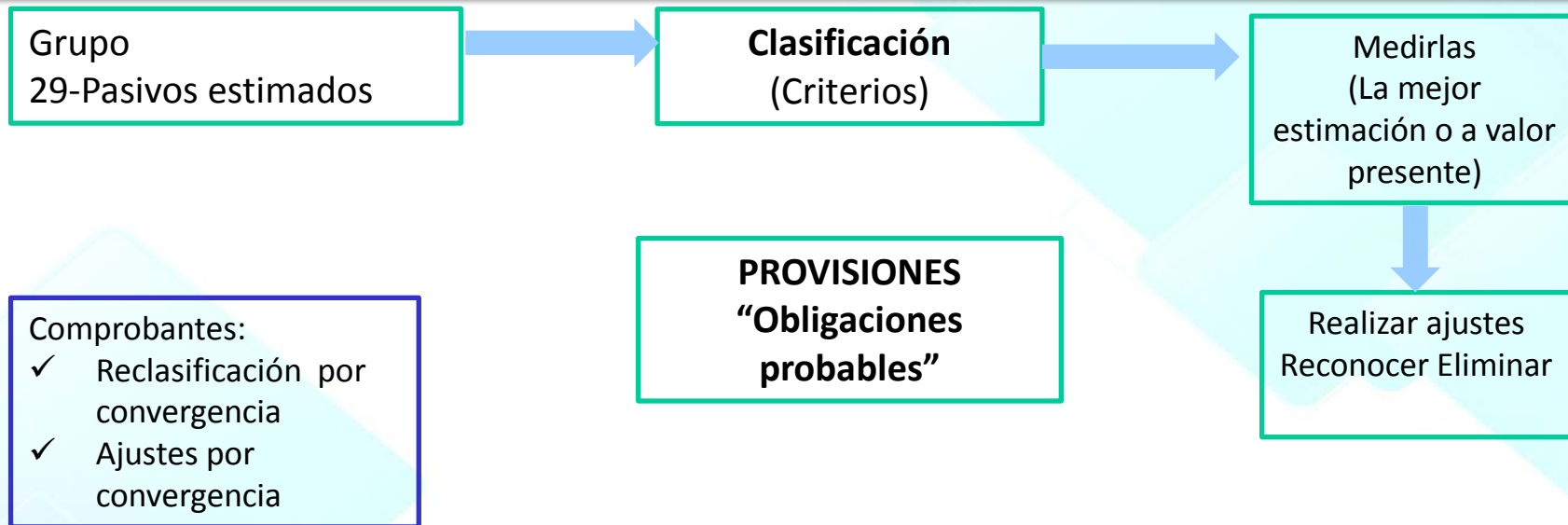


Provisiones

CATÁLOGO VIGENTE 2016		
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
2.7	PASIVOS ESTIMADOS	43.086.047.075
2.7.05	PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	139.765
2.7.10	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	17.373.119.605
2.7.90	PROVISIONES DIVERSAS	59.327.554

CATÁLOGO RESOLUCIÓN 620	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN
27	PROVISIONES
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS
2707	GARANTÍAS
2790	PROVISIONES DIVERSAS

Provisiones



Otros pasivos

CATÁLOGO VIGENTE 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
2.9	OTROS PASIVOS	87.386.753.144
2.9.05	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1.010.777.484
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	199.864.650
2.9.15	CRÉDITOS DIFERIDOS	13.624.405.945
2.9.17	ANTICIPO DE IMPUESTOS	72.551.705.065

CATÁLOGO VIGENTE 2017 (Resolución 620 de 2015)

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo ajustado a 01-01-2017
29	OTROS PASIVOS	
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	
2917	ANTICIPO DE IMPUESTOS	

Otros pasivos

Grupo
27-Otros pasivos

Clasificación
(Criterios)

Valor en libros a
31-12-2016

OTROS PASIVOS

Comprobantes:

- ✓ Reclasificación por convergencia

Patrimonio

CATÁLOGO VIGENTE 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
3	PATRIMONIO	
3.1	HACIENDA PÚBLICA	-316.392.601.854
3.1.05	CAPITAL FISCAL	-316.392.601.854
3.2	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	95.161.022.146
3.2.07	CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	842.831.008
3.2.08	CAPITAL FISCAL	78.255.453.813
3.2.25	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	21.463.498.214
3.2.33	RESULTADO DEL EJERCICIO DE ENTIDADES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN	-162.330.896
3.2.60	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	315.446.397

CATÁLOGO RESOLUCIÓN 620

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
3	PATRIMONIO
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO
3105	CAPITAL FISCAL
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN

Revisar estas cuentas:

3.2.03 APORTES SOCIALES

81.406

3.2.15 RESERVAS

3.478.261

Patrimonio

Grupo
31-Hacienda Pública
32-Patrimonio
Institucional

Clasificación

Valor en libros

**PATRIMONIO DE
LAS ENTIDADES
DE GOBIERNO**

Comprobantes:

- ✓ Reclasificación por convergencia

Pasivos y activos contingentes

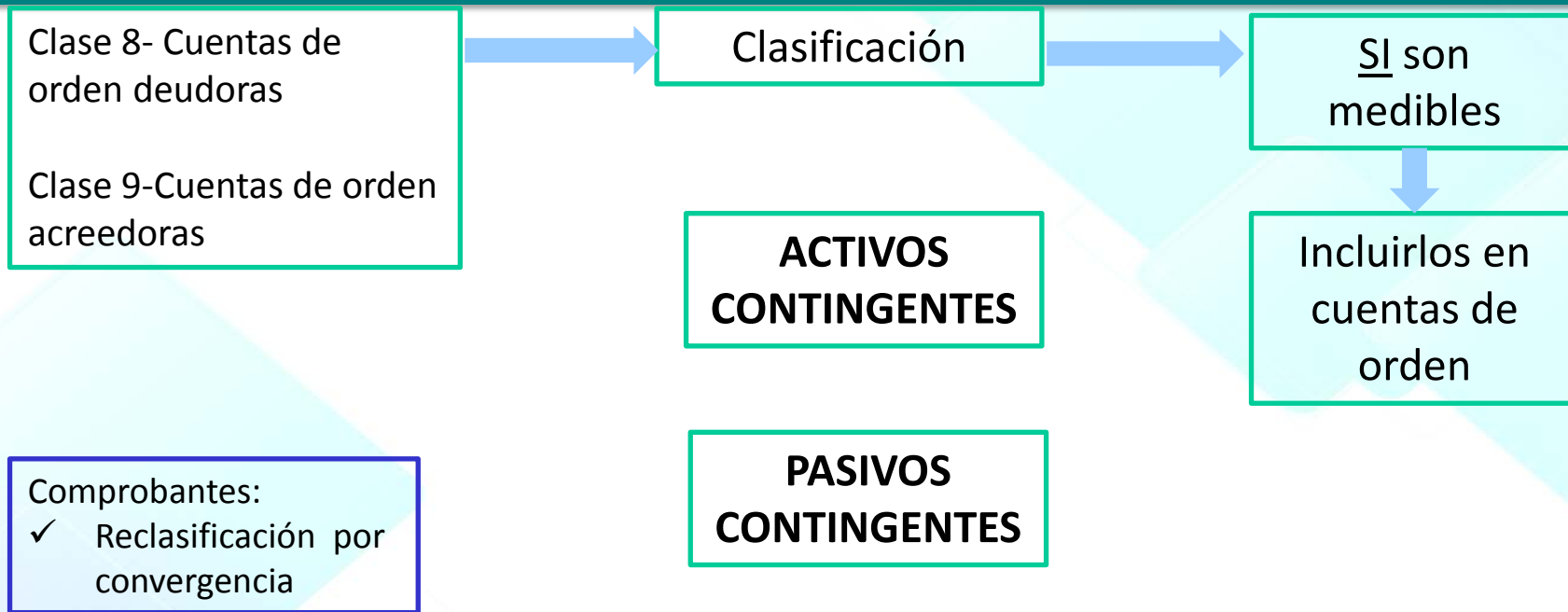
CATÁLOGO VIGENTE 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0
8.1	DERECHOS CONTINGENTES	50.317.361.299
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	169.719.100.011
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-220.036.461.310
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0
9.1	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1.941.761.151.838
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	250.940.603.809
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-
		2.192.701.755.647

CATÁLOGO RESOLUCIÓN 620

CÓDIGO	DENOMINACIÓN
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
81	ACTIVOS CONTINGENTES
83	DEUDORAS DE CONTROL
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
91	PASIVOS CONTINGENTES
93	ACREEDORAS DE CONTROL
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)

Pasivos y activos contingentes

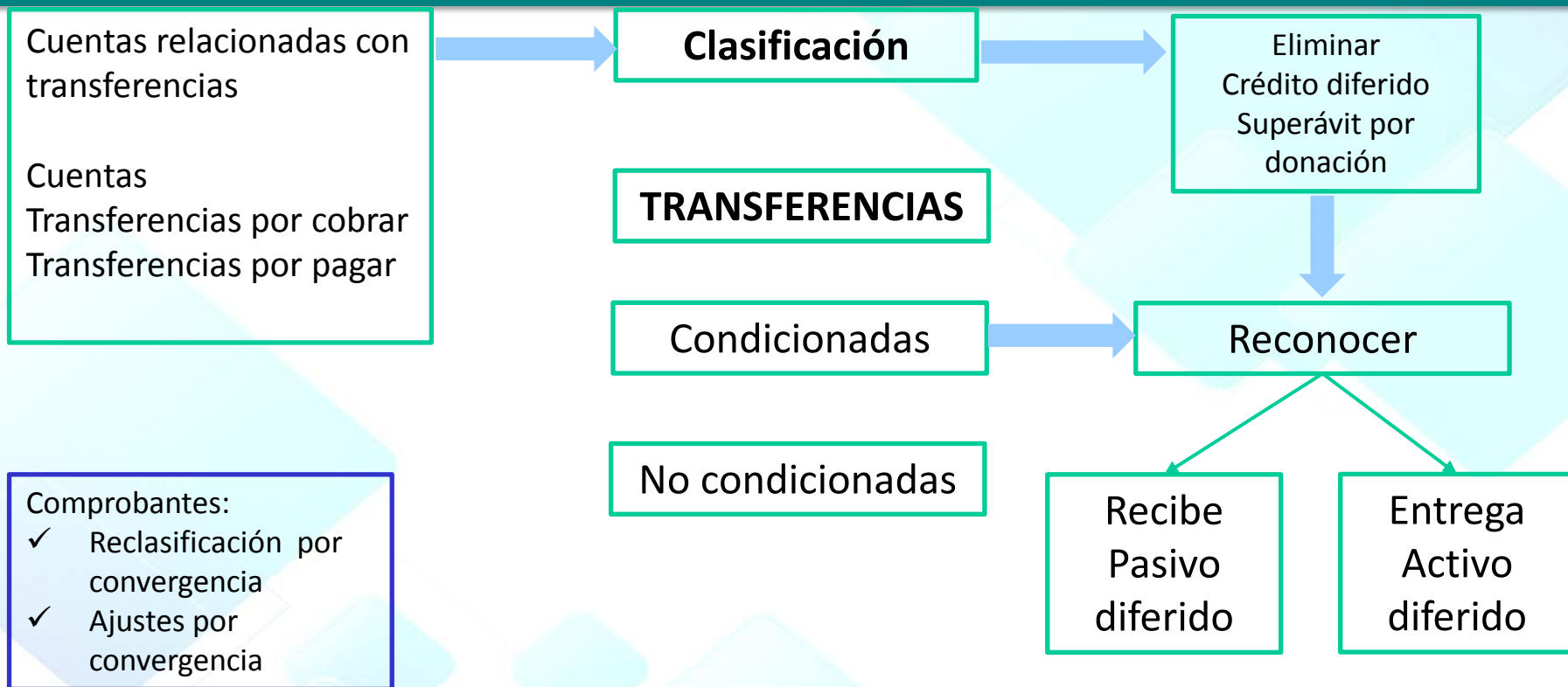


Trasferencias

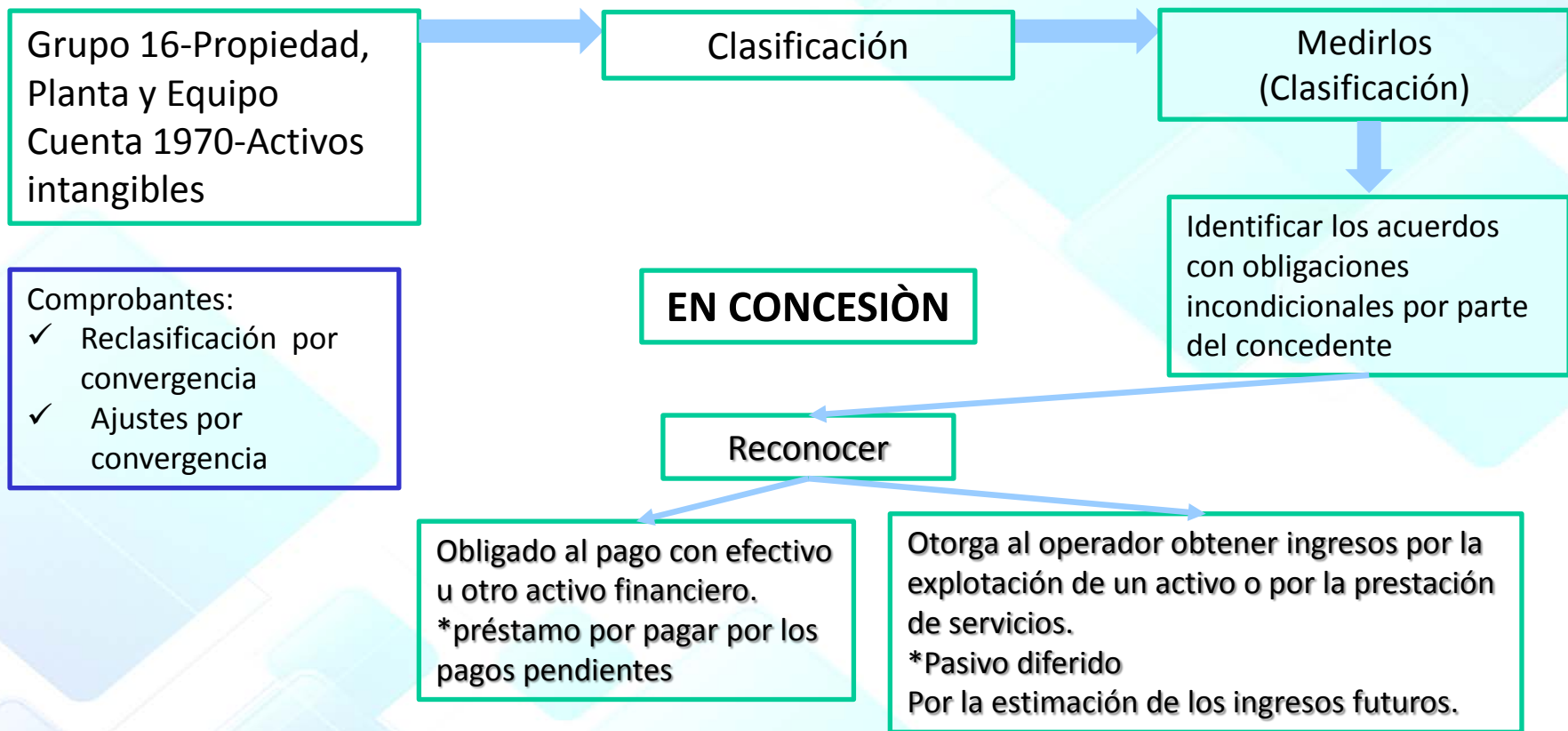
CATÁLOGO VIGENTE 2016		
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
1.4.13	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	110.423.743
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	2.457.918.149
2.9.15	CRÉDITOS DIFERIDOS (Transferencias condicionadas)	-
3.1.20	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	2.559.168.885
3.2.35	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	364.537.117
1.9.10	CARGOS DIFERIDOS (Transferencias condicionadas)	58.116.269

CATÁLOGO RESOLUCIÓN 620	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR
2402	SUBVENCIONES POR PAGAR
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS (Ingreso diferido por transferencias condicionadas)
1986	ACTIVOS DIFERIDOS (Gasto diferido por transferencias condicionadas)

Trasferencias



Concesiones-Perspectiva entidad concedente



Otros temas

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Saldo Inicial 01-01-2017
3.2.58	EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	-1.857.041

Comprobantes:

- ✓ Ajustes por convergencia

Efecto del saneamiento contable

Efecto por la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública

Impactos por Transición al Nuevo Marco de Regulación

Conclusiones de las actividades mínimas a desarrollar, para determinar los saldos iniciales de 2017

- ☐ De acuerdo a la actividad del instructivo 002 de 2015 a desarrollar, se establecerá el tipo de comprobante a utilizar para la determinación del saldo inicial:

Para trasladar los saldos a las clasificaciones del catálogo de la Resolución 620 de 2015, la entidad utilizara la funcionalidad de comprobante de “Reclasificación por convergencia”.

Para eliminar los conceptos no contemplados (provisiones, valorizaciones entre otros) en el Marco normativo para las entidades de gobierno a la fecha de transición la entidad deberá utilizar el tipo de comprobante de “Ajustes por convergencia”.

Para realizar los ajustes derivados de mediciones bajo la aplicación de la Resolución 533 de 2015 a la fecha de transición se utilizara el tipo de comprobante de “Ajustes por convergencia”.

Para reconocer conceptos e incorporar activos o pasivos bajo el nuevo marco normativo de gobierno a 1 de enero de 2015, la entidad utilizara la funcionalidad de “Ajustes por convergencia”.

- ☐ A partir del 1 de enero el sistema estará disponible para la carga de comprobantes de reclasificación por convergencia, ajustes por convergencia y ajustes por errores.

Conclusiones

- ❑ La implementación del Marco normativo para entidades de gobierno y del catálogo contable en el SIIF-Nación, se efectúa de acuerdo a la funcionalidad, clasificadores de ingresos, PPNP y las normas que regulan la gestión financiera pública.
- ❑ Se presentó la homologación de la clasificación presupuestal y no presupuestal, evidenciando las principales diferencias en la clasificación.
- ❑ Se socializaron los criterios para el registro de las transacciones.
- ❑ Se dieron a conocer las actividades mínimas a realizar, en el SIIF-Nación, para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno.
- ❑ Se precisaron las fechas a tener en cuenta en la planeación de las actividades del proceso contable.

Conclusiones

- ❑ Se aplicaron los criterios a través de talleres y ejemplos para registrar los ingresos de las operaciones derivadas de las PPNP y las actividades a realizar en la transición al Marco normativo para entidades de gobierno.
- ❑ Estarán disponibles en el sistema las tablas de eventos contables:

Tablas de eventos contables	Fechas
TCON01- Catálogo contable	15 de octubre de 2016
TCON06- Relación catálogo contable auxiliares	30 de octubre de 2016
TCON07-Causación gastos	30 de noviembre de 2016
TCON012-Tipos de operación	
TCON08- Pagos no presupuestales	

- ❑ En el mes de diciembre del día 12 al 16, se llevará a cabo mediante un proceso controlado la depuración de los códigos no vigentes con saldo.

¿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



MINHACIENDA



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN



TODOS POR UN
NUEVO PAÍS

PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

GRACIAS

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



@Contaduria_CGN



CGNOficial



Contáctenos



Contaduría-General-de-la-Nación



+ContaduríaGeneraldeLaNaciónCG



@contaduriacgn

