 CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	FORMATO DE IMPLEMENTACIÓN		
	PROCESO	CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN	
	PROCEDIMIENTO	IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS EN LOS SISTEMAS INFORMACIÓN INTEGRADOS NACIONALES (SIIF-NACIÓN Y SPGR)	
	FECHA DE APROBACIÓN: 14/08/2019	CÓDIGO: CEN18-FOR02	VERSIÓN: 01

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN SUBCONTADURÍA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN GIT SISTEMAS DE INFORMACIÓN INTEGRADOS NACIONALES-SIIN IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN No. 602 DE 2018 EN EL SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA SIIF-NACIÓN 29/01/2019
--

OBJETIVO

Definir, en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, el Procedimiento contable de conformidad con la Resolución No. 602 del 13 de diciembre de 2018 expedida por la Contaduría General de la Nación (CGN), de acuerdo con las funcionalidades de que dispone el sistema y las normas que regulan la gestión financiera, con el propósito de que la información contable pública cumpla con las características, principios, normas técnicas y procedimentales, establecidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

ANTECEDENTES

Resolución No. 602 del 13 de diciembre de 2018. “Por la cual se incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los acuerdos de concesión de infraestructura de transporte y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo”. Los siguientes artículos son de aplicación de las entidades del ámbito del SIIF-Nación:

Artículos del 1° al 5°: Los cuales crean, modifican y eliminan cuentas y subcuentas, así como, la incorporación y modificación de la descripción y dinámica en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Artículo 6°: El cual incorpora, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los acuerdos de concesión de infraestructura de transporte, en relación con:

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56
 Código Postal: 110221, Bogotá Colombia
www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co
 PBX: (+57 1) 492 64 00



- ✓ Los activos en concesión.
- ✓ Los recursos en los patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios.
- ✓ Los pagos por anticipado y anticipos realizados a los concesionarios.
- ✓ Los pasivos, ingresos y gastos asociados con dichos acuerdos.

Concepto No. 20192000033961 del 14-08-2019, emitido a la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), en cuanto al reconocimiento contable de los rendimientos financieros generados por los patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios:

“De conformidad con lo establecido en la Resolución 602 de 2018 por la que se incorpora el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los acuerdos de concesión de infraestructura de transporte, la entidad concedente, en este caso la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), registrará los rendimientos sobre los recursos entregados en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios con débito en la subcuenta 198901-Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios de la cuenta 1989-RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS y un crédito en la subcuenta 480290-Otros ingresos financieros de la cuenta 4802-FINANCIEROS.

Posteriormente, con el traslado de los recursos del patrimonio autónomo constituido por los concesionarios a la ANI o a la tesorería centralizada se debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS o la subcuenta 572080-Recaudos de la cuenta 5720-OPERACIONES DE ENLACE y se acreditará la subcuenta 198901-Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios de la cuenta 1989-RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS...”

CLASIFICACIÓN PRESUPUESTAL

Rubros Conceptos de Ingresos

En el Catálogo de Clasificación Presupuestal-CCP se identifican los siguientes rubros conceptos de ingresos utilizados por las entidades del ámbito del SIIF-Nación:

RUBRO	DESCRIPCIÓN
3-1-01-1-02-2-33	PEAJES
3-1-01-1-02-2-66	TASA POR EL USO DE LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE
3-1-01-1-02-3-01-04	SANCIONES CONTRACTUALES
3-1-01-1-02-5-02-03-9-2	DESPERDICIOS O DESECHOS NO METÁLICOS
3-1-01-1-02-5-02-07-3-2	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO SIN OPCIÓN DE COMPRA DE OTROS BIENES
3-1-01-1-02-5-02-08-9-1	SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN
3-1-01-1-02-6-01	INDEMNIZACIONES RELACIONADAS CON SEGUROS NO DE VIDA
3-1-01-2-13-2-02	RECUPERACIONES
3-1-01-1-02-5-01-07-2-2	SERVICIOS INMOBILIARIOS A COMISIÓN O POR CONTRATO

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



Rubros Objetos de Gasto

En el Catálogo de Clasificación Presupuestal-CCP, se identifican los siguientes rubros objetos de gastos utilizados por entidades del ámbito del SIIF-Nación:

TIPO	CTA	SUBCTA	OBJETO	ORDINAL	SUBORD.	ITEM	NOMBRE DEL PROYECTO DE INVERSIÓN
C	2401	0600					INTERSUBSECTORIAL TRANSPORTE
C	2401	0600	12	0	9999942	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	33	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	34	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	35	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	36	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	37	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	38	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	39	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	40	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	41	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	42	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	43	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	44	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	45	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	46	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	47	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	48	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	49	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	50	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	51	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	52	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	53	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
C	2401	0600	54	0	2401070	02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

ÁMBITO DE APLICACIÓN

Este Procedimiento es de aplicación en el ámbito del SIIF-Nación, por la Agencia Nacional de Infraestructura (ANI), la Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil y el Instituto Nacional de Vías (INVÍAS).

A continuación, se presentan las Entidades Contables Públicas (ECP) identificadas con la Posición de Catálogo Institucional (PCI), el Código de Consolidación y nombre:

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



PCI	CÓDIGO DE CONSOLIDACIÓN	ENTIDAD
24-12-00	022100000	U.A.E. AERONÁUTICA CIVIL
24-13-00	014300000	AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA
24-02-00	023500000	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS-INVÍAS

PROCEDIMIENTO CONTABLE

1. Definición Catálogo Contable

Se habilitan las siguientes cuentas, subcuentas y auxiliares, en las tablas de eventos contables TCON01-Catálogo Contable y TCON06-Relación Catálogo Contable-Auxiliares del macroproceso contable del SIF-Nación, con las siguientes marcas:

TCON01 – CATÁLOGO CONTABLE

Código Contable	Descripción	Imputable	Clasifica	Manual	Recíproca	Apl Banco	Naturaleza	Saldo	Vigente
131145	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
131145001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	SI	Ambas	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
1787	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES (CR)	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
178701	Red carretera	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
178701001	Red carretera	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
178702	Red férrea	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
178702001	Red férrea	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
178703	Red fluvial	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
178703001	Red fluvial	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
178704	Red marítima	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
178704001	Red marítima	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
178705	Red aeroportuaria	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
178705001	Red aeroportuaria	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
178790	Otros bienes de uso público en servicio - concesiones	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
178790001	Otros bienes de uso público en servicio - concesiones	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
179015	Bienes de uso público en construcción	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
179015001	Bienes de uso público en construcción	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-7328-1



SA-CER-366516



OS-CER-366518



OS-CER-660642



Código Contable	Descripción	Imputable	Clasifica	Manual	Recíproca	Apl Banco	Naturaleza	Saldo	Vigente
1791	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO - CONCESIONES (CR)	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
179101	Red carretera	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
179101001	Red carretera	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
179102	Red férrea	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
179102001	Red férrea	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
179103	Red fluvial	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
179103001	Red fluvial	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
179104	Red marítima	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
179104001	Red marítima	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
179105	Red aeroportuaria	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
179105001	Red aeroportuaria	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
179106	Bienes de uso público en construcción	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
179106001	Bienes de uso público en construcción	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
179190	Otros bienes de uso público en servicio - concesiones	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
179190001	Otros bienes de uso público en servicio - concesiones	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	CRÉDITO	SI
1989	RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIO	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
198901	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	SI	Ambas	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
1990	DERECHOS DE SUSTITUCIÓN DE ACTIVOS DETERIORADOS Y DE REEMBOLSO RELACIONADOS CON PROVISIONES	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
199001	Derechos de sustitución de activos deteriorados por daño físico	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
199001001	Derechos de sustitución de activos deteriorados por daño físico	SI	Ambas	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
199002	Derechos de reembolso relacionados con provisiones	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
199002001	Derechos de reembolso relacionados con provisiones	SI	Ambas	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
411059	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	CRÉDITO	CRÉDITO	SI
411059001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	CRÉDITO	CRÉDITO	SI
480852	Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	CRÉDITO	CRÉDITO	SI

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-7328-1



SA-CER-366516



OS-CER-366518



OS-CER-660642



Código Contable	Descripción	Imputable	Clasifica	Manual	Recíproca	Apl Banco	Naturaleza	Saldo	Vigente
480852001	Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	CRÉDITO	CRÉDITO	SI
480853	Derechos de sustitución de activos deteriorados por daño físico	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	CRÉDITO	CRÉDITO	SI
480853001	Derechos de sustitución de activos deteriorados por daño físico	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	CRÉDITO	CRÉDITO	SI
480854	Derechos de reembolso relacionados con provisiones	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	CRÉDITO	CRÉDITO	SI
480854001	Derechos de reembolso relacionados con provisiones	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	CRÉDITO	CRÉDITO	SI
537415	Bienes de uso público en construcción	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537415001	Bienes de uso público en construcción	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
5375	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537501	Red carretera	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537501001	Red carretera	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537502	Red férrea	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537502001	Red férrea	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537503	Red fluvial	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537503001	Red fluvial	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537504	Red marítima	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537504001	Red marítima	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537505	Red aeroportuaria	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537505001	Red aeroportuaria	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537590	Otros bienes de uso público en servicio - concesiones	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537590001	Otros bienes de uso público en servicio - concesiones	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
5376	DETERIORO DE BIENES DE USO PÚBLICO - CONCESIONES	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537601	Red carretera	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537601001	Red carretera	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537602	Red férrea	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537602001	Red férrea	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537603	Red fluvial	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537603001	Red fluvial	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537604	Red marítima	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537604001	Red marítima	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537605	Red aeroportuaria	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537605001	Red aeroportuaria	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-7328-1



SA-CER-366516



OS-CER-366518



OS-CER-660642



Código Contable	Descripción	Imputable	Clasifica	Manual	Recíproca	Api Banco	Naturaleza	Saldo	Vigente
537606	Bienes de uso público en construcción	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537606001	Bienes de uso público en construcción	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537690	Otros bienes de uso público en servicio - concesiones	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
537690001	Otros bienes de uso público en servicio - concesiones	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
589036	Garantías contractuales - concesiones	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
589036001	Garantías contractuales - concesiones	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
589037	Pérdida en la actualización de los derechos de reembolso relacionados con provisiones	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
589037001	Pérdida en la actualización de los derechos de reembolso relacionados con provisiones	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
834706	Bienes de uso público	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
834706001	Bienes de uso público	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
834707	Activos intangibles	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI
834707001	Activos intangibles	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	SI

TCON06 – RELACIÓN CATÁLOGO CONTABLE-AUXILIARES

Código Contable	Descripción	PAGONP	CUBS	PCIC	PCIRE	FF	TER	CTABAN	CATING	CATGAS	BENE FDED	Vigente
131145001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
178701001	Red carretera	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
178702001	Red férrea	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
178703001	Red fluvial	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
178704001	Red marítima	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
178705001	Red aeroportuaria	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
178790001	Otros bienes de uso público en servicio - concesiones	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
179015001	Bienes de uso público en construcción	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
179101001	Red carretera	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
179102001	Red férrea	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
179103001	Red fluvial	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
179104001	Red marítima	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
179105001	Red aeroportuaria	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
179106001	Bienes de uso público en construcción	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
179190001	Otros bienes de uso público en servicio - concesiones	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-7328-1

SA-CER 366516

OS - CER 366518

OS-CER 660642

Código Contable	Descripción	PAGONP	CUBS	PCIC	PCIRE	FF	TER	CTABAN	CATING	CATGAS	BENE FDED	Vigente
198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
199001001	Derechos de sustitución de activos deteriorados por daño físico	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
199002001	Derechos de reembolso relacionados con provisiones	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
411059001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	SI	NO	NO	SI
480852001	Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
480853001	Derechos de sustitución de activos deteriorados por daño físico	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
480854001	Derechos de reembolso relacionados con provisiones	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
537415001	Bienes de uso público en construcción	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
537501001	Red carretera	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
537502001	Red férrea	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
537503001	Red fluvial	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
537504001	Red marítima	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
537505001	Red aeroportuaria	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
537590001	Otros bienes de uso público en servicio - concesiones	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
537601001	Red carretera	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
537602001	Red férrea	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
537603001	Red fluvial	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
537604001	Red marítima	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
537605001	Red aeroportuaria	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
537606001	Bienes de uso público en construcción	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
537690001	Otros bienes de uso público en servicio - concesiones	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
589036001	Garantías contractuales - concesiones	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
589037001	Pérdida en la actualización de los derechos de reembolso relacionados con provisiones	NO	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
834706001	Bienes de uso público	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI
834707001	Activos intangibles	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-7328-1



SA-CER-366516



OS-CER-366518



OS-CER-660642



Se modifica la denominación de las siguientes cuentas, subcuentas y auxiliares directos, en la tabla de eventos contables TCON01-Catálogo Contable. En consecuencia, este cambio se ve reflejado en las demás tablas de eventos contables del SIIF-Nación.

Código Contable	Denominación Actual	Nueva Denominación
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)
178590	Otros bienes de uso público	Otros bienes de uso público en servicio
178590001	Otros bienes de uso público	Otros bienes de uso público en servicio
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO
536490	Otros bienes de uso público	Otros bienes de uso público en servicio
536490001	Otros bienes de uso público	Otros bienes de uso público en servicio

Las siguientes cuentas, subcuentas y auxiliares directos, se definen con valor “NO” en la marca Vigente en la tabla de eventos TCON01-Catálogo Contable del SIIF-Nación. En consecuencia, los referidos códigos contables quedan en estado no vigentes en las demás tablas de eventos contables en las que se encuentren definidos.

TCON01 - CATÁLOGO CONTABLE

Código Contable	Descripción	Imputable	Clasifica	Manual	Recíproca	Apl Banco	Naturaleza	Saldo	Vigente
1323	ACUERDOS DE CONCESIÓN	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	NO
132301	Derechos de explotación	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	NO
132301001	Derechos de explotación	SI	Ambas	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	NO
132303	Derechos por cobrar al concesionario	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	NO
132303001	Derechos por cobrar al concesionario	SI	Ambas	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	NO
132390	Otros derechos en acuerdos de concesión	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	NO
132390001	Otros derechos en acuerdos de concesión	SI	Ambas	SI	NO	Ninguna	DÉBITO	DÉBITO	NO
4809	ACUERDOS DE CONCESIÓN	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	CRÉDITO	CRÉDITO	NO
480901	Derechos de explotación a favor del concedente	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	CRÉDITO	CRÉDITO	NO
480901001	Derechos de explotación a favor del concedente	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	CRÉDITO	CRÉDITO	NO
480903	Contraprestación a favor del concedente	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	CRÉDITO	CRÉDITO	NO
480903001	Contraprestación a favor del concedente	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	CRÉDITO	CRÉDITO	NO
480904	Amortización del pasivo diferido del concedente	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	CRÉDITO	CRÉDITO	NO
480904001	Amortización del pasivo diferido del concedente	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	CRÉDITO	CRÉDITO	NO
480990	Otros ingresos en acuerdos de concesión	NO	Ninguna	NO	NO	Ninguna	CRÉDITO	CRÉDITO	NO
480990001	Otros ingresos en acuerdos de concesión	SI	No Corriente	SI	NO	Ninguna	CRÉDITO	CRÉDITO	NO

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56
 Código Postal: 110221, Bogotá Colombia
 www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co
 PBX: (+57 1) 492 64 00

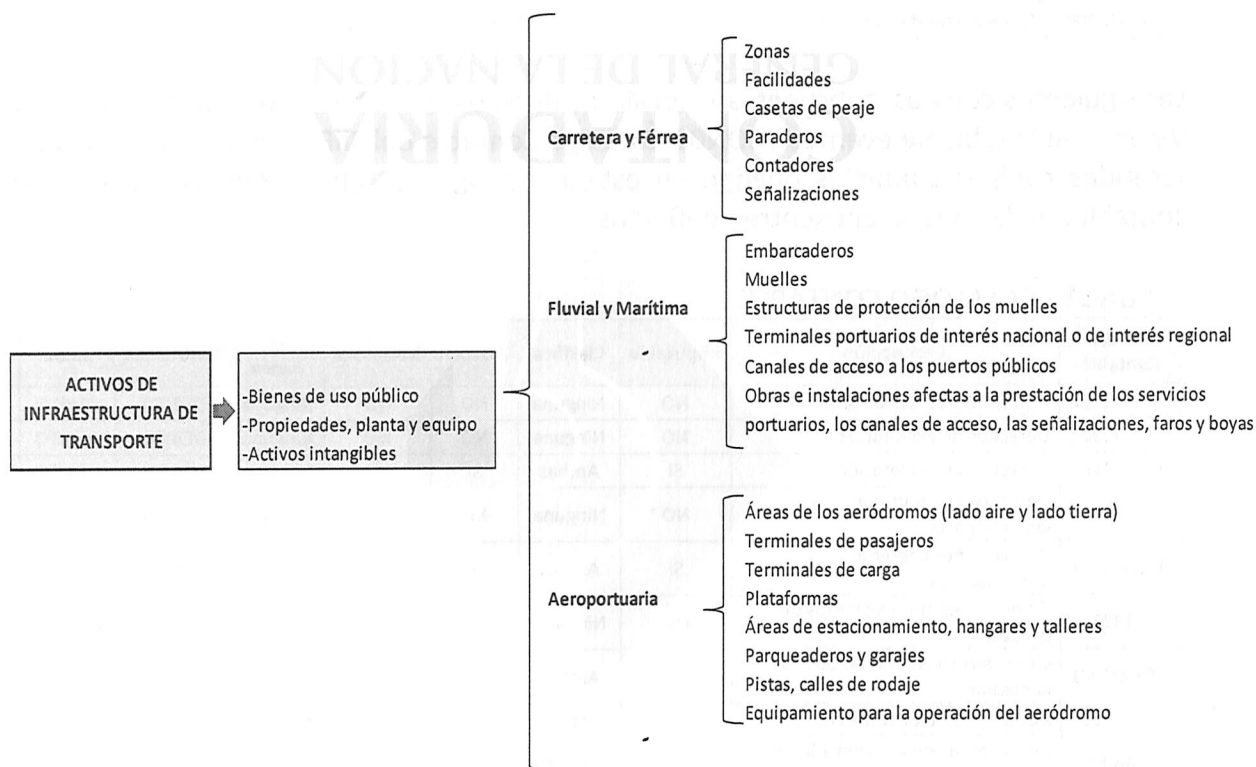


2. Registro de los hechos económicos relacionados con los acuerdos de concesión de infraestructura de transporte

2.1. Entrega de activos de infraestructura de transporte en concesión

Dentro de los activos de infraestructura de transporte se encuentran los bienes de uso público, las propiedades, planta y equipo y los activos intangibles, los cuales, a su vez se relacionan con las diferentes redes de transporte, tales como: carretera, férrea, fluvial, marítima o aeroportuaria.

A continuación, se presentan los activos que hacen parte de cada una de las redes de transporte:



Elaborado por GIT-SIIN

2.1.1. Entrega de activos de la entidad titular a la entidad concedente

2.1.1.1. Registros en la entidad titular

En los acuerdos de concesión en los cuales la entidad titular de activos de infraestructura de transporte (bienes de uso público, propiedades, planta, y equipo e intangibles) entregue dichos activos a una entidad concedente, mediante la funcionalidad de registros manuales, debitará los valores que se encuentren registrados en las subcuentas que correspondan a la depreciación acumulada, amortización y deterioro acumulado y acreditará la subcuenta que identifique el tipo

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-7328-1

SA-CER 366516

OS-CER 366518

OS-CER 660642

de red de la cuenta 1710-BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO, 1705-BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN, 16-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO y 1970-ACTIVOS INTANGIBLES, así:

Código	Descripción	- Bienes de uso público en servicio		Bienes de uso público en construcción		Propiedades, planta y equipo		Activos intangibles	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	XX							
1790	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	XX							
179015	Bienes de uso público en construcción			XX					
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		XX						
1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN				XX				
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)					XX			
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)					XX			
16XX	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						XX		
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)							XX	
1976	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)							XX	
1970	ACTIVOS INTANGIBLES								XX

Elaborado por GIT-SIIN

Nota: Cuando la entidad titular entrega activos (bienes de uso público en servicio, bienes de uso público en construcción, propiedades, planta y equipo o activos intangibles) a la entidad concedente, la diferencia entre el costo del activo y los valores correspondientes a la depreciación y deterioro acumulados se registrará debitando la subcuenta 542307-Bienes entregados sin contraprestación de la cuenta 5423-OTRAS TRANSFERENCIAS.

Así mismo, para efectos de seguimiento y control, la entidad titular registrará, mediante la funcionalidad de registros manuales, el valor en libros de los bienes de uso público, las propiedades, planta y equipo y los activos intangibles entregados a la entidad concedente, así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	XX	
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		
891518	Bienes entregados a terceros		
891518001	Bienes entregados a terceros		XX

Elaborado por GIT-SIIN

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



2.1.1.2. Registros en la entidad concedente

El reconocimiento por parte de la entidad concedente de los activos recibidos dependerá del momento. Para lo cual se pueden presentar dos situaciones:

- La entidad concedente recibe los activos **antes** de que estos sean entregados al concesionario en virtud de un acuerdo de concesión

Para este caso la entidad concedente, mediante la funcionalidad de registros manuales debitará la subcuenta que identifique el tipo de red de la cuenta 1705-BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN o de la cuenta 1710-BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO, la subcuenta que corresponda de la cuenta del grupo 16-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO o la subcuenta que corresponda de la cuenta 1970-ACTIVOS INTANGIBLES y acreditará la subcuenta 442807-Bienes recibidos sin contraprestación de la cuenta 4428-OTRAS TRANSFERENCIAS.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	XX	
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	XX	
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	XX	
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	XX	
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		
442807	Bienes recibidos sin contraprestación		
442807001	Bienes recibidos sin contraprestación		XX

Elaborado por GIT-SIIN

Una vez la entidad concedente entregue los activos al concesionario, realizará la reclasificación establecida en el numeral 2.1.2. del presente Procedimiento.

- La entidad concedente recibe los activos y, en el **mismo momento**, los entrega al concesionario en virtud de un acuerdo de concesión

Cuando el momento de recibir los activos y entregarlos corresponde al mismo, la entidad concedente registrará mediante la funcionalidad de registros manuales, los bienes de uso público, las propiedades, planta y equipo y los activos intangibles recibidos de la entidad titular con un débito en la subcuenta que identifique el tipo de red de la cuenta 1711-BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES o de la cuenta 1706-BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN - CONCESIONES, la subcuenta que corresponda de la cuenta 1683-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN o la subcuenta 197012-Activos intangibles en concesión de la cuenta 1970- ACTIVOS INTANGIBLES y un crédito en la subcuenta 442807-Bienes recibidos sin contraprestación de la cuenta 4428-OTRAS TRANSFERENCIAS. En este caso, no procede la reclasificación establecida en el numeral 2.1.2 del presente Procedimiento.

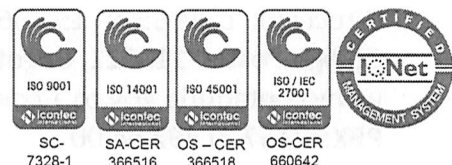
"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
1706	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN - CONCESIONES	XX	
1711	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES	XX	
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	XX	
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	XX	
197012	Activos intangibles en concesión		
197012001	Activos intangibles en concesión	XX	
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		
442807	Bienes recibidos sin contraprestación		
442807001	Bienes recibidos sin contraprestación		XX

Elaborado por GIT-SIIN

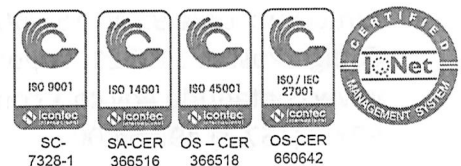
2.1.2. Entrega de activos de la entidad concedente al concesionario

Teniendo en cuenta que la entidad coñcedente reclasificará los bienes de uso público y las propiedades, planta y equipo en servicio o en construcción, así como los intangibles entregados al concesionario en virtud del acuerdo de concesión, mediante la funcionalidad de registros manuales debitará las subcuentas que identifiquen los conceptos “en concesión” y acreditará los activos en “Servicio” o “Construcción”. Adicionalmente, se disminuirán los valores de las depreciaciones y deterioro de los activos, como se muestra a continuación:

Código	Descripción	Bienes de uso público en servicio		Bienes de uso público en construcción		Propiedades, planta y equipo		Activos intangibles	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito
1711	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES	xx							
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		xx						
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	xx							
1790	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	xx							
179015	Bienes de uso público en construcción			xx					
1787	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES (CR)		xx						

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56
 Código Postal: 110221, Bogotá Colombia
 www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co
 PBX: (+57 1) 492 64 00



Código	Descripción	Bienes de uso público en servicio		Bienes de uso público en construcción		Propiedades, planta y equipo		Activos intangibles	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito
1791	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO-CONCESIONES (CR).		xx						
179106	Bienes de uso público en construcción				xx				
1706	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES			xx					
1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN				xx				
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN					xx			
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						xx		
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)					xx			
168516	Propiedades, planta y equipo en concesión						xx		
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)					xx			
169522	Propiedades, planta y equipo en concesión						xx		
1970	ACTIVOS INTANGIBLES								xx
197012	Activos intangibles en concesión							xx	
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)							xx	
197511	Activos intangibles en concesión								xx
1976	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)							xx	
197611	Activos intangibles en concesión								xx

Elaborado por GIT-SIIN

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-7328-1

SA-CER 366516

OS - CER 366518

OS-CER 660642

2.2. Recursos entregados por la entidad concedente a patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios

La entidad concedente para el registro de los recursos que entrega a los patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios, utiliza el Atributo Contable “51-PATRIMONIOS AUTÓNOMOS-CONCESIONARIOS (PAUC)” el cual registra en el débito el auxiliar directo 198901001-Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios de la subcuenta 198901-Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios de la cuenta 1989-RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS y en el crédito la subcuenta que corresponda de la cuenta.1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS o de la cuenta 4705-FONDOS RECIBIDOS. Por su parte, la tesorería centralizada debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 5705-FONDOS ENTREGADOS y acreditará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1106-CUENTA ÚNICA NACIONAL o de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Lo anterior, dependiendo de si la entidad realiza el pago directamente o a través del Tesoro Nacional, para lo cual en el sistema se define con la marca “Misma ECP” con los valores “SI” y “NO”, respectivamente.

A continuación, se muestra la tabla de eventos contables TCON09-Pagos Presupuestales de Gasto con el Tipo de Operación “17-Proyectos de inversión” definido con los Medios de Pago “Abono en cuenta” y “Giro”, Atributo Contable “51-PATRIMONIOS AUTÓNOMOS-CONCESIONARIOS (PAUC)” y los valores “SI” y “NO” en la marca Misma ECP para el Tipo de Beneficiario “Beneficiario final”:

TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

Tipo Operación	Medio de Pago	Atributos Contables	Misma ECP	Tipo Beneficiario	Código Asiento1 Debe	Descripción Asiento1 Debe	Código Asiento1 Haber	Descripción Asiento1 Haber	Código Asiento2 Debe	Descripción Asiento2 Debe	Vigente
17 - Proyectos de Inversión	AC - Abono en cuenta	51 - PATRIMONIOS AUTÓNOMOS-CONCESIONARIOS (PAUC)	NO	01 - Beneficiario final	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	470510	Inversión	570510	Inversión	SI
17 - Proyectos de Inversión	AC - Abono en cuenta	51 - PATRIMONIOS AUTÓNOMOS-CONCESIONARIOS (PAUC)	SI	01 - Beneficiario final	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios					SI
17 - Proyectos de Inversión	GR - Giro	51 - PATRIMONIOS AUTÓNOMOS-CONCESIONARIOS (PAUC)	NO	01 - Beneficiario final	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	470510	Inversión	570510	Inversión	SI
17 - Proyectos de Inversión	GR - Giro	51 - PATRIMONIOS AUTÓNOMOS-CONCESIONARIOS (PAUC)	SI	01 - Beneficiario final	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios					SI

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-7328-1



SA-CER-366516



OS - CER-366518



OS-CER-660642



2.3. Pagos efectuados al concesionario con anterioridad a la construcción, desarrollo, adquisición, mejora o rehabilitación de activos en concesión

Los pagos efectuados al concesionario con anterioridad a la construcción, desarrollo, adquisición, mejora o rehabilitación de activos en concesión serán registrados por la entidad concedente con la utilización del Medio de Pago “TT-Títulos”.

Teniendo en cuenta que los recursos son girados a las cuentas bancarias de los patrimonios autónomos de los concesionarios, los cuales no hacen parte del ámbito del SIIF-Nación, la ECP previamente en el macroproceso de ingresos, realiza la carga del extracto en títulos con el Tipo de Título “24 - PAUC - PATRIMONIOS AUTÓNOMOS-CONCESIONARIOS”, afectando en el débito el auxiliar directo 198901001-Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios de la subcuenta 198901-Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios de la cuenta 1989-RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS y en el crédito el auxiliar directo 240720001-Recaudos por clasificar de la subcuenta 240720-Recaudos por clasificar de la cuenta 2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS.

Ahora bien, en el momento del pago, la entidad utiliza el Tipo de Título “PAUC - PATRIMONIOS AUTÓNOMOS-CONCESIONARIOS” y el Atributo Contable “02- BYS PAG POR ANTCPDO-BIENES Y SERVICIOS” o “01-ANTICIPO ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS”, los cuales se encuentran definidos en la tabla de eventos contables TCON09-Pagos Presupuestales de Gasto, afectando en el débito el auxiliar directo 190514001-Bienes y servicios de la subcuenta 190514-Bienes y servicios de la cuenta 1905-BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO o el auxiliar directo 190601001-Anticipos sobre convenios y acuerdos de la subcuenta 190601-Anticipos sobre convenios y acuerdos de la cuenta 1906-AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS, y en el crédito el auxiliar directo 198901001-Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios de la subcuenta 198901-Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios de la cuenta 1989-RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS.

TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

Tipo Operacion	Medio de Pago	Atributos Contables	Misma ECP	Tipo Beneficiario	Tipo Titulo	Codigo Asiento1 Debe	Descripcion Asiento1 Debe	Codigo Asiento1 Haber	Descripcion Asiento1 Haber	Vigente
17 - Proyectos de Inversión	TT - Títulos	01 - ANTICIPO ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	SI	01 - Beneficiario final	PAUC PATRIMONIOS AUTÓNOMOS-CONCESIONARIOS	190601001	Anticipos sobre convenios y acuerdos	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	SI
17 - Proyectos de Inversión	TT - Títulos	02 - BYS PAG POR ANTCPDO - BIENES Y SERVICIOS	SI	01 - Beneficiario final	PAUC PATRIMONIOS AUTÓNOMOS-CONCESIONARIOS	190514001	Bienes y servicios	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	SI

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-7328-1



SA-CER-366516



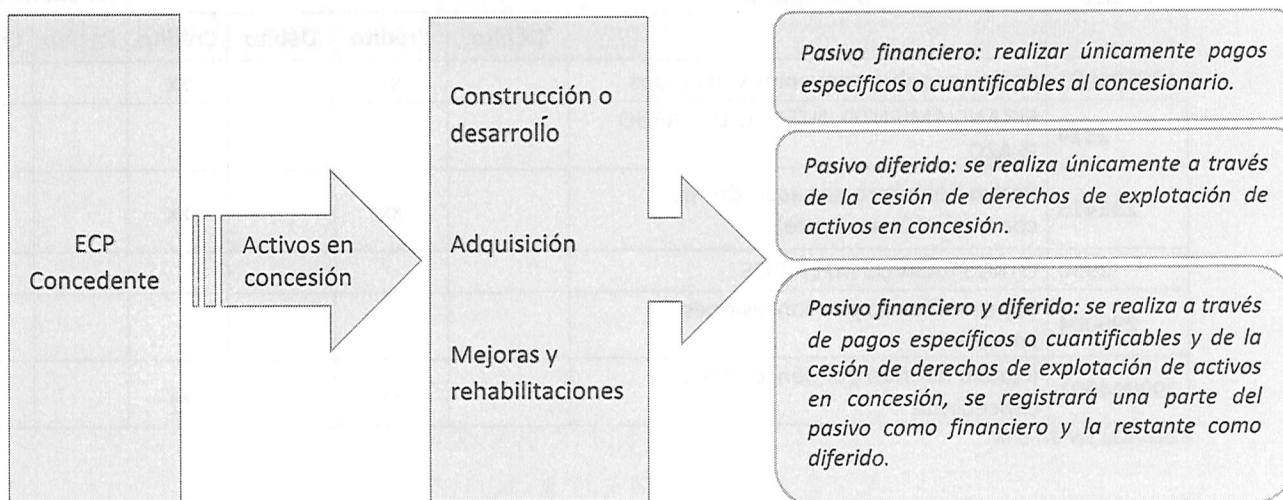
OS - CER-366518



OS-CER-660642



2.4. Construcción, desarrollo, adquisición, mejora o rehabilitación de activos en concesión



Elaborado por GIT-SIIN

El registro de la construcción, desarrollo, adquisición, mejora o rehabilitación de los activos en concesión (bienes de uso público, propiedades, planta, y equipo e intangibles) se realizará por la entidad concedente junto con el pasivo (financiero y/o diferido) asociado a estos, mediante la funcionalidad de registros manuales, ajustado por cualquier otra contraprestación de la entidad concedente al concesionario, o viceversa, como se muestra a continuación:

Código	Descripción	Construcción o desarrollo		Adquisición		Mejoras y rehabilitaciones	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN			XX		XX	
168310	Construcciones en curso	XX					
1706	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN - CONCESIONES	XX					
1711	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES					XX	
1970	ACTIVOS INTANGIBLES						
197012	Activos intangibles en concesión						
197012001	Activos intangibles en concesión	XX		XX		XX	
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO						
190514	Bienes y servicios						
190514001	Bienes y servicios		XX		XX		XX
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS						
190601	Anticipos sobre convenios y acuerdos						

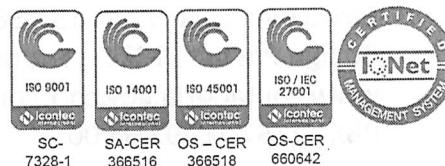
“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



Código	Descripción	Construcción o desarrollo		Adquisición		Mejoras y rehabilitaciones	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito
190601001	Anticipos sobre convenios y acuerdos		XX		XX		XX
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO						
231413	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (Concedente)		XX		XX		XX
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS						
299004	Ingreso diferido por concesiones - concedente						
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente		XX		XX		XX

Elaborado por GIT-SIIN

Una vez termine la construcción de los bienes de uso público y de las propiedades, planta y equipo en concesión, la entidad concedente debe reclasificar los activos por los valores registrados, mediante la funcionalidad de registros manuales, afectando los auxiliares directos que correspondan de las siguientes cuentas y subcuenta:

Código	Descripción	Débito	Crédito
1711	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES	XX	
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	XX	
1706	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN - CONCESIONES		XX
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN		
168310	Construcciones en curso		XX

Elaborado por GIT-SIIN

2.5. Depreciación, amortización, deterioro y sustitución de los activos en concesión

La entidad concedente registrará la depreciación y deterioro de los bienes de uso público y de las propiedades, planta y equipo, así como, la amortización y el deterioro de los activos intangibles en concesión, mediante la funcionalidad de registros manuales con un débito en el gasto y un crédito en el activo, según corresponda.

Así mismo, cuando la entidad concedente tenga el derecho a que el concesionario le sustituya parte o la totalidad de los activos deteriorados por daño físico, reconoce mediante la funcionalidad de registros manuales un activo por derechos de sustitución de activos deteriorados y un ingreso diverso por el mismo concepto.

Por lo anterior, se muestran los registros que aplican para cada concepto:

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



Código	Descripción	Depreciación		Amortización		Deterioro		Sustitución de activos	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito
5375	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES	xx							
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	xx							
1787	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO- CONCESIONES		xx						
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)								
168516	Propiedades, planta y equipo en concesión		xx						
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES								
536609	Activos intangibles en concesión								
536609001	Activos intangibles en concesión			xx					
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)								
197511	Activos intangibles en concesión								
197511001	Activos intangibles en concesión				xx				
5376	DETERIORO DE BIENES DE USO PÚBLICO -CONCESIONES					xx			
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO								
535118	propiedades, planta y equipo en concesión					xx			
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES								
535711	Activos intangibles en concesión								
535711001	Activos intangibles en concesión					xx			
1791	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO - CONCESIONES (CR)						xx		

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-7328-1



SA-CER 366516



OS-CER 366518



OS-CER 660642



Código	Descripción	Depreciación		Amortización		Deterioro		Sustitución de activos	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)								
169522	Propiedades, planta y equipo en concesión						XX		
1976	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)								
197611	Activos intangibles en concesión								
197611001	Activos intangibles en concesión						XX		
1990	DERECHOS DE REEMBOLSO Y DE SUSTITUCIÓN DE ACTIVOS DETERIORADOS								
199001	Derechos de sustitución de activos deteriorados por daño físico							XX	
199001001	Derechos de sustitución de activos deteriorados por daño físico								
4808	INGRESOS DIVERSOS								
480853	Derechos de sustitución de activos deteriorados por daño físico								
480853001	Derechos de sustitución de activos deteriorados por daño físico								XX

Elaborado por GIT-SIIN

2.6. Medición posterior de los pasivos asociados a los activos en concesión

2.6.1. Pasivo financiero

El pasivo financiero que la entidad concedente haya registrado por construcción, desarrollo, adquisición, mejora o rehabilitación de activos en concesión se incrementará por el costo financiero que se calcule a partir de la tasa de interés implícita y/o incremental. El registro lo hará la entidad concedente en el sistema, mediante la funcionalidad de comprobante manual, así:

Código	Descripción	Débito	Crédito
5804	FINANCIEROS		
580435	Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo	XX	
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARZO PLAZO		

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-7328-1



SA-CER 366516



OS-CER 366518



OS-CER 660642



Código	Descripción	Débito	Crédito
231413	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (Concedente)		XX

Elaborado por GIT-SIIN

Si el costo financiero es directamente atribuible a la construcción, adquisición o desarrollo de un activo apto, la entidad concedente afectará mediante la funcionalidad de comprobante manual, el siguiente registro contable:

Código	Descripción	Débito	Crédito
1706	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN - CONCESIONES	XX	
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	XX	
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		
197012	Activos intangibles en concesión		
197012001	Activos intangibles en concesión	XX	
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARZO PLAZO		
231413	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (Concedente)		XX

Elaborado por GIT-SIIN

Los pagos que la entidad concedente realice al concesionario por el pasivo financiero, se encuentran definidos en el sistema con el Tipo de Operación "17-Proyectos de Inversión", el Medio de Pago "TT-Títulos", Tipo de Título "PAUC PATRIMONIOS AUTÓNOMOS-CONCESIONARIOS" y Atributo Contable "43-LARGO PLAZO", como se muestra a continuación:

TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

Tipo Operación	Medio de Pago	Atributos Contables	Misma ECP	Tipo Beneficiario	Tipo Título	Codigo Asiento1 Debe	Descripcion Asiento1 Debe	Codigo Asiento1 Haber	Descripcion Asiento1 Haber	Vigente
17 - Proyectos de Inversión	TT - Títulos	43 - LARGO PLAZO	SI	01 - Beneficiario final	PAUC PATRIMONIOS AUTÓNOMOS-CONCESIONARIOS	231413001	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente) - capital	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	SI

2.6.2. Pasivo diferido

La amortización del pasivo diferido depende del plazo del acuerdo de concesión, se realiza de manera lineal durante el plazo del acuerdo de concesión si corresponde a un periodo fijo de explotación o en función de la variable que determine la finalización del acuerdo de concesión, cuando corresponda a un periodo variable de explotación. Este registro es realizado mediante la funcionalidad de comprobante manual, así:

Código	Descripción	Débito	Crédito
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS		
299004	Ingreso diferido por concesiones - concedente		
299004001	Ingreso diferido por concesiones - concedente	XX	
4808	INGRESOS DIVERSOS		
480852	Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente		
480852001	Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente		XX

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-7328-1

SA-CER-366516

OS - CER-366518

OS-CER-660642

2.7. Ingresos y gastos relacionados con los activos en concesión

2.7.1. Ingresos relacionados con la explotación de los activos en concesión

Cuando la entidad concedente o la titular mantenga total o parcialmente el derecho a obtener ingresos por la explotación de los activos en concesión, se registra el valor de los ingresos dando aplicación al principio del devengo, para lo cual, el sistema dispone el Tipo de Registro “Causación” en la Tabla de Eventos Contables TCON10-Causación y Acreedores de Ingresos, afectando en el débito el auxiliar directo que corresponda de la cuenta 1311-CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS o 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR y en el crédito el auxiliar directo que corresponda de la cuenta 4110-CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS o 4808-INGRESOS DIVERSOS.

TCON10 – CAUSACIÓN Y ACREEDORES DE INGRESOS

Tipo de Registro	Vigencia	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Rubro de Ingreso	Codigo Contable Debe	Descrpcion Codigo Contable Debe	Codigo Contable Haber	Descripcion Codigo Contable Haber	Vigente	Ambito
Causacion	Actual	3-1-01-1-02-2-33	PEAJES	131105001	Peajes	411011001	Peajes	SI	
Causacion	Actual	3-1-01-1-02-2-66	TASA POR EL USO DE LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	131101001	Tasas	411001001	Tasas	SI	
Causacion	Actual	3-1-01-1-02-2-66	TASA POR EL USO DE LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	131101005	Derechos de explotación relacionados con la infraestructura de transporte	411001005	Derechos de explotación relacionados con la infraestructura de transporte	SI	23500000
Causacion	Actual	3-1-01-1-02-3-01-04	SANCCIONES CONTRACTUALES	131104005	Contractuales	411004005	Contractuales	SI	
Causacion	Actual	3-1-01-1-02-5-02-07-3-2	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO SIN OPCIÓN DE COMPRA DE OTROS BIENES	138439001	Arrendamiento operativo	480817001	Arrendamientos operativos	SI	
Causacion	Actual	3-1-01-1-02-6-01	INDEMNIZACIONES RELACIONADAS CON SEGUROS NO DE VIDA	138421001	Indemnizaciones	480828001	Indemnizaciones	SI	
Causacion	Actual	3-1-01-2-13-2-02	RECUPERACIONES	138490001	Otras cuentas por cobrar	480825001	Recuperaciones	SI	
Causacion	Actual	3-1-01-1-02-5-01-07-2-2	SERVICIOS INMOBILIARIOS A COMISIÓN O POR CONTRATO	131101005	Derechos de explotación relacionados con la infraestructura de transporte	411001005	Derechos de explotación relacionados con la infraestructura de transporte	SI	

La entidad concedente o la titular quien previamente reconoció el derecho, con el recaudo de los recursos, registra un débito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, el cual es definido en el débito de la creación de la cuenta bancaria de la entidad y un crédito en el auxiliar directo que corresponda de la cuenta 1311-CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS o 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

La anterior transacción se registra en la tabla de eventos contables TCON11-Recaudos con el Tipo de Registro “RecBasDRXCBancos”, con valor “SI” en la marca Misma ECP y los valores “Actual” y “Anterior” en la marca Vigencia, así:

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-7328-1

SA-CER-366516

OS-CER-366518

OS-CER-660642

TCON11-RECAUDOS

Tipo de Registro	Codigo Rubro de Ingreso	Descripción Codigo Rubro de Ingreso	Vigencia	Contabiliza	Misma ECP	ECP Responsable	Codigo Contable Asiento Debe	Descripción Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripción Codigo Contable Asiento Haber	Vigente	Ambito
RecBasDRXC Bancos	3-1-01-1-02-2-33	PEAJES	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	*	*	131105001	Peajes	SI	
RecBasDRXC Bancos	3-1-01-1-02-2-66	TASA POR EL USO DE LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	*	*	131101001	Tasas	SI	
RecBasDRXC Bancos	3-1-01-1-02-2-66	TASA POR EL USO DE LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	*	*	131101005	Derechos de explotación relacionados con la infraestructura de transporte	SI	23500000
RecBasDRXC Bancos	3-1-01-1-02-3-01-04	SANCIONES CONTRACTUALES	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	*	*	131104005	Contractuales	SI	
RecBasDRXC Bancos	3-1-01-1-02-5-02-07-3-2	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO SIN OPCIÓN DE COMPRA DE OTROS BIENES	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	*	*	138439001	Arrendamiento operativo	SI	
RecBasDRXC Bancos	3-1-01-1-02-6-01	INDEMNIZACIONES RELACIONADAS CON SEGUROS NO DE VIDA	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	*	*	138421001	Indemnizaciones	SI	
RecBasDRXC Bancos	3-1-01-2-13-2-02	RECUPERACIONES	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	*	*	138490001	Otras cuentas por cobrar	SI	
RecBasDRXC Bancos	3-1-01-1-02-5-01-07-2-2	SERVICIOS INMOBILIARIOS A COMISIÓN O POR CONTRATO	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	*	*	131101005	Derechos de explotación relacionados con la infraestructura de transporte	SI	

*El sistema lee el débito de la creación de la cuenta bancaria de la ECP

De otra parte, si la entidad concedente o la titular realizan el recaudo en Títulos a través del patrimonio autónomo, con la carga del extracto en títulos, se dispone del Tipo de Registro "RXCTítulos", el cual con la combinación del Tipo de Título "24-PAUC-PATRIMONIOS AUTÓNOMOS-CONCESIONARIOS" y valor "SI" en la marca Misma ECP, afecta en el débito el auxiliar directo 198901001-Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios de la subcuenta 198901- Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios de la cuenta 1989-RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS y en el crédito el auxiliar directo 240720001-Recaudos por clasificar de la subcuenta 240720-Recaudos por clasificar de la cuenta 2407-RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS.

TCON11 - RECAUDOS

Tipo de Registro	Vigencia	Contabiliza	Tipo de Título	Misma ECP	ECP Responsable	Codigo Contable Asiento Debe	Descripción Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripción Codigo Contable Asiento Haber	Vigente
RxCTitulos		SI	24 - PAUC - PATRIMONIOS AUTÓNOMOS-CONCESIONARIOS	SI	Establecimiento Publico	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	240720001	Recaudos por clasificar	SI

Ahora bien, con el recaudo básico en títulos "RecBasDRXCTítulos" con valor "SI" en la marca Misma ECP para Vigencia "Actual" y "Anterior", se disminuye el pasivo constituido en el recaudo por clasificar en títulos "RXCTítulos" y el derecho registrado en la tabla de eventos contables TCON10-Causación y Acreedores de Ingresos, con el Tipo de Registro "Causación", así:

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Dirección: calle 95 N° 15 - 56
 Código Postal: 110221, Bogotá Colombia
 www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co
 PBX: (+57 1) 492 64 00



TCON11-RECAUDOS

Tipo de Registro	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Codigo Rubro de Ingreso	Vigencia	Contabiliza	Misma ECP	ECP Responsable	Codigo Contable Asiento Debe	Descripcion Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripcion Codigo Contable Asiento Haber	Vigente	Ambito
RecBasDRXC Titulos	3-1-01-1-02-2-33	PEAJES	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	240720001	Recaudos por clasificar	131105001	Peajes	SI	
RecBasDRXC Titulos	3-1-01-1-02-2-66	TASA POR EL USO DE LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	240720001	Recaudos por clasificar	131101001	Tasas	SI	
RecBasDRXC Titulos	3-1-01-1-02-2-66	TASA POR EL USO DE LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	240720001	Recaudos por clasificar	131101005	Derechos de explotación relacionados con la infraestructura de transporte	SI	23500000
RecBasDRXC Titulos	3-1-01-1-02-3-01-04	SANCIONES CONTRACTUALES	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	240720001	Recaudos por clasificar	131104005	Contractuales	SI	
RecBasDRXC Titulos	3-1-01-1-02-5-02-07-3-2	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO SIN OPCIÓN DE COMPRA DE OTROS BIENES	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	240720001	Recaudos por clasificar	138439001	Arrendamiento operativo	SI	
RecBasDRXC Titulos	3-1-01-1-02-6-01	INDEMNIZACIONES RELACIONADAS CON SEGUROS NO DE VIDA	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	240720001	Recaudos por clasificar	138421001	Indemnizaciones	SI	
RecBasDRXC Titulos	3-1-01-2-13-2-02	RECUPERACIONES	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	240720001	Recaudos por clasificar	138490001	Otras cuentas por cobrar	SI	
RecBasDRXC Titulos	3-1-01-1-02-5-01-07-2-2	SERVICIOS INMOBILIARIOS A COMISIÓN O POR CONTRATO	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	240720001	Recaudos por clasificar	131101005	Derechos de explotación relacionados con la infraestructura de transporte	SI	

La entidad concedente registra los recursos que le sean trasladados por el patrimonio autónomo constituido por los concesionarios, en la tabla de eventos contables TCON10-Causación y Acreedores de Ingresos con valor "SI" en la marca No Contabiliza, por tratarse de una operación de flujo.

TCON10-CAUSACIÓN Y ACREEDORES DE INGRESOS

Tipo de Registro	Vigencia	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Rubro de Ingreso	No Contabiliza	Codigo Contable Debe	Desccripcion Codigo Contable Debe	Codigo Contable Haber	Descripcion Codigo Contable Haber	Vigente
Causacion	Anterior	Rubro concepto ingreso ECP Concedente		SI					Propuesta
Causacion	Actual	Rubro concepto ingreso ECP Concedente		SI					Propuesta

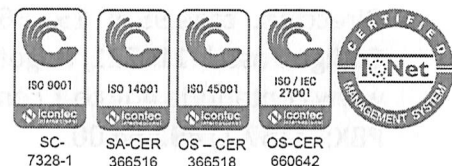
NOTA: Una vez la entidad concedente informe el rubro concepto de ingreso, se procederá a su definición en el sistema.

Ahora bien, el recaudo se define en la tabla de eventos contables TCON11-Recaudos, con el Tipo de Registro "RecBasDRCBancos" y el valor "SI" en la marca Contabiliza, afectando en el débito la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS o la subcuenta 572080-Recaudos de la cuenta 5720-OPERACIONES DE ENLACE y en el crédito el auxiliar directo 198901001-Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios de la subcuenta 198901-Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios de la cuenta 1989-RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS.

Por su parte, el Tesoro Nacional debita la subcuenta que corresponda de la cuenta 1106-CUENTA ÚNICA NACIONAL o de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y acredita la subcuenta 472080-Recaudos de la cuenta 4720-OPERACIONES DE ENLACE. Para esto, el sistema

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Dirección: calle 95 N° 15 - 56
 Código Postal: 110221, Bogotá Colombia
 www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co
 PBX: (+57 1) 492 64 00



dispone de la marca Misma ECP con los valores “SI” y “NO”, dependiendo de si el recaudo es realizado en las cuentas bancarias de la entidad concedente o el Tesoro Nacional.

TCON11-RECAUDOS

Tipo de Registro	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Codigo Rubro de Ingreso	Vigencia	Contabiliza	Misma ECP	ECP Responsable	Codigo Contable Asiento Debe	Descripcion Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripcion Codigo Contable Asiento Haber	Vigente
RecBasDRXC Bancos	Rubro concepto ingreso ECP Concedente		Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	*	*	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	Propuesta
RecBasDRXC Bancos	Rubro concepto ingreso ECP Concedente		Vigencia anterior	SI	SI	Establecimiento Publico	*	*	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	Propuesta
RecBasDRXC Bancos	Rubro concepto ingreso ECP Concedente		Vigencia actual	SI	NO	Establecimiento Publico	572080	Recaudos	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	Propuesta
RecBasDRXC Bancos	Rubro concepto ingreso ECP Concedente		Vigencia anterior	SI	NO	Establecimiento Publico	240720001	Recaudos por clasificar	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	Propuesta

*El sistema lee el débito de la creación de la cuenta bancaria de la ECP

2.7.2. Gastos relacionados con la operación y mantenimiento de los activos en concesión

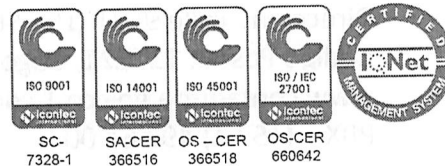
Para el registro de los gastos relacionados con la operación y mantenimiento de los activos en concesión, la entidad concedente afecta en el débito la subcuenta que corresponda de la cuenta 5111-GENERALES y en el crédito la subcuenta que corresponda de la cuenta 2490-OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

En el momento del pago de las obligaciones, se cancela el pasivo constituido y se acredita el auxiliar directo 198901001-Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios de la subcuenta 198901-Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios de la cuenta 1989-RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS o la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, para lo cual el sistema dispone en la tabla de eventos contables TCON09-Pagos Presupuestales de Gasto, el Medio de Pago “Títulos” con el Tipo de Título “PAUC PATRIMONIOS AUTÓNOMOS-CONCESIONARIOS” o Medios de Pago “Abono en Cuenta, Cheque o Giro” para los pagos que se realicen a través de la cuenta bancaria de la entidad.

Observación: Una vez la entidad concedente informe el rubro objeto de gasto por el cual hará la ejecución relacionada con la operación y mantenimiento de los activos en concesión, se procederá con su definición en el SIIF-Nación.

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56
 Código Postal: 110221, Bogotá Colombia
 www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co
 PBX: (+57 1) 492 64 00



2.8. Rendimientos sobre los recursos entregados por la entidad concedente en los patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios

Con la carga del extracto en títulos de los rendimientos financieros que generen los recursos entregados en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios, la entidad concedente registra un débito en el auxiliar directo 198901001-Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios de la subcuenta 198901-Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios de la cuenta 1989-RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS y un crédito en el auxiliar directo 240720001-Recaudos por clasificar de la subcuenta 240720-Recaudos por clasificar de la cuenta 2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS, para lo cual el sistema dispone en la tabla de eventos contables TCON11-Recaudos, el Tipo de Registro “RXCTítulos” y el Tipo de Título “24-PAUC-PATRIMONIOS AUTÓNOMOS-CONCESIONARIOS”, así:

TCON11 - RECAUDOS

Tipo de Registro	Contabiliza	Tipo de Título	Misma ECP	ECP Responsable	Código Contable Asiento Debe	Descripcion Código Contable Asiento Debe	Código Contable Asiento Haber	Descripcion Código Contable Asiento Haber	Vigente
RxCTítulos	SI	24 - PAUC - PATRIMONIOS AUTÓNOMOS-CONCESIONARIOS	SI	Establecimiento Publico	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	240720001	Recaudos por clasificar	SI

Posteriormente, con el recaudo básico en títulos “RecBasDRXCTítulos” con valor “SI” en la marca Misma ECP para Vigencia “Actual” y “Anterior”, se disminuye el pasivo constituido en el recaudo por clasificar en títulos “RXCTítulos” y se acredita el auxiliar directo 480290002-Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios, de la subcuenta 480290-Otros ingresos financieros de la cuenta 4802-FINANCIEROS, así:

TCON11-RECAUDOS

Tipo de Registro	Código Rubro de Ingreso	Descripcion Código Rubro de Ingreso	Vigencia	Contabiliza	Misma ECP	ECP Responsable	Código Contable Asiento Debe	Descripcion Código Contable Asiento Debe	Código Contable Asiento Haber	Descripcion Código Contable Asiento Haber	Vigente
RecBasDRXC Títulos	3-1-01-2-05-3-05	RENDIMIENTOS RECURSOS ENTREGADOS POR LA ENTIDAD CONCEDENTE EN LOS PATRIMONIOS AUTÓNOMOS	Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Publico	240720001	Recaudos por clasificar	480290002	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	SI
RecBasDRXC Títulos	3-1-01-2-05-3-05	RENDIMIENTOS RECURSOS ENTREGADOS POR LA ENTIDAD CONCEDENTE EN LOS PATRIMONIOS AUTÓNOMOS	Vigencia anterior	SI	SI	Establecimiento Publico	240720001	Recaudos por clasificar	480290002	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	SI

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



El traslado de los recursos del patrimonio autónomo constituido por los concesionarios a la entidad concedente o al Tesoro Nacional, tendrá el mismo tratamiento previsto en el numeral 2.7.1 del presente procedimiento.

2.9. Garantías de flujos de ingresos mínimos al concesionario

2.9.1. Revelación del pasivo contingente y registro de la provisión relacionada con la garantía

- En la etapa de la medición, la entidad concedente, registra un pasivo contingente, cuando la obligación sea posible. En consecuencia, la entidad mediante la funcionalidad de registros manuales afecta los siguientes códigos contables:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		
990511	Garantías contractuales		
990511001	Garantías contractuales	XX	
9128	GARANTÍAS CONTRACTUALES		
912801	Acuerdos de concesión		
912801001	Acuerdos de concesión		XX

Elaborado por GIT-SIIN

La medición del pasivo contingente será revisada por la entidad concedente por los menos al final del periodo contable o cuando existan nuevos datos que afecten el valor de la garantía, los cuales pueden aumentar o disminuir los valores inicialmente registrados.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MAYOR VALOR GARANTÍA		MENOR VALOR GARANTÍA	
		DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)				
990511	Garantías contractuales				
990511001	Garantías contractuales	XX			XX
9128	GARANTÍAS CONTRACTUALES				
912801	Acuerdos de concesión				
912801001	Acuerdos de concesión		XX	XX	

Elaborado por GIT-SIIN

- La entidad concedente constituirá una provisión cuando la obligación pase de ser posible a probable, para lo cual afecta mediante la funcionalidad de registros manuales los siguientes códigos contables:

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
5369	PROVISIÓN POR GARANTÍAS		
536902	Garantías contractuales - Concesiones		
536902001	Garantías contractuales - Concesiones	XX	
2707	GARANTÍAS		
270702	Garantías contractuales - Concesiones		
270702001	Garantías contractuales - Concesiones		XX

Elaborado por GIT-SIIN

La medición de la provisión será revisada por la entidad concedente por los menos al final del periodo contable o cuando existan nuevos datos que afecten el valor de la garantía, los cuales pueden aumentar o disminuir los valores inicialmente registrados, afectando el gasto cuando corresponda al periodo actual. Tratándose del registro del menor valor de periodos anteriores, afectará el ingreso.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MAYOR VALOR GARANTÍA		MENOR VALOR GARANTÍA	
		DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
5369	PROVISIÓN POR GARANTÍAS				
536902	Garantías contractuales - Concesiones				
536902001	Garantías contractuales - Concesiones	XX			XX
4808	INGRESOS DIVERSOS				
480826	Recuperaciones				
480826001	Recuperaciones				XX
2707	GARANTÍAS				
270702	Garantías contractuales - Concesiones				
270702001	Garantías contractuales - Concesiones		XX	XX	

Elaborado por GIT-SIIN

La entidad concedente utiliza la funcionalidad de registros manuales para reconocer el valor que se calcule como el valor presente de la obligación, conforme a la tasa de descuento utilizada, ajustando financieramente el valor de la provisión, para lo cual afecta los siguientes códigos contables:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
5804	FINANCIEROS		
580401	Actualización financiera de provisiones		
580401001	Actualización financiera de provisiones	XX	
2707	GARANTÍAS		
270702	Garantías contractuales - Concesiones		
270702001	Garantías contractuales - Concesiones		XX

Elaborado por GIT-SIIN

Para determinar si la obligación continúa siendo remota, posible o probable, la entidad concedente deberá efectuar seguimiento. De otra parte, los cambios presentados en la

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-7328-1

SA-CER-366516

OS-CER-366518

OS-CER-660642

probabilidad serán registrados en el sistema mediante la funcionalidad de comprobantes manuales, cancelando los valores en las cuentas de orden o en las provisiones, según corresponda.

2.9.2. Cuenta por pagar relacionada con la garantía

La entidad concedente registra la cuenta por pagar, cuando la garantía de flujos de ingresos mínimos se haga efectiva. Para el caso, se realiza la verificación del valor provisionado con el valor a pagar por la garantía, de acuerdo con los siguientes preceptos:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Garantía = Provisión		Garantía > Provisión		Garantía < Provisión	
		DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
2707	GARANTÍAS						
270702	Garantías contractuales - Concesiones						
270702001	Garantías contractuales - Concesiones	XX		XX		XX	
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR						
249019	Garantías contractuales - Concesiones						
249019001	Garantías contractuales - Concesiones		XX		XX		XX
4808	INGRESOS DIVERSOS						
480826	Recuperaciones						
480826001**	Recuperaciones					XX	
5369	PROVISIÓN POR GARANTÍAS						
536902	Garantías contractuales - Concesiones						
536902001**	Garantías contractuales - Concesiones						XX
5804	FINANCIEROS						
580401	Actualización financiera de provisiones						
580401001**	Actualización financiera de provisiones						XX
5890	GASTOS DIVERSOS						
589036	Garantías contractuales - Concesiones						
589036001*	Garantías contractuales - Concesiones			XX			

Elaborado por GIT-SIIN

* Se utiliza la subcuenta 589036 si se presenta diferencia entre la garantía y la provisión, cuando es mayor la garantía.

** Se utiliza la subcuenta 480826 para registrar la diferencia si el gasto se efectuó en periodos anteriores, cuando la garantía es menor a la provisión. Tratándose del periodo actual afectará la subcuenta 536902 o 580401. Esta diferencia se registrará mediante la funcionalidad de registros manuales.

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-7328-1



SA-CER-366516



OS-CER-366518



OS-CER-660642



Los registros contables de la disminución de la provisión y la creación de la cuenta por pagar se registran de forma automática en el sistema, en la tabla de eventos contables TCON07-Causación Gastos:

TCON07-CAUSACIÓN GASTOS

Tipo Operación	Rubro de Gasto	Descripción Rubro de Gasto	Atributo Contable Ninguno	Tipo de Gasto	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber	Vigente
170 - Garantías contractuales - Concesiones	Rubro objeto de gasto ECP Concedente		SI	61 - Provisiones-Garantías	270702001	Garantías contractuales - concesiones	249019001	Garantías contractuales - concesiones	Propuesta

NOTA: Una vez la entidad concedente informe el rubro objeto de gasto, se procederá a su definición en el sistema.

En el momento del pago de las obligaciones, la entidad concedente cancela el pasivo constituido y se acredita el auxiliar directo 190803001-Encargo fiduciario - Fiducia de administración y pagos de la subcuenta 190803- Encargo fiduciario - Fiducia de administración y pagos de la cuenta 1908-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN, cuando el pago se realice con recursos del Fondo de Contingencias o la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, cuando los pagos se realicen a través de las cuentas bancarias.

Para lo anterior, el sistema dispone en la tabla de eventos contables TCON09-Pagos Presupuestales de Gasto, el Medio de Pago "Títulos" con el Tipo de Título "EF ENCARGO FIDUCIARIO" o el Medio de Pago "Abono en Cuenta" para aquellos que se realicen a través de la cuenta bancaria de la entidad o el Tesoro Nacional.

TCON09-PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

Tipo Operación	Medio de Pago	Atributos Contables	Misma ECP	Tipo Beneficiario	Tipo Título	Código Asiento1 Debe	Descripción Asiento1 Debe	Código Asiento1 Haber	Descripción Asiento1 Haber	Código Asiento2 Debe	Descripción Asiento2 Debe	Código Asiento2 Haber	Descripción Asiento2 Haber	Vigente
170 - Garantías contractuales - Concesiones	TT - Títulos		SI	01 - Beneficiario final	EF ENCARGO FIDUCIARIO	249019001	Garantías contractuales - concesiones	190803001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos					SI
170 - Garantías contractuales - Concesiones	AC - Abono en cuenta		NO	01 - Beneficiario final		249019001	Garantías contractuales - concesiones	470510	Inversión	570510	Inversión			SI
170 - Garantías contractuales - Concesiones	AC - Abono en cuenta		SI	01 - Beneficiario final		249019001	Garantías contractuales - concesiones							SI

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-7328-1



SA-CER-366516



OS-CER-366518



OS-CER-660642



2.10. Terminación del acuerdo de concesión

2.10.1. Entrega de activos del concesionario a la entidad concedente

Con la finalización del acuerdo en concesión, la entidad concedente realiza el traslado de los bienes de uso público, propiedades, planta y equipo, y los activos intangibles que se encontraban en concesión a servicio. Adicionalmente, se deben reclasificar los valores registrados por conceptos de depreciación, deterioro y amortización acumulada.

Por lo anterior, mediante la funcionalidad de registros manuales, la entidad concedente afecta los auxiliares directos que correspondan de los siguientes códigos contables:

Código	Descripción	Bienes de uso público		Propiedades, planta y equipo		Activos intangibles	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	xx					
1711	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES		xx				
1787	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES (CR)	xx					
1791	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO - CONCESIONES (CR)	xx					
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)		xx				
1790	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		xx				
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			xx			
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN				xx		
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)				xx		
168516	Propiedades, planta y equipo en concesión			xx			
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)				xx		
169522	Propiedades, planta y equipo en concesión			xx			
1970	ACTIVOS INTANGIBLES					xx	
197012	Activos intangibles en concesión						
197012001	Activos intangibles en concesión						xx
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)						xx
197511	Activos intangibles en concesión						
197511001	Activos intangibles en concesión					xx	
1976	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)						xx
197611	Activos intangibles en concesión						

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-7328-1



SA-CER-366516



OS-CER-366518



OS-CER-660642



Código	Descripción	Bienes de uso público		Propiedades, planta y equipo		Activos intangibles	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito
197611001	Activos intangibles en concesión					XX	

Elaborado por GIT-SIIN

2.10.2. Recursos trasladados a la entidad concedente provenientes de saldos en patrimonios autónomos constituidos por el concesionario

Los saldos en patrimonios autónomos constituidos por el concesionario que se determinen a favor de la entidad concedente, se registran en la tabla de eventos contables TCON10-Causación y Acreedores de Ingresos, con el Tipo de Registro "Causación", debitando el auxiliar directo 198901001-Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios de la subcuenta 198901-Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios de la cuenta 1989-RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS y acreditando el auxiliar directo 480890001-Otros ingresos diversos de la subcuenta 480890-Otros ingresos diversos de la cuenta 4808-INGRESOS DIVERSOS, así:

TCON10-CAUSACIÓN Y ACREEDORES DE INGRESOS

Tipo de Registro	Vigencia	Código Rubro de Ingreso	Descripción Rubro de Ingreso	No Contabiliza	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber	Vigente
Causacion	Actual	Rubro concepto ingreso ECP Concedente		NO	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	480890001	Otros ingresos diversos	Propuesta
Causacion	Anterior	Rubro concepto ingreso ECP Concedente		NO	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	480890001	Otros ingresos diversos	Propuesta

NOTA: Una vez la entidad concedente informe el rubro concepto de ingreso, se procederá a su definición en el sistema.

Posteriormente, con el traslado de los recursos de los patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios, la entidad concedente en la tabla de eventos contables TCON11-Recaudos y con el Tipo de Registro "RecBasDRXCBancos" debita la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS o la subcuenta 572080-Recaudos de la cuenta 5720-OPERACIONES DE ENLACE, dependiendo si el recaudo es realizado por la entidad concedente o el Tesoro Nacional, y acredita el auxiliar directo 198901001-Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios de la subcuenta 198901-Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios de la cuenta 1989-RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS CONSTITUIDOS POR LOS CONCESIONARIOS, así:

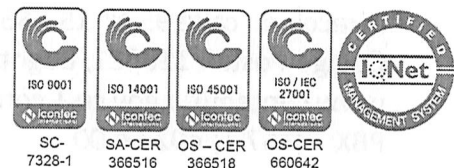
"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



TCON11-RECAUDOS

Tipo de Registro	Código Rubro de Ingreso	Descripción Código Rubro de Ingreso	Vigencia	Contabiliza	Misma ECP	ECP Responsable	Código Contable Asiento Debe	Descripción Código Contable Asiento Debe	Código Contable Asiento Haber	Descripción Código Contable Asiento Haber	Vigente
RecBasDRXC Bancos	Rubro concepto ingreso ECP Concedente		Vigencia actual	SI	SI	Establecimiento Público	*	*	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	Propuesta
RecBasDRXC Bancos	Rubro concepto ingreso ECP Concedente		Vigencia anterior	SI	SI	Establecimiento Público	*	*	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	Propuesta
RecBasDRXC Bancos	Rubro concepto ingreso ECP Concedente		Vigencia actual	SI	NO	Establecimiento Público	572080	Recaudos	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	Propuesta
RecBasDRXC Bancos	Rubro concepto ingreso ECP Concedente		Vigencia anterior	SI	NO	Establecimiento Público	240720001	Recaudos por clasificar	198901001	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	Propuesta

*El sistema lee el débito de la creación de la cuenta bancaria de la ECP.

2.10.3. Entrega de activos de la entidad concedente a la entidad titular

2.10.3.1. Registros en la entidad concedente

El reconocimiento por parte de la entidad concedente de los activos que se entreguen a la entidad titular dependerá del momento. Para lo cual se pueden presentar dos situaciones:

- Cuando los activos se entreguen a la entidad titular con posterioridad al momento en que se reciben del concesionario

La entidad concedente registra los activos entregados por el concesionario, para lo cual debe realizar la reclasificación citada en el numeral 2.10.1 del presente procedimiento.

A continuación, la entidad concedente mediante la funcionalidad de registros manuales reconoce la entrega de los bienes de uso público, las propiedades, planta y equipo, y los activos intangibles a la entidad titular, cancelando los saldos de las depreciaciones acumuladas, el deterioro y la amortización acumulada, así como los valores registrados en cada uno de los activos. Tratándose de la diferencia presentada entre el costo del activo y los valores de depreciación, deterioro y amortización acumulada, se afecta un gasto por transferencia.

Código	Descripción	Bienes de uso público		Propiedades, planta y equipo		Activos intangibles	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	xx					
1790	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	xx					
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		xx				
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS						
542307	Bienes entregados sin contraprestación						

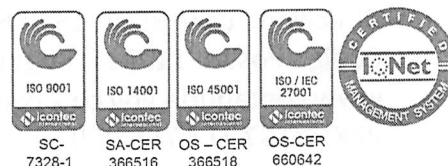
"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



Código	Descripción	Bienes de uso público		Propiedades, planta y equipo		Activos intangibles	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito
542307001	Bienes entregados sin contraprestación	xx		xx		xx	
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)			xx			
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)			xx			
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				xx		
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)					xx	
1976	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)					xx	
1970	ACTIVOS INTANGIBLES						xx

Elaborado por GIT-SIIN

- Cuando los activos se entreguen a la entidad titular en el mismo momento en que se reciben del concesionario

La entidad concedente mediante la funcionalidad de registros manuales reconoce la entrega de los bienes de uso público, las propiedades, planta y equipo, y los activos intangibles, en concesión, disminuyendo los saldos de las depreciaciones acumuladas, el deterioro y la amortización acumulada, en concesión, así como los valores registrados en cada uno de los activos en concesión. Tratándose de la diferencia presentada entre el costo del activo y los valores de depreciación, deterioro y amortización acumulada, en concesión, registrará un gasto por transferencia.

Código	Descripción	Bienes de uso público		Propiedades, planta y equipo		Activos intangibles	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito
1787	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES (CR)	xx					
1791	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO - CONCESIONES (CR)	xx					
1711	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES		xx				
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS						
542307	Bienes entregados sin contraprestación						
542307001	Bienes entregados sin contraprestación	xx		xx		xx	
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)						
168516	Propiedades, planta y equipo en concesión			xx			

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-7328-1

SA-CER 366516

OS-CER 366518

OS-CER 660642

Código	Descripción	Bienes de uso público		Propiedades, planta y equipo		Activos intangibles	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)						
169522	Propiedades, planta y equipo en concesión			XX			
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN				XX		
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)						
197511	Activos intangibles en concesión						
197511001	Activos intangibles en concesión					XX	
1976	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)						
197611	Activos intangibles en concesión						
197611001	Activos intangibles en concesión					XX	
1970	ACTIVOS INTANGIBLES						
197012	Activos intangibles en concesión						
197012001	Activos intangibles en concesión						XX

Elaborado por GIT-SIIN

2.10.3.2. Registros en la entidad titular

Con el traslado de los bienes de uso público, las propiedades, planta y equipo y los activos intangibles por parte de la entidad concedente a la titular, ésta última reconoce los activos recibidos mediante la funcionalidad de registros manuales, afectando los siguientes códigos contables:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	XX	
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	XX	
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	XX	
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		
442807	Bienes recibidos sin contraprestación		
442807001	Bienes recibidos sin contraprestación		XX

Elaborado por GIT-SIIN

Posteriormente, la entidad titular mediante la funcionalidad de registros manuales cancela los valores registrados en cuentas de orden correspondiente a los bienes de uso público, las propiedades, planta y equipo y los activos intangibles, que inicialmente habían sido entregados a la entidad concedente, como se relaciona a continuación:

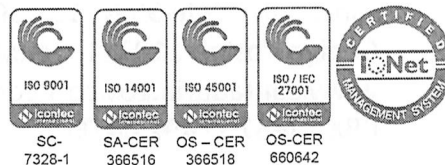
“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00

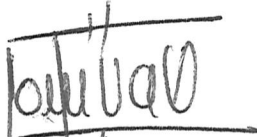


CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		
891518	Bienes entregados a terceros		
891518001	Bienes entregados a terceros	XX	
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		XX

Elaborado por GIT-SIIN

Nota Aclaratoria: Los nombres de los encabezados en las tablas de eventos contables corresponden a los definidos en el software del SIIF-Nación.

Cordialmente,



Jorge de Jesús Varela Urrego

Subcontador de Consolidación de la Información

Encargado de las funciones de Subcontador de Centralización de la Información

Versión	Descripción	Fecha	Elaboró	Revisó	Aprobó
1	Implementación de la Resolución No. 602 de 2018 en el SIIF-Nación.	04-09-2019	Faber Adrián Serrato Ladino, Nubia Yaneth Celis Mendoza.	Martha Cecilia Pinzón Ramírez - Coordinadora GIT SIIN	Jorge de Jesús Varela Urrego – Subcontador de Consolidación de la Información, encargado de las funciones de Subcontador de Centralización de la Información.

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Dirección: calle 95 N° 15 - 56

Código Postal: 110221, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-7328-1



SA-CER-366516



OS - CER-366518



OS-CER-660642

