

<html><head><meta name="Generator" content="WPTools V4.0 HTML/CSS Export"/></head><BODY style="margin:0px;padding:0px;"><p style="line-height:0.17in;text-align:center;">MARCO CONCEPTUAL</p><p style="line-height:0.17in;text-align:center;"> </p><p style="text-align:center;"><Esta versión del Catálogo General de Cuentas, Descripciones y Dinámicas corresponde a la versión preparada por la Contaduría General de la Nación hasta las modificaciones introducidas por la Resolución 12 de 2005; el Editor incluye las modificaciones emitidas con posterioridad></p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p>ASPECTOS METODOLÓGICOS. </p><p> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">La contabilidad en el sentido genérico del término se ha caracterizado por recurrir a un proceso sistemático mediante el cual, a partir de entradas –datos y recursos- se obtiene información relativa a los cambios experimentados por las principales variables que determinan y resultan del desempeño de un ente, durante períodos específicos de tiempo.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">La Contabilidad Pública como una aplicación especializada de la contabilidad, es ante todo, un sistema de información, que procesa datos económicos, sociales, ambientales y financieros de los entes públicos, con el fin de revelar a través de estados contables e informes, la naturaleza y características de sus movimientos o flujos resultantes de cambios en los montos acumulados de obligaciones y derechos que poseen y administran los entes públicos durante un horizonte temporal determinado.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">La metodología optada en la presente normativa para abordar el diseño del Sistema Nacional de Contabilidad Pública –SNCP-, es deductiva, con lo cual se parte de analizar el entorno en el que opera el sistema para deducir, a partir de sus rasgos fundamentales, los supuestos básicos, principios y reglas que orientan el proceder contable.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">En consecuencia, bajo este itinerario lógico deductivo es fundamental comenzar por el análisis del sector público colombiano, toda vez que el sistema de información opera en ese ambiente.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.1 CARACTERÍSTICAS DEL SECTOR PÚBLICO COLOMBIANO. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">En el sector público existen entes heterogéneos que realizan diferentes actividades durante un horizonte temporal determinado; entre otras, se pueden citar las relacionadas con el diseño de políticas, la ejecución de operaciones de redistribución de renta y el suministro de bienes y servicios, las cuales pueden estar financiadas por tributos, precios o tarifas.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las instituciones que ejecutan funciones de gobierno no persiguen ánimo de lucro, pero existen entidades con funciones de mercado, como las empresas industriales y comerciales del Estado y sociedades de economía mixta, con personería jurídica, autonomía administrativa y capital independiente, en donde los precios se fijan siguiendo el libre juego de la oferta y la demanda. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p></p>

style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Dentro de la estructura jerárquica y funcional del Estado, expresada en manifestaciones administrativas de diferente índole, se encuentran desde ministerios encargados de la política de salud y educación, hasta entes creados para salvaguardar la soberanía y garantizar la seguridad nacional; por su parte, los que ejecutan funciones de mercado, comprenden desde aquellos que se dedican a actividades financieras y comerciales, en donde los precios se establecen en ambientes competitivos, como otros, en los cuales las tarifas se encuentran reguladas y subsidiadas.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Otra de las características del entorno en el que opera el sistema contable público, está relacionada con la dimensión de sus instituciones; así se puede encontrar que en el nivel nacional existen entes que manejan recursos significativos, y en el ámbito territorial instituciones que apenas alcanzan a subsistir, y por esto, no menos importantes dadas las funciones y responsabilidades asignadas.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las características del entorno en el que opera el sistema de contabilidad pública, inciden en el concepto de ente contable, en la valuación de las transacciones objeto de contabilización, y el horizonte temporal en el que deben ser reportados.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El ente contable público, se define en función de la unidad básica, entendiendo por ésta la mínima instancia establecida por el sistema, para efectos del proceso de consolidación contable. De esta forma, los entes contables públicos, pueden admitir el criterio de consolidados o consolidadores; el primero, corresponde al ente individualmente considerado y el segundo, al que consolida información contable de otras unidades. En ambos casos la información reportada a la Contaduría General de la Nación –CGN-, es objeto del proceso de consolidación.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Bajo esta concepción, no todo ente sujeto al PGCP es ente contable, pero todo ente contable está sujeto a dicha normativa.</p><p style="margin-right:0.04in;line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las operaciones financieras, económicas y sociales de los entes públicos, están determinadas por el entorno, el cual exige su comparabilidad, lo que implica que el sistema debe adoptar una escala de medición apropiada a los fines que persigue; cuando los datos de entrada hacen referencia a medidas cuantitativas, por lo general el entorno los cuantifica en términos monetarios; sin embargo, el sistema podrá estipular de acuerdo con sus principios y normas técnicas contables otros criterios de medida para dar cuenta de hechos cualitativos o que no son susceptibles de ser expresados en términos de unidades monetarias.</p><p style="margin-right:0.04in;line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El contexto también determina la periodicidad de la elaboración de la información; es así que las disposiciones legales le fijan a los entes el término en el cual deben rendir cuenta a las diferentes autoridades competentes; períodos que por lo general cubren un año; sin embargo, normas específicas podrán estipular fechas diferentes de corte.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">En consecuencia, el ámbito en el que opera el Sistema Nacional de Contabilidad Pública –SNCP–, determina algunos elementos fundamentales en su conformación, como el ente contable público, las operaciones o hechos, la escala de medición o unidad con la cual se cuantifican los mismos y el período en que debe reportar. Elementos mínimos que bajo unas

pautas legales determinadas, permiten que el sistema logre información confiable y útil.

En la segunda etapa de construcción, y tras haber descrito el entorno, se hará referencia a los atributos del SNCP, que se reseñan en forma de supuestos, objetivos, características y requisitos de la información, y principios de contabilidad pública.

<Doctrina Concordante>

Concepto CONTADURÍA

de 2005

Concepto CONTADURÍA

de 2002

1.2 ATRIBUTOS DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA - SNCP.

Los supuestos básicos en que descansa el SNCP aparecen en forma de postulados, entendidos como enunciados primarios basados en el entorno y contrastables con el mismo, que se introducen en el razonamiento como punto de partida y que soportan el desarrollo conceptual de los principios, reglas y procedimientos.

Los postulados permiten definir la estructura y orientación del SNCP al cumplimiento de objetivos, a fin de minimizar el riesgo de interferencia cuando el administrador actúa como codificador, emisor y transmisor con lo cual, en primera instancia, procura alcanzar niveles aceptables de seguridad en su producto final.

La confiabilidad de la información se encuentra en función de la razonabilidad y la neutralidad asociadas. De esta manera, los usuarios confían en la información puesto que revela la “imagen fiel” del ente público sin privilegiar a ningún usuario en particular.

El postulado de utilidad social pretende que del uso de la información contable pública se generen impactos positivos en la sociedad; con esto, la información aparte de ser confiable, debe generar valor agregado a la colectividad. Es decir la información por sí sola no es productiva, sino en función de la utilidad que de ella pueda derivar

la sociedad.

Los objetivos de la Contabilidad Pública constituyen los resultados esperados del SNCP, los cuales pueden clasificarse atendiendo los fines que persiguen los usuarios de acuerdo con criterios de gestión, control, cultura, análisis y divulgación.

En virtud del contexto socioeconómico en que opera el SNCP y los fines que debe cumplir en su aspecto institucional y consolidado, la información contable pública está orientada a satisfacer las necesidades informativas de sus potenciales usuarios, quienes determinan la relevancia y utilidad de la misma de acuerdo con sus modelos de decisión.

Las características de la información constituyen atributos inherentes al producto proveniente del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, otorgándole la identidad y especificidad que permite diferenciarla de otra clase de información contable.

Al ser producto de una construcción lógica–deductiva de la cual se derivan principios, normas y procedimientos, con énfasis teleológicos en su construcción que se validan empíricamente con el entorno, puede afirmarse que su confiabilidad y utilidad social se fundamenta en una noción de verdad razonable, soportada en la experiencia. En la medida que incluye todos los hechos valorados en términos cualitativos o cuantitativos, se asume con la certeza de que revela la situación de un ente público en un período temporal determinado.

De esta manera y para efectos comparativos, los usuarios de la información contable pueden confiar en ella, toda vez que es producto de la aplicación rigurosa y homogénea de principios y normas técnicas. En síntesis la información que produce la Contabilidad Pública es racional, universal, medible y comparable.

Las condiciones mínimas que debe reunir la información contable pública, enunciadas en forma de requisitos, tienen como propósito validar el método contable empleado en función de los objetivos que persigue el SNCP; estos requisitos que son fundamentales para conseguir los resultados esperados, exigen el conocimiento de la operación y naturaleza del ente público, para que al seleccionar los datos que van a procesarse, se disponga de una base depurada y clara que permita revelar los hechos, minimizando el riesgo por la interferencia y juicios de valor que están implícitos en el proceso.

Si la información contable pública es objetiva, consistente, relevante, verificable y comprensible, esto refleja el hecho de que el proceso de aplicación de principios, normas y procedimientos ha sido coherente.

De acuerdo con el itinerario lógico–deductivo, la siguiente fase consiste en derivar los principios y reglas contables aplicados, que en congruencia con los postulados, configuran los fundamentos contables vinculados a objetivos específicos.

Los principios constituyen pautas básicas que guían el proceso de generación de información en función de los objetivos del SNCP; las reglas aplicadas equivalen a las normas técnicas específicas, las cuales conforman el

puente que permite hacer operativa la estrategia teórica, materializando el modelo instrumental a través del Catálogo General de Cuentas –CGC- y los Procedimientos.

En consecuencia, los principios hacen referencia, entre otros aspectos, a las técnicas cuantitativas o cualitativas de valuación de los hechos; al momento en el cual se realiza el registro contable; a la forma en que deben revelarse los hechos; a la continuidad del ente público; a la esencia de las transacciones y a la correlación entre ingresos, costos y gastos, todo ello teniendo en cuenta las limitaciones propias que impone el entorno a las organizaciones.

Finalmente, el itinerario estipula la construcción de reglas específicas constituidas por normas y procedimientos que son propios del proceso contable y que se elaboran con el objetivo de instrumentalizar la estrategia teórica del sistema. Este proceso incluye las fases de identificación, clasificación, valuación y registro, las cuales atendiendo a normas técnicas, reconocen, revelan e incorporan al sistema de información los hechos económicos de un ente público.

Las normas técnicas de contabilidad pública comprenden el conjunto de parámetros y criterios que precisan y delimitan el proceso contable; estos criterios están orientados a reflejar exhaustivamente la creación, transformación, intercambio, transferencia, extinción y, en general, cualquier cambio producido por los hechos económicos, financieros y sociales en un ente público.

Los postulados, objetivos, características, requisitos, principios y normas de la contabilidad pública se enuncian en los siguientes términos:

[On Off](#) & Doctrina Concordante

Concepto CONTADURÍA

[CTO_CGN_0067301_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF">67301](#)

2006

1.2.1 POSTULADOS DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA.<I> </I></p><p style="line-height: 0.17in; border-bottom-style: solid; border-width: 1pt; text-align: justify; background-color: #999999; padding: 2pt;"> </p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;">Postulado de confiabilidad</p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;"> </p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;">Considerando que los usuarios requieren información contable razonable que soporte sus decisiones, el postulado de confiabilidad se enuncia de la siguiente manera: </p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;"> </p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;"><I>La información contable pública busca revelar con razonabilidad, los hechos financieros, económicos y sociales de los entes públicos, garantizando que ésta no privilegia a usuarios específicos.</I></p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;"> </p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;">Postulado de utilidad social</p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;"> </p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;">Considerando que la información contable debe coadyuvar a generar un impacto positivo en la sociedad, el postulado de utilidad social se enuncia de la siguiente forma: </p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;"> </p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;"><I>La información contable pretende que, mediante su adecuada utilización, se empleen en forma transparente los recursos públicos en procura del beneficio colectivo. </I></p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height: 0.17in; border-style: solid; border-width: 1px; border-color: navy; text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="line-height: 0.17in; border-style: solid; border-width: 1px; border-color: navy; text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA1031 de 2005</p><p style="line-height: 0.17in; border-style: solid; border-width: 1px; border-color: navy; text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="line-height: 0.17in; border-style: solid; border-width: 1px; border-color: navy; text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA55465 de 2004</p><p style="line-height: 0.17in; border-style: solid; border-width: 1px; border-color: navy; text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="line-height: 0.17in; border-style: solid; border-width: 1px; border-color: navy; text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA38589 de 2004</p><p>

1.2.2 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA.</p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;"> </p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;">1.2.2.1 DE GESTIÓN.</p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;"> </p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;">A nivel institucional: Permitir a los diferentes responsables, tomar decisiones tendientes a optimizar el manejo de los recursos y lograr un impacto social positivo.</p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;"> </p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;">A nivel consolidado: Permitir la adopción de políticas para el manejo eficiente del gasto, público, orientado al cumplimiento de los fines y objetivos del Estado.</p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;"> </p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;">1.2.2.2 DE CONTROL.</p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;"> </p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;">A nivel institucional: Facilitar el control interno y externo de la gestión pública, para que los recursos se utilicen en forma transparente, eficiente y eficaz.</p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;"> </p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;">A nivel consolidado: Facilitar el seguimiento de comportamientos agregados, como entrada principal de otros sistemas estadísticos, con el fin de evaluar el resultado de las políticas macroeconómicas.</p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;"> </p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;">1.2.2.3 DE CULTURA CIUDADANA.</p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;"> </p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;">Conocer, por parte de la sociedad, los resultados de la gestión pública, con el fin de generar conciencia ciudadana y sentido de pertenencia en el manejo de los recursos públicos. </p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;"> </p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;">1.2.2.4 DE ANÁLISIS Y DIVULGACIÓN.</p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;"> </p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;">Posibilitar el desarrollo de estudios e investigaciones conforme a los requerimientos de los usuarios.</p><p style="line-height: 0.17in; border-bottom: 1px solid navy; text-align: justify; padding: 1px;"> </p><p style="line-height: 0.17in; border-bottom: 1px solid navy; text-align: justify; padding: 1px;"><SPAN style="font-

size:12pt;color:navy;">1.2.3 USUARIOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.3.1 DE ACUERDO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO DE GESTIÓN. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">A nivel institucional: Entes que aplican el PGCP, emplean la información contable pública, para retroalimentar los procesos de gestión organizacional. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">A nivel consolidado: Organismos que compilan o usan estadísticas globales del sector público, entre otros: Contraloría General de la República, Departamento Administrativo Nacional de Estadística, Contaduría General de la Nación, Municipios, Departamentos, Distritos, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Consejos Nacionales y Regionales de Política Económica, Social y Fiscal, Banco de la República.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 14605 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.3.2 DE ACUERDO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO DE CONTROL. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Instituciones que ejercen control externo sobre los entes públicos, entre otros: Congreso de la República, Asambleas Departamentales, Concejos Municipales, Cabildos, Procuraduría General de la Nación, Contraloría General de la República, Defensoría del Pueblo, Contralorías y Personerías departamentales, municipales y distritales, Fiscalía General de la Nación, Corte Constitucional, Corte Suprema de Justicia, Consejo de Estado, Consejo Superior de la Judicatura y Tribunales Superiores.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.3.3 DE ACUERDO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO DE CULTURA CIUDADANA. </p><p style="margin-left:0.25in;text-indent:0.04in;line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Personas naturales o jurídicas, que inadvertidamente pretendan informarse sobre los resultados de la gestión pública, de los entes del orden nacional y territorial del nivel central y descentralizado, y de aquellas otras instituciones que de acuerdo con las normas estén obligados

a acogerse al PGCP. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.3.4 DE ACUERDO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO DE ANÁLISIS Y DIVULGACIÓN.</p><p style="text-indent:-1.18in;line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Instituciones académicas, grupos de investigación, gremios económicos, investigadores, analistas financieros y económicos, medios de comunicación, y organismos multilaterales como el Fondo Monetario Internacional, el Banco Mundial y el Banco Interamericano de Desarrollo.</p><p style="line-height:0.17in;border-bottom-style:solid;border-width:1pt;text-align:justify;padding:1pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-bottom-style:solid;border-width:1pt;text-align:justify;padding:1pt;">1.2.4 CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA.<I></I></p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA69704 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA46650 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.4.1 RACIONAL.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Producto de una construcción lógica–deductiva basada en principios, normas y procedimientos, que se derivan teleológicamente y se validan empíricamente con el entorno.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.4.2 UNIVERSAL.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Busca incluir la totalidad de

los hechos financieros, económicos y sociales de los diferentes entes.

A

1.2.4.3

MEDIBLE.

Revela los resultados financieros, económicos y sociales, empleando unidades de medida cuantitativas o cualitativas.

A

1.2.4.4

COMPARABLE.

Aplican homogéneamente principios, normas y procedimientos que permiten satisfacer las necesidades de confrontación en el tiempo.

A

1.2.5

REQUISITOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA

I.

Doctrina Concordante

Concepto CONTADURÍA

A

CTO_CGN_0069704_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF

de 2004

Concepto CONTADURÍA

A

CTO_CGN_0055465_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF

de 2004

Concepto CONTADURÍA

A

CTO_CGN_0032948_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF

de 2004

A

name="1.2.5.1">1.2.5.1
OPORTUNA. </p><p style="line-
height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-
align:justify;">Debe estar disponible en el momento que sea
requerida por el usuario y tener la posibilidad de influir en la toma de
decisiones.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p
style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.5.2
OBJETIVA. </p><p style="line-
height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-
align:justify;">Debe elaborarse a partir de hechos existentes, con
base en un conocimiento preciso, seguro, profundo y claro de lo que acontece en un ente
público.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><SPAN style="font-
size:12pt;color:blue;"><Doctrina Concordante></p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0070546_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">70546 de 2006</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0023287_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">23287 de 2005</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-
align:justify;">1.2.5.3
CONSISTENTE. </p><p
style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-
align:justify;">Debe existir correlación entre los fines que
persigue el sistema y lo que revela la información contable pública, guardando además
correspondencia entre normas y procedimientos, y de ambos entre sí.</p><p
style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-
align:justify;">1.2.5.4
RELEVANTE. </p><p
style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-
align:justify;">Debe ser útil a los usuarios en procura de que se
cumplan objetivos sociales.</p><p style="line-height:0.17in;text-
align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><SPAN style="font-
size:12pt;"><SPAN style="font-
size:12pt;color:navy;">1.2.5.5 VERIFICABLE.

</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su procedencia y magnitud, observando siempre la aplicación estricta de las normas existentes para el registro de los hechos o actividades públicas.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA36528 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA23287 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.5.6 COMPRENSIBLE.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Debe permitir a los usuarios, considerada por si sola, formarse un juicio sobre su contenido.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA10088 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA1031 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-

height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-bottom-style:solid;border-width:1pt;text-align:justify;padding:1pt;">1.2.6 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PÚBLICA. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA38366 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA38020 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA41716 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA32769 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA18040 de 2003</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA<A href="CTO_CGN_0014924_2003#1*NO EXISTE EL ARCHIVO

.RTF">14924 de 2003</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 8454 de 2003</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.6.1 RECONOCIMIENTO. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los hechos financieros, económicos y sociales se reconocerán en función de los eventos y transacciones que los generan, empleando técnicas cuantitativas o cualitativas. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 75789 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 58219 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 38503 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 36611 de 2005</p><p>

Concepto CONTADURÍA 35746 de 2005</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 26999 de 2005</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify;"> </p><p style="text-align: justify;">Por regla general, los hechos susceptibles de ser cuantificados monetariamente se valuarán al costo histórico, sin detrimento de criterios técnicos alternativos que se requieran en operaciones especiales, los cuales podrán ser objeto de actualización. </p><p style="text-align: justify;"> </p><p style="text-align: justify;">Para hechos no susceptibles de ser cuantificados monetariamente, se empleará lo estipulado por normas técnicas específicas. </p><p style="text-align: justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 63058 de 2006</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 57670 de 2006</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 39322 de 2005</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="border: 1px solid navy;"></p>

Concepto CONTADURÍA de 2005

39257 de 2005

31145 de 2005

30569 de 2005

25342 de 2005

23530 de 2005

21684 de 2005

17295 de 2005

Concepto CONTADURÍA 30399 de 2004</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 14926 de 2004</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 31187 de 2003</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 30094 de 2003</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 22994 de 2003</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 22794 de 2003</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA <A href="CTO_CGN_0028140_2001#1*NO EXISTE EL ARCHIVO

.RTF">28140 de 2001</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.6.2 CAUSACIÓN. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los hechos financieros, económicos y sociales deben registrarse en el momento en que sucedan, independientemente del instante en que se produzca la corriente de efectivo que se deriva de éstos.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 73472 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 70125 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 36611 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 18827 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El registro se efectuará cuando surjan los derechos y obligaciones o cuando la transacción u operación originada por el hecho incida en los resultados del período.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina

[Concepto CONTADURÍA](#)

[CTO_CGN_0067260_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) de 2006

[Concepto CONTADURÍA](#)

[CTO_CGN_0057670_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) de 2006

[Concepto CONTADURÍA](#)

[CTO_CGN_0057132_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) de 2006

[Concepto CONTADURÍA](#)

[CTO_CGN_0075305_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) de 2005

[Concepto CONTADURÍA](#)

[CTO_CGN_0055555_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) de 2005

[Concepto CONTADURÍA](#)

[CTO_CGN_0052633_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) de 2005

[Concepto CONTADURÍA](#)

CTO_CGN_0047960_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF de 2005

CTO_CGN_0047442_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF de 2005

CTO_CGN_0046626_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF de 2005

CTO_CGN_0040750_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF de 2005

CTO_CGN_0040503_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF de 2005

CTO_CGN_0039322_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF de 2005

CTO_CGN_0039257_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF de 2005

[illegible]

Concepto CONTADURÍA de 2005

CTO_CGN_0026905_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF

Concepto CONTADURÍA de 2005

CTO_CGN_0024822_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF

Concepto CONTADURÍA de 2005

CTO_CGN_0023530_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF

Concepto CONTADURÍA de 2005

CTO_CGN_0017295_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF

Concepto CONTADURÍA de 2005

CTO_CGN_0016539_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF

Concepto CONTADURÍA de 2005

CTO_CGN_0016058_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF

Concepto CONTADURÍA de 2005

CTO_CGN_0013244_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF

Concepto CONTADURÍA de 2005

10888 de 2005

Concepto CONTADURÍA de 2005

7539 de 2005

Concepto CONTADURÍA de 2004

62314 de 2004

Concepto CONTADURÍA de 2004

56387 de 2004

Concepto CONTADURÍA de 2004

59942 de 2004

Concepto CONTADURÍA de 2004

52796 de 2004

Concepto CONTADURÍA de 2004

50366 de 2004

Concepto CONTADURIA de 2004

Concepto CONTADURÍA de 2003

Concepto CONTADURÍA de 2003

Concepto CONTADURÍA de 2003

Concepto CONTADURÍA de 2003

Concepto CONTADURÍA de 2002

Concepto CONTADURÍA de 2002

Concepto CONTADURÍA de 2002

.RTF">7161 de 2002</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 28140 de 2001</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 26916 de 2001</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 25542 de 2001</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.6.3 REGISTRO. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los hechos deben contabilizarse mediante procedimientos técnicos adecuados a la organización de la entidad, observando las etapas del proceso contable relativas a la identificación y clasificación, con sujeción a las técnicas de valuación que permitan el debido reconocimiento, garantizando la confiabilidad y utilidad social de la información. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 75789 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA <A

CTO_CGN_0044458_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF de 2005
 CTO_CGN_0021684_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF de 2005
 CTO_CGN_0016058_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF de 2005
 CTO_CGN_0015483_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF de 2005
 CTO_CGN_0014799_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF de 2005
 CTO_CGN_0010280_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF de 2005
 CTO_CGN_0054282_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF de 2004

size:11pt;">Concepto CONTADURÍA 37466 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.6.4 REVELACIÓN. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los estados contables deben contener la discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos; permitir a los usuarios construir indicadores de seguimiento y evaluación de acuerdo con sus necesidades, e informar sobre el grado de avance de planes, programas y proyectos del ente público.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 67301 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 44458 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 31112 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 25342 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-

color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA
<A
href="CTO_CGN_0014799_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">14799 de 2005</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0008243_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">8243 de 2005</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0001162_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">1162 de 2005</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0052796_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">52796 de 2004</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0052422_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">52422 de 2004</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0047995_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">47995 de 2004</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0039485_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">39485 de 2004</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-

height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 31187 de 2003</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.6.5 GESTIÓN CONTINUADA.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Se presume que la actividad del ente público se extiende por tiempo indefinido; por tanto la aplicación de esta norma no está encaminada a determinar su valor de liquidación.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">La presunción de continuidad tiene como propósito establecer el valor que refleje la capacidad del ente para continuar en funcionamiento; si por circunstancias exógenas o endógenas se producen situaciones de fusión, liquidación, escisión o transformación de un ente público, se observarán las normas y procedimientos aplicables para tal efecto.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 1304 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 49800 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 45991 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-

color:lime;">37930 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 36697 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 33107 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 21741 de 2003</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.6.6 ESENCIA SOBRE FORMA.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">La esencia financiera económica y social de los hechos debe primar sobre el requisito de forma o instrumental, al momento del reconocimiento de los eventos y transacciones que los generan, respecto de los cuales se presume la debida observancia de las realidades jurídicas y presupuestales que rigen al ente público.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 75789 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-

color:lime;">36611 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 23530 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 17295 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 8774 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 51251 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 46324 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 32588 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.6.7
PRUDENCIA. </p><p style="line-
height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-
align:justify;">En relación con los ingresos, deben contabilizarse
únicamente los realizados durante el período contable y no los potenciales o sometidos a
condición alguna. Igualmente y con referencia a los gastos deben contabilizarse no sólo los
realizados, sino también aquellos potenciales, desde cuando se tenga conocimiento, es decir,
aquellos que supongan riesgos previsibles o pérdidas eventuales, cuyo origen se determine en el
período actual o en períodos anteriores.</p><p style="line-height:0.17in;text-
align:justify;"><Doctrina
Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-
width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-
color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-
width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-
color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA
<A
href="CTO_CGN_0073472_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">73472 de 2006</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0070525_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">70525 de 2006</p><p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0070125_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">70125 de 2006</p><p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0058219_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">58219 de 2006</p><p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0030442_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">30442 de 2005</p><p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-

height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 11528 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Cuando existan diferentes posibilidades para reconocer y revelar de manera confiable y verificable un hecho, éstas se informarán en notas a los estados contables, donde se justificará la opción escogida y cuantificarán los procedimientos alternativos, con el posible impacto económico, financiero y social en los mismos, de haber optado por uno de éstos y no por la opción elegida. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 70546 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 60015 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 57132 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 56920 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-

[CTO_CGN_0030569_2005#1](#)*NO EXISTE EL ARCHIVO
de 2005

[CTO_CGN_0024822_2005#1](#)*NO EXISTE EL ARCHIVO
de 2005

[CTO_CGN_0010280_2005#1](#)*NO EXISTE EL ARCHIVO
de 2005

[CTO_CGN_0007539_2005#1](#)*NO EXISTE EL ARCHIVO
de 2005

[CTO_CGN_0052796_2004#1](#)*NO EXISTE EL ARCHIVO
de 2004

[CTO_CGN_0048100_2004#1](#)*NO EXISTE EL ARCHIVO
de 2004

[CTO_CGN_0046323_2004#1](#)*NO EXISTE EL ARCHIVO
de 2004

size:11pt;">Concepto CONTADURÍA 38677 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 37466 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 33707 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 32588 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 31187 de 2003</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 18240 de 2003</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.6.8 NO COMPENSACIÓN. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">En ningún caso deben compensarse las partidas de activos y pasivos del balance, ni las de gastos e ingresos que integran el estado de actividad, ni los gastos e ingresos correspondientes a la programación y ejecución presupuestal.</p><p style="line-

height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA62418 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA20510 de 2003</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA30126 de 2002</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.6.9 ASOCIACIÓN DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los flujos monetarios que representen ingresos, costos y gastos deben estar adecuadamente asociados en el período contable. Cuando por circunstancias especiales deban registrarse partidas de períodos anteriores que influyan en los resultados, se revelará en notas a los estados contables, la información relativa a la cuantía y origen de los mismos.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA75961 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-

[illegible]

align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 22739 de 2001</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.6.10 HECHOS POSTERIORES AL CIERRE.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las informaciones conocidas con posterioridad a la fecha de cierre y antes de la emisión de los estados contables, que por su importancia suministren evidencia adicional sobre condiciones existentes antes de dicha fecha, deben registrarse en el mismo período.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 62416 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 20043 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 58859 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 50232 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-

align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 42086 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.6.11 PERÍODO CONTABLE. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Corresponde al tiempo máximo que regularmente el ente público debe medir los resultados de sus operaciones financieras, económicas y sociales, de ejecución presupuestal, y el cumplimiento de las metas de su programación de actividades, efectuando los ajustes y el cierre.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 11086 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Normalmente, el período contable va del 1º de enero al 31 de diciembre, al final del cual, se debe realizar el proceso de cierre. No obstante, se podrán solicitar estados contables intermedios e informes complementarios, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de autoridades competentes, sin que esto signifique necesariamente la ejecución de un cierre.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Adicionalmente, podrán solicitarse estados contables e informes complementarios públicos por períodos superiores a un año, para revelar el estado de avance de los planes de desarrollo.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 76760 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-

size:11pt;">Concepto CONTADURÍA 75165 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 46697 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 1865 de 2005</p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 25212 de 2003</p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 16923 de 2002</p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 27705 de 2001</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-bottom-style:solid;border-width:1pt;text-align:justify;padding:1pt;">1.2.7 NORMAS TÉCNICAS DE CONTABILIDAD PÚBLICA.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA

[CTO_CGN_0008454_2003#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) de 2003

[CTO_CGN_0032769_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) de 2004

[CTO_CGN_0022686_2002#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) de 2002

1.2.7.1

NORMA TÉCNICA RELATIVA AL RECONOCIMIENTO Y REVELACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, FINANCIEROS Y SOCIALES.

En desarrollo de los principios de reconocimiento y revelación, la presente norma técnica precisa los criterios que deben tenerse en cuenta al preparar y presentar información financiera, económica, social y ambiental, de acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública.

Para el registro y comparación en el tiempo, la información reportada por el sistema contable debe considerar mediciones apropiadas a las características y circunstancias que dan origen a las diferentes transacciones y operaciones del ente público. El registro adecuado determina la confiabilidad y la utilidad social que, como pautas orientadoras del sistema, permiten que a través de los estados contables se reconozcan y revelen los resultados del ente contable en un horizonte temporal determinado.

En síntesis, la cuantificación de los hechos financieros, económicos y sociales, debe hacerse utilizando como unidad de medida el peso, moneda nacional de curso forzoso y poder liberatorio. Para efectos de valuación se aplicará, como regla general, el costo histórico entendido

como se describe a continuación:

Costo histórico

Está constituido por el precio de adquisición o importe original, adicionado con todos los costos y gastos en que ha incurrido el ente para la prestación de servicios, en la formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Además, harán parte del costo histórico las adiciones y mejoras objeto de capitalización efectuadas a los bienes, conforme a normas técnicas aplicables a cada caso.

[Doctrina Concordante](#)

Concepto CONTADURÍA de 2005 de 2005

Concepto CONTADURÍA de 2005 de 2005

Concepto CONTADURÍA de 2005 de 2005

En operaciones en que el precio se ha pactado entre agentes, el valor será el convenido; cuando no exista ninguno de los anteriores, se podrá estimar empleando métodos de valuación alternativos.

[Doctrina Concordante](#)

Concepto CONTADURÍA de 2005 de 2005

Concepto CONTADURÍA de 2005 de 2005

La cifra resultante de las anteriores situaciones constituirá el costo histórico por el cual se registrará la transacción en contabilidad. Dicho valor será objeto de actualización, usando

para ello criterios técnicos acordes a cada circunstancia, entre otros:

Costo reexpresado

Está constituido por el costo histórico actualizado a valor corriente, mediante el reconocimiento de cambios de valor, ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos.

Son aceptados como factores de corrección específicos la tasa representativa del mercado “TRM”, los pactos de ajuste, la unidad de valor real “UVR” o cualquier otra modalidad admitida formalmente.

Cuando se contraigan obligaciones o se adquieran bienes o servicios en moneda extranjera, el valor de la transacción debe reexpresarse en moneda nacional, según las normas y procedimientos aplicables a cada evento.

Precio de mercado

Es el valor que resulta de la interacción de las fuerzas de oferta y demanda en el mercado.

Valor presente

Corresponde al valor que resulta de descontar la totalidad de los flujos futuros generados por un activo o pasivo, empleando para el efecto una tasa de descuento.

Costo de reposición

Representa el precio que deberá pagarse para adquirir un activo similar al que se tiene, o el costo actual estimado de reemplazo de los bienes en condiciones semejantes a los existentes.

Valor de realización

Representa el importe en efectivo o su equivalente en el cual se espera sea convertido un activo o liquidado un pasivo, en condiciones normales.

Método (técnica) residual

Es el que busca establecer el valor comercial del bien, normalmente para el terreno, a partir de estimar el monto total de las ventas de un proyecto de construcción, acorde con la reglamentación urbanística vigente y de conformidad con el mercado del bien final vendible, en el terreno objeto de avalúo.

[Doctrina Concordante](#)

color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA
<A
href="CTO_CGN_0038022_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">38022 de 2005</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0046697_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">46697 de 2005</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;">72120<SPAN
style="font-size:11pt;"> de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-
style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-
color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-
width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-
color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA
<A
href="CTO_CGN_0052089_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">52089 de 2004</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0046816_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">46816 de 2004</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0045212_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">45212 de 2004</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0043975_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">43975 de 2004</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-

[illegible]

height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 35786 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 35746 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Estos bienes y derechos se originan en la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan. Desde el punto de vista económico, nacen como consecuencia de operaciones que suponen el incremento de los pasivos, el patrimonio o realización de ingresos.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Inversiones e instrumentos derivados con fines de cobertura de activos.<Concepto modificado por el artículo 1 de la Resolución 174 de 2006. El nuevo texto es el siguiente:> Noción. Las inversiones representan recursos aplicados en la creación y fortalecimiento de empresas públicas y entidades de naturaleza privada, y en la adquisición de valores, en cumplimiento de políticas financieras, económicas y sociales del Estado y que como consecuencia pueden generar utilidades. Igualmente, esta norma trata los instrumentos derivados con fines de cobertura de activos.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las inversiones deben reconocerse por su costo histórico y medirse atendiendo la intención de realización, la disponibilidad de información en el mercado y, tratándose de inversiones patrimoniales, el grado de control o influencia que se tenga sobre el ente receptor de la inversión, mediante la aplicación de metodologías que aproximen su realidad económica, tales como: el valor razonable, el valor presente neto a partir de la tasa interna de retorno, el método de participación patrimonial y el método del costo.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 62860 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-

align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 19862 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los instrumentos derivados para administrar liquidez deben reconocerse y medirse al valor razonable. Por su parte, los instrumentos derivados con fines de cobertura de activos serán objeto de reconocimiento y medición, empleando metodologías de reconocido valor técnico. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las inversiones realizadas en moneda extranjera deben reconocerse aplicando la Tasa Representativa de Mercado–TRM de la fecha de transacción. El valor debe reexpresarse periódicamente con base en la TRM, siempre que la metodología de medición no la considere. El mayor o menor valor obtenido como resultado de la reexpresión debe reconocerse en el período, en las cuentas de actividad. En el caso de inversiones realizadas en diferentes unidades de valor o índices específicos, estas deben reconocerse por el precio de la unidad o índice específico en la fecha de la transacción. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las inversiones deben revelarse teniendo en cuenta la finalidad con la cual se realizan y la modalidad del título o contrato. En relación con la finalidad, las inversiones se efectúan para administrar la liquidez, adquirir el control del ente receptor de la inversión y por razones de política. En cuanto a la modalidad del título, las inversiones se revelan en títulos de deuda y títulos participativos. Cuando surjan provisiones o valorizaciones deberán revelarse por separado. Igualmente, los instrumentos derivados con fines de cobertura de los activos deben revelarse en forma separada.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Notas de Vigencia></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#33FFFF;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#33FFFF;padding:5pt;">- Concepto modificado por el artículo 1 de la Resolución 174 de 2006, publicada en el Diario Oficial No. 46.334 de 19 de julio de 2006".</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#33FFFF;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 39038 de 2005</p><p

Concepto CONTADURÍA 25560 de 2005</p><p style="border-style: solid; border-width: 1px; border-color: navy; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="border-style: solid; border-width: 1px; border-color: navy; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURIA 19880 de 2005</p><p style="border-style: solid; border-width: 1px; border-color: navy; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="border-style: solid; border-width: 1px; border-color: navy; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURIA 16276 de 2005</p><p style="border-style: solid; border-width: 1px; border-color: navy; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="line-height: 0.17in; text-align: justify;">< Legislación Anterior></p><p style="line-height: 0.17in; border-style: solid; border-width: 1px; border-color: navy; text-align: justify; background-color: #FFFF33; padding: 5pt;"> </p><p style="line-height: 0.17in; border-style: solid; border-width: 1px; border-color: navy; text-align: justify; background-color: #FFFF33; padding: 5pt;">Texto original de la Resolución 400 de 2000:</p><p style="line-height: 0.17in; border-style: solid; border-width: 1px; border-color: navy; text-align: justify; background-color: #FFFF33; padding: 5pt;"> </p><p style="line-height: 0.17in; border-style: solid; border-width: 1px; border-color: navy; text-align: justify; background-color: #FFFF33; padding: 5pt;">Inversiones</p><p style="line-height: 0.17in; border-style: solid; border-width: 1px; border-color: navy; text-align: justify; background-color: #FFFF33; padding: 5pt;"> </p><p style="line-height: 0.17in; border-style: solid; border-width: 1px; border-color: navy; text-align: justify; background-color: #FFFF33; padding: 5pt;">Recursos aplicados en la creación y fortalecimiento de los entes públicos, así como en la adquisición de títulos valores, destinados al cumplimiento de políticas sociales, económicas y financieras del Estado.</p><p style="line-height: 0.17in; border-style: solid; border-width: 1px; border-color: navy; text-align: justify; background-color: #FFFF33; padding: 5pt;"> </p><p style="line-height: 0.17in; border-style: solid; border-width: 1px; border-color: navy; text-align: justify; background-color: #FFFF33; padding: 5pt;">Las inversiones deben reconocerse por su costo histórico y actualizarse atendiendo la intención de realización, la disponibilidad de información en el mercado y, tratándose de inversiones patrimoniales, el grado de control que se tenga sobre el ente emisor, mediante la aplicación de metodologías que aproximen su realidad económica, tales como: La cotización en bolsa, el valor presente neto para la determinación del precio de mercado o la rentabilidad interna del título, el método de

participación patrimonial y el método del costo.

Las inversiones deben revelarse teniendo en cuenta la modalidad del título y los rendimientos que genere. Igualmente, la finalidad con la cual se realizan, es decir, administrar la liquidez, adquirir el control del ente emisor y por razones de política.

Rentas por cobrar

Ingresos tributarios, anticipos y retenciones pendientes de recaudo, exigidos sin contraprestación directa que recaen sobre la renta o la riqueza, en función de la capacidad económica del sujeto pasivo o gravando la producción, actividad y consumo.

[On Off](#) <Doctrina Concordante>

Concepto CONTADURÍA

[CTO_CGN_0052633_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) de 2005

Las rentas por cobrar deben reconocerse por el valor determinado en las declaraciones tributarias, las liquidaciones oficiales en firme y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes, responsables y agentes de retención, y actualizarse de acuerdo con los factores de ajuste previstos legalmente. Deben causarse cuando surjan los derechos que los originan, con base en las liquidaciones de impuestos, retenciones y anticipos.

[On Off](#) <Doctrina Concordante>

Concepto CONTADURÍA

[CTO_CGN_0032338_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) de 2005

Las liquidaciones oficiales deben registrarse como derechos contingentes en las cuentas de orden, hasta tanto queden en firme.

align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las rentas por cobrar deben provisionarse como resultado del grado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad e incumplimiento. Para determinar el valor de la provisión el ente público debe realizar una evaluación técnica del riesgo de insolvencia del contribuyente, al menos una vez al final del período contable.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 60015 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 39234 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><I><</I>Inciso 5o. modificado por el artículo 1 de la Resolución 133 de 2006. El nuevo texto es el siguiente:> Las rentas por cobrar deben revelarse según su antigüedad y según las declaraciones tributarias que las originen en: vigencia actual, vigencia anterior y difícil recaudo. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Notas de Vigencia></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#33FFFF;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#33FFFF;padding:5pt;">- Inciso 5o. modificado por el artículo 1 de la Resolución 133 de 2006, publicada en el Diario Oficial No. 46.269 de 15 de mayo de 2006.</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#33FFFF;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Legislación Anterior></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;">Texto anterior a

modificación introducida por la Resolución 133 de 2006:

<INCISO 5o.> Las rentas por cobrar deben revelarse según su antigüedad en: vigencia actual, vigencia anterior y difícil recaudo y, según la naturaleza del impuesto.

Las rentas de vigencia actual incluyen los impuestos liquidados y declarados por el contribuyente o autoridad competente, correspondientes a gravámenes reconocidos durante el ejercicio contable en curso, sin perjuicio de la vigencia a la cual corresponde la liquidación. Así mismo, incluyen las retenciones y anticipos liquidados en el mismo período.

Los saldos de las rentas por cobrar de vigencia actual, se reclasificarán a la vigencia anterior, al inicio de período contable.

Las rentas de difícil recaudo incluyen los impuestos, retenciones y anticipos, liquidados y declarados por el contribuyente o autoridad competente, reclasificados de la vigencia actual o anterior al inicio del período contable o en el momento en que la entidad detecte circunstancias que permitan prever el alto riesgo de irrecuperabilidad.

Las provisiones deben presentarse como un menor valor de las rentas por cobrar, debiendo revelarse en notas a los estados contables los métodos y criterios empleados para su estimación.

Son métodos y criterios aceptados para establecer el valor de la provisión: el individual y el general.

El método individual se basa en el análisis de la antigüedad y revisión de las condiciones de cada una de las rentas por cobrar. Tomando como base la experiencia y las condiciones económicas actuales, el ente público hará la estimación de los porcentajes y valores que considere no tienen probabilidad de recuperarse, teniendo en cuenta que a mayor tiempo vencido, es mayor esta probabilidad. Con base en estos valores calculados se hará el ajuste correspondiente a la provisión.

<Doctrina Concordante>

Concepto CONTADURÍA

19848 de 2005

de 2005

height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El método general o alternativo se basa en la estimación de un porcentaje sobre el total de las rentas por cobrar que se consideran incobrables, independientemente de la situación particular de cada una de ellas. Este método toma en cuenta el comportamiento o experiencia y establece rangos en las rentas por edades de vencimiento. El ente público determinará el porcentaje a aplicar como provisión en cada uno de los rangos definidos, sin exceder del valor de la renta por cobrar.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Deudores</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Comprenden los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades financieras, económicas y sociales del ente público, que se producen como resultado de la venta de bienes o servicios, así como los conceptos conexos a la liquidación de rentas por cobrar, como los intereses moratorios, sanciones y multas por extemporaneidad y demás derechos originados en desarrollo del cometido estatal, por operaciones diferentes a los ingresos tributarios.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Concordancias></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA67260 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA66832 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Estos derechos deben ser reconocidos por su importe original, siempre y cuando exista el derecho cierto de cobro, el cual es susceptible de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes o con los términos contractuales pactados.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA70525 de 2006</p><p

Concepto CONTADURÍA 30569 de 2005</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify;"> </p><p style="text-align: justify;">Como resultado del grado de incobrabilidad originado en factores tales como antigüedad e incumplimiento, debe provisionarse el valor de los derechos que se estimen incobrables y ajustarse permanentemente de acuerdo con su evolución.</p><p style="text-align: justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 72041 de 2006</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 67295 de 2006</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 39234 de 2005</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 32340 de 2005</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size: 11pt; background-

color:lime;">10280 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El cálculo de la provisión debe corresponder a una evaluación técnica, que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo por la eventual insolvencia del prestatario y deberá efectuarse por lo menos al cierre del período contable. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Inciso modificado por el artículo 1 de la Resolución 173 de 2006. El nuevo texto es el siguiente:> Los deudores deben revelarse de acuerdo con su origen en: Derechos derivados de las actividades de comercialización de bienes y de la prestación de servicios, de financiación, de seguridad social, de transferencias y demás ingresos no tributarios, entre otros; y de acuerdo con el riesgo de insolvencia del prestatario, en deudores de difícil recaudo.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Notas de Vigencia></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#33FFFF;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#33FFFF;padding:5pt;">- Inciso modificado por el artículo 1 de la Resolución 173 de 2006, publicada en el Diario Oficial No. 46.307 de 22 de junio de 2006.</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#33FFFF;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 56967 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Legislación Anterior></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;">Texto anterior a la modificación introducida por la Resolución 173 de 2006:</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-

<INCISO 5> Los deudores deben revelarse de acuerdo con su origen en: Derechos originados de actividades comerciales, de financiación, de seguridad social, por destinación específica y transferencias; adicionalmente teniendo en cuenta el riesgo de insolvencia del prestatario en deudores de difícil recaudo. </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El valor de las provisiones constituidas se presenta como un menor valor de los deudores, debiendo revelarse en notas a los estados contables, los métodos y criterios utilizados para su estimación.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Son métodos y criterios aceptados para establecer el valor de la provisión, el individual y el general, de conformidad con lo definido para el caso de las rentas por cobrar.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Inventarios</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Comprenden los bienes corporales adquiridos a cualquier título o producidos en desarrollo de la actividad fundamental del ente público o actividades conexas a la misma, con la intención de ser comercializados, transformados o consumidos en la producción de bienes o prestación de servicios o para suministrarlos en forma gratuita a la comunidad.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 74153 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">No constituyen inventarios los bienes destinados a formar parte de la infraestructura propia del ente público para desarrollar su cometido estatal (Propiedades, planta y equipo) o para uso, goce y disfrute de la comunidad (Bienes de beneficio y uso público), ni los elementos para su mantenimiento y construcción.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">La <I>comercialización</I> comprende el proceso de intermediación entre los centros de producción y los destinos de consumo, a través de diferentes operaciones de compraventa mayoristas o minoristas, actividad en la cual los bienes no son objeto de transformación por parte de quien los comercializa.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">La <I>producción de bienes</I> se considera como el proceso de creación de valor, que realizan ciertas unidades económicas, en el cual a

partir de la combinación de insumos, mano de obra e infraestructura, se elaboran o fabrican nuevos bienes que se destinan al consumo final o comercialización.

La *prestación de servicios* comprende las actividades que tienen por objeto satisfacer necesidades colectivas, en las cuales se consideran como inventarios los materiales que sean consumidos directamente en la prestación de los mismos.

Los inventarios deben reconocerse por el costo histórico y se llevarán por el sistema de inventario permanente, empleando el método de valuación que mejor refleje el valor de mercado de los mismos.

Para efectos de valuación y determinación de los costos pueden aplicarse los métodos de Primeras en entrar primeras en salir –PEPS-, costo promedio o cualquier otro de reconocido valor técnico, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, procesos productivos y procedimientos internos. No se considera método de reconocido valor técnico el UEPS.

Deberán reconocerse provisiones por las contingencias originadas en disminuciones físicas o monetarias, tales como merma, deterioro u obsolescencia, las cuales se calcularán mediante la aplicación de criterios técnicos que permitan determinar su razonabilidad, de acuerdo con la naturaleza del inventario y condiciones que hayan afectado los mismos.

Deben revelarse de acuerdo con su estado de elaboración, en productos terminados, en proceso e insumos y de acuerdo con su disponibilidad, en inventarios en tránsito y en poder de terceros. Las provisiones constituidas deben revelarse por separado como un menor valor de los inventarios.

Así mismo, el método de valuación utilizado debe ser indicado en las notas a los estados contables.

Propiedades, planta y equipo

Comprende los bienes tangibles adquiridos, construidos, o que se encuentran en tránsito, en construcción, en mantenimiento, o en montaje y que se utilizan para atender necesidades sociales, mediante la producción de bienes, la prestación de servicios, o para la utilización en la administración o usufructo del ente público, y por tanto no están destinados para la venta en desarrollo de actividades comerciales, siempre que su vida útil probable, en condiciones normales, exceda de un año, entendiendo éste, como el tiempo o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien.

<Doctrina Concordante>

Concepto CONTADURÍA

<A href="CTO_CGN_0064244_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO

[de 2006](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2006](#)

[CTO_CGN_0063953_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO](#)

[de 2006](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2006](#)

[CTO_CGN_0062301_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO](#)

[de 2006](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2006](#)

[CTO_CGN_0062072_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO](#)

[de 2006](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2006](#)

[CTO_CGN_0058782_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO](#)

[de 2006](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2006](#)

[CTO_CGN_0043158_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO](#)

[de 2005](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2005](#)

[CTO_CGN_0038752_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO](#)

[de 2005](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2005](#)

color:lime;">30008 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 26719 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 24538 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 19267 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Deben reconocerse por su costo histórico y actualizarse mediante la aplicación de métodos tales como: el costo de reposición, el valor de realización, valor presente (capitalización de rentas o ingresos) y el método (técnica) residual. Para establecer el costo de reposición pueden emplearse avalúos o precios de referencia, en tanto que el valor de realización se aplicará cuando se tenga la intención de enajenarlos, debiendo realizar para el efecto los respectivos avalúos técnicos. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 31939 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El valor de los bienes recibidos en permuta o donación, corresponderá al convenido entre las partes o en forma alternativa, al estimado mediante avalúo técnico.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><SPAN style="font-

size:12pt;">El valor de las adiciones y mejoras que aumenten la vida útil del bien, amplíen su capacidad, la eficiencia operativa, mejoren la calidad de los productos y servicios, o permitan una reducción significativa de los costos de operación, constituyen un mayor valor del bien, el cual afectará el cálculo futuro de la depreciación; en caso contrario, se reconocerá como gasto o costo, según corresponda.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Por regla general la depreciación debe reconocerse mediante la distribución racional y sistemática del costo de los bienes, durante su vida útil estimada, con el fin de asociar la contribución de estos activos a la generación de productos o servicios del ente público. No obstante, aquellos activos considerados de menor cuantía, podrán depreciarse totalmente en el período en el cual fueron formados o adquiridos. La determinación de la depreciación debe efectuarse mediante criterios de reconocido valor técnico, aplicando aquel que mejor refleje el equilibrio entre los beneficios recibidos, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA30464 de 2005</p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURIA 15720 de 2005</p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Son depreciables aquellos bienes que pierden su capacidad normal de operación durante su vida útil, tales como edificaciones; plantas, ductos y túneles; redes, líneas y cables; maquinaria y equipo; equipo médico y científico; muebles, enseres y equipo de oficina; equipos de comunicación y computación; equipo de transporte, tracción y elevación; equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Se consideran como no depreciables los terrenos. Por su parte, no son objeto de depreciación las construcciones en curso, la maquinaria y equipo en montaje, los bienes en tránsito y las propiedades, planta y equipo no explotadas, en mantenimiento, mientras permanezcan en esta situación.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El valor de los semovientes se amortizará durante el lapso que se considere como ciclo productivo, de acuerdo con métodos de reconocido valor técnico.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El valor de la inversión efectuada para construcción o adecuación de las vías de comunicación y acceso internas, se amortizará durante el lapso estimado de acuerdo con estudios de reconocido valor técnico, teniendo en cuenta la

capacidad de prestar servicios o generar beneficios.

Deben reconocerse provisiones de conformidad con las normas contables vigentes, cuando éstas sean procedentes como resultado de la pérdida por demérito u obsolescencia presentada por hechos extraordinarios o fortuitos; así mismo, por efectos de la pérdida de valor económico para aquellos bienes que se encuentran ubicados en zonas de alto riesgo, o por el deterioro que sufren las propiedades, que requieren condiciones ambientales específicas para su funcionamiento o conservación.

[Doctrina Concordante](On Off)

Concepto CONTADURÍA

[74508](CTO_CGN_0074508_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF) de 2006

Las valorizaciones y desvalorizaciones se reconocerán como resultado del análisis comparativo, entre el valor determinado producto de las actualizaciones realizadas y el valor en libros del respectivo bien.

[Doctrina Concordante](On Off)

Concepto CONTADURÍA

[75925](CTO_CGN_0075925_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF) de 2006

Concepto CONTADURÍA

[80999](CTO_CGN_0080999_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF) de 2006

Las propiedades, planta y equipo deben revelarse de acuerdo con su naturaleza y capacidad de desplazamiento, en muebles, inmuebles, plantaciones y de locomoción propia.

Los bienes muebles se revelarán de acuerdo con su función, destinación y su estado normal de funcionamiento o de situaciones especiales para ser involucrados en procesos

operativos o administrativos. En los bienes inmuebles se revelará, por separado, el valor que corresponda a terrenos.

Los bienes clasificados como de locomoción propia, corresponden a los semovientes y deben revelarse en forma separada.

Las depreciaciones y amortizaciones acumuladas, así como las provisiones cuando sean procedentes, constituyen un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y deberán reflejarse en forma separada. Por su parte cuando haya lugar a la constitución de valorizaciones deberán reflejarse igualmente de manera separada.

[On Off](#) < Doctrina Concordante >

Concepto CONTADURIA

[CTO_CGN_0074880_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) 74880 de 2006

Concepto CONTADURÍA

[CTO_CGN_0057737_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) 57737 de 2006

Concepto CONTADURÍA

[CTO_CGN_0006105_2003#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) 6105 de 2003

Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales

Comprende los bienes destinados para el uso y goce de todos los habitantes del territorio nacional, que son de dominio del ente público y pueden o no, ser administrados por éste. Así mismo incluye los bienes formados o adquiridos en virtud de la ejecución de contratos de concesión. Están orientados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución.

[On Off](#) < Doctrina Concordante >

color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA
<A
href="CTO_CGN_0064244_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">64244 de 2006</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0063718_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">63718 de 2006</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0057057_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">57057 de 2006</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0042853_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">42853 de 2005</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0028152_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">28152 de 2005</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-
style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-
color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA
<A
href="CTO_CGN_0022525_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">22525 de 2005</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-
style:solid;border-width:1px;border-color:navy;background-
color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURIA
<A
href="CTO_CGN_0017300_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">17300 de 2005</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-

height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Estos bienes deben reconocerse por el costo histórico. Podrán ser objeto de avalúos técnicos cuando circunstancias especiales lo ameriten.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El costo de los bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales recibidos en donación o en cumplimiento de cláusulas contractuales, corresponderá al valor convenido entre las partes, o en forma alternativa, al estimado mediante avalúo técnico. Cuando se trate de incorporar el valor de un bien a la contabilidad del ente público, debe hacerse por un valor estimado, afectando directamente el patrimonio.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El valor de las erogaciones que aumenten la vida y calidad del bien, en cuanto al servicio público que se espera deba prestar, constituyen un mayor valor del bien. De lo contrario, se reconocerán como un gasto.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los bienes de beneficio y uso público en servicio que sean administrados por el ente público serán objeto de amortización afectando directamente el patrimonio, durante el lapso estimado en que estarán en capacidad de prestar servicios o generar beneficios a la comunidad, de acuerdo con estudios de reconocido valor técnico, los cuales deberán contemplar la estimación de valores residuales, según sea el caso.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA26365 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los bienes de beneficio y uso público deben revelarse atendiendo su naturaleza, destinación y situación en: construcción, en servicio y entregados en administración. Las amortizaciones que proceden deben revelarse por separado, como un menor valor de los mismos.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA43158 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-

align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 30604 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Recursos naturales y del ambiente</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los recursos naturales y del ambiente son bienes tangibles e intangibles, que por sus propiedades, especie, género o clase, se encuentran en la naturaleza y el ambiente.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Comprende los recursos existentes, más todas aquellas inversiones orientadas a formar nuevos recursos, adicionar o mejorar los existentes, con el fin de incrementar los beneficios sociales tratándose de los recursos naturales renovables, o a explotar los recursos naturales y del ambiente para obtener un beneficio económico, tratándose de los recursos naturales renovables y no renovables.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los recursos naturales existentes deben reconocerse por los valores establecidos mediante procedimientos técnicos que consideren aspectos exógenos y endógenos, tales como degradación, tectónicos, deterioro o autodestrucción natural, y serán objeto de actualización conforme a las normas vigentes. Tratándose de los recursos naturales renovables en conservación existentes, se reconocerán y actualizarán de acuerdo con las metodologías que defina la autoridad competente en materia ambiental.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Por su parte, las inversiones en recursos naturales se reconocerán por el costo histórico y se actualizarán mediante la aplicación de métodos de reconocido valor técnico.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Para efecto de revelación, dependiendo de sus características, los recursos naturales y del ambiente se clasifican como renovables y no renovables. Atendiendo las actividades adelantadas por los entes públicos se clasifican en conservación, tratándose de los recursos naturales renovables y, en explotación en lo relativo a los recursos naturales renovables y no renovables.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">La revelación de las inversiones en recursos naturales se llevará a cabo atendiendo las características del recurso natural al cual está dirigida la inversión y la actividad que adelante el ente público en cuanto a los recursos naturales.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los recursos naturales renovables son susceptibles de ser reemplazados por otros de las mismas características y naturaleza y pueden sufrir degradación ambiental. Por su parte, los no renovables no son susceptibles de reproducción o reemplazo.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los recursos naturales se agotan en la medida en que se explotan. El agotamiento debe revelarse por separado como un menor valor de los mismos.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p></div>

align:justify;">Las inversiones en recursos naturales renovables en conservación están conformadas por los costos incurridos en la formación de nuevos recursos y en la adición o mejora de los recursos existentes, así como los costos incurridos en estudios e investigaciones que determinaron la viabilidad del proyecto.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Estas inversiones se revelan en forma separada de los recursos existentes y no son objeto de amortización, teniendo en cuenta que con el transcurso del tiempo adquieren mayor valor y generan valor agregado a la conservación del medio ambiente, originado en la variación en volumen del recurso, en la calidad del mismo y en la sostenibilidad del medio ambiente.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las inversiones en recursos naturales renovables y no renovables en explotación, están conformadas por los costos incurridos en estudios e investigaciones que determinaron la viabilidad del proyecto en ejecución, los gastos de desarrollo y exploración, y los costos incurridos para la explotación, hasta el momento en que inicie la etapa de producción. Serán objeto de amortización, tomando como criterio para su cálculo métodos de reconocido valor técnico. Se revelan por separado como un menor valor de las inversiones.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Otros activos</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Comprenden los derechos y bienes tangibles e intangibles que son complementarios para el cumplimiento del cometido estatal o están asociados a su administración y mantenimiento, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, tránsito o modalidad especial de adquisición.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA67095 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Adicionalmente, tratándose de la gestión ambiental se incluyen las actividades orientadas a la conservación de los recursos naturales y del ambiente con el propósito de protegerlos de daño, repararles el deterioro y mantenerlos, así como, aquellas orientadas a la investigación, estudios y educación ambiental. Estas actividades, se constituyen en inversión social, la cual puede ser diferida o registrada directamente en el gasto.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Para efectos del reconocimiento debe tenerse en cuenta la clasificación del bien o derecho. Los activos diferidos deben reconocerse por su costo histórico y por regla general no son susceptibles de actualización, excepto aquellos que de manera específica así se determine.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los bienes de arte y cultura y los intangibles, se

reconocen por su costo histórico y son susceptibles de actualización.

[On Off](#) & Doctrina Concordante

Concepto CONTADURÍA
CTO_CGN_0069829_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF 69829
de 2006
Las responsabilidades serán reconocidas por el costo de reposición el cual se actualizará de acuerdo con las normas que le sean aplicables al respectivo activo, con el fin de garantizar el mantenimiento del patrimonio público.
On Off & Doctrina Concordante
Concepto CONTADURÍA
CTO_CGN_0063781_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF 63781
de 2006
Concepto CONTADURIA
CTO_CGN_0019554_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF 19554
de 2005
Concepto CONTADURIA
CTO_CGN_0015918_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF 15918
de 2005
Concepto CONTADURIA
CTO_CGN_0014689_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF 14689
de 2005

Los activos tales como los bienes recibidos en dación de pago y los adquiridos de instituciones inscritas, se reconocerán por el valor convenido, el cual es susceptible de actualización, de conformidad con los términos contractuales y las normas contables que le sean aplicables al ente público.

Para los activos que son producto de las reclasificaciones contables, el reconocimiento se hará por el valor registrado en las cuentas de origen y están sometidos a los procesos de actualización que aplican a las mismas.

Para efectos de revelación, los otros activos se clasifican atendiendo la clase de bien y su condición, en los siguientes conceptos: Bienes y derechos en proceso de titularización, bienes recibidos en dación de pago, activos adquiridos de instituciones inscritas, bienes adquiridos en leasing financiero, bienes de arte y cultura e intangibles.

Igualmente, se clasifica como inversión social diferida la contribución a la formación de un activo social. Atendiendo su correlación con el funcionamiento del ente público, en cargos diferidos, obras y mejoras en propiedad ajena, gastos pagados por anticipado. En relación con la modalidad del encargo, en bienes entregados a terceros, así mismo, para las responsabilidades se considera la instancia del proceso en que se encuentran.

Los cargos diferidos se amortizarán durante los períodos en los cuales se espera percibir los beneficios de los costos y gastos incurridos, de acuerdo con los estudios de factibilidad para su recuperación, los períodos estimados de consumo de los bienes o servicios, o la vigencia de los respectivos contratos, según corresponda. El impuesto diferido se amortizará durante los períodos en los cuales se reviertan las diferencias temporales que lo originaron. Por su parte, el cargo por corrección monetaria diferida se amortizará en la misma proporción en

que se asignen los costos que la causaron.

Las obras y mejoras en propiedad ajena se amortizarán durante el período de duración del contrato que ampare el uso de la propiedad, sólo cuando el costo de las obras y mejoras efectuadas no sean reembolsables.

La amortización de la inversión social diferida se realizará durante los períodos en los cuales se espera percibir beneficios, o en la vigencia de los respectivos proyectos.

Los bienes entregados a terceros se amortizarán durante el período que corresponda a la explotación del bien entregado, de acuerdo con la duración del amparo legal o contractual. En todo caso, el período de amortización no podrá ser superior a los años de vida útil estimados para el bien que se trate.

[On Off](#)<Doctrina Concordante>

width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 74153 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 65151 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 40690 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 23690 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El valor de los intangibles adquiridos o desarrollados se amortizará durante el lapso que corresponda a la recuperación de la inversión en que se incurrió, el período en que se obtendrán beneficios esperados por efectos de su explotación o la duración del amparo legal o contractual.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 75961 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA <A href="CTO_CGN_0075540_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO

[illegible]

[CTO_CGN_0030953_2005#1](#)*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF">30953 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 29334 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 27510 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 23530 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 22667 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 22313 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 9571 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-

[illegible]

Concepto CONTADURÍA de 2005 de 2005

Concepto CONTADURÍA de 2005 de 2005

Concepto CONTADURÍA de 2004 de 2004

Concepto CONTADURÍA de 2004 de 2004

Concepto CONTADURÍA de 2004 de 2004

Concepto CONTADURÍA de 2004 de 2004

Concepto CONTADURÍA de 2004 de 2004

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Concepto CONTADURÍA

7314 de 2003

5591 de 2003

1569 de 2003

24286 de 2002

21969 de 2002

10023 de 2002

1844 de 2002

Concepto CONTADURÍA 63585 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 58219 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 32343 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Estas obligaciones se originan en la ley, en los negocios jurídicos y demás actos o hechos que las generan. Desde el punto de vista económico, se originan como consecuencia de operaciones que suponen un incremento de activos o generación de costos y gastos.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las obligaciones ciertas a diferencia de las estimadas, se caracterizan porque su determinación se obtiene de forma objetiva y exacta, tanto en lo relativo al plazo para su cancelación o aplicación, fijado por las partes o las normas legales, como en la cuantía del valor a restituir.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Norma técnica modificada por el artículo 1 de la Resolución 175 de 2006. El nuevo texto es el siguiente:>Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Noción. Las Operaciones de crédito público corresponden a los actos o contratos que de conformidad con las disposiciones legales sobre crédito público, tienen por objeto dotar al ente público de recursos, bienes o servicios, con plazo para su pago, tales como empréstitos, emisión y colocación de bonos y títulos de deuda pública y, crédito de proveedores. Las operaciones de financiamiento con la banca central corresponden a los préstamos que obtiene el gobierno nacional, por parte de esta entidad. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Tratándose de contratos de empréstito, las operaciones de crédito público deben reconocerse por el valor desembolsado; los bonos y títulos colocados se reconocen por el valor nominal y los créditos de proveedores deben reconocerse por

el valor del bien o servicio recibido. Para el caso de las operaciones de crédito público asumidas, estas se reconocen por el valor de la deuda que se adquiere, con base en la norma que autorice tal operación. Por su parte, el cumplimiento de garantías otorgadas se reconoce por el valor de los pagos por concepto de capital que llegaran a efectuarse.

Las operaciones de crédito público pactadas en moneda extranjera, deben reconocerse aplicando la Tasa Representativa de Mercado, TRM, de la fecha de transacción. Este valor debe reexpresarse periódicamente, aplicando la TRM en la fecha de medición. En el caso de operaciones contraídas en diferentes unidades de valor o índices específicos, estas deberán reconocerse por el precio de la unidad en la fecha de la obligación y deberán reexpresarse periódicamente, aplicando el precio de la unidad o el índice a la fecha de medición. En el caso de obligaciones con pactos de ajuste, deberán reexpresarse las partidas aplicando el criterio señalado en tal pacto. El mayor o menor valor obtenido como resultado de la reexpresión, debe reconocerse en el período, en las cuentas de actividad.

Las operaciones de crédito público deben revelarse atendiendo los criterios de origen, plazo pactado y operación que provee el financiamiento.

De acuerdo con su origen, las operaciones de crédito público se clasifican en internas y externas. Se consideran internas, las que de conformidad con la reglamentación vigente se celebren exclusivamente entre residentes del territorio Nacional. Por su parte, las externas corresponden a aquellas que se celebren con no residentes.

Atendiendo el plazo pactado, las operaciones de crédito público se clasifican en corto y largo plazos. Son de corto plazo las adquiridas con plazo para su pago es inferior o igual a un año, y de largo las adquiridas con plazo para su pago superior a un año.

De acuerdo con la operación que provee el financiamiento, las operaciones de crédito público se clasifican en empréstitos, emisión y colocación de bonos y títulos y crédito de proveedores.

El financiamiento con la banca central se reconoce por el valor del desembolso y se revela como una forma particular de financiamiento.

[On Off](#) <Notas de Vigencia>

[R_CGN_0175_2006#1*NO EXISTE EL BOOKMARK](#)1

de la Resolución 175 de 2006, publicada en el Diario Oficial No. 46.307 de 22 de junio de 2006.

[On Off](#) <Doctrina Concordante>

Concepto CONTADURÍA40500 de 2005</p><p style="text-align: justify; border: 1px solid navy; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; height: 0.17in; text-align: justify;"><Legislación Anterior></p><p style="text-align: justify; border: 1px solid navy; background-color: #FFFF33; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; border: 1px solid navy; background-color: #FFFF33; padding: 5pt;">Texto anterior a la modificación introducida por la Resolución 175 de 2006:</p><p style="text-align: justify; border: 1px solid navy; background-color: #FFFF33; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; border: 1px solid navy; background-color: #FFFF33; padding: 5pt;">Operaciones de crédito público.Las operaciones de crédito público –OCP- corresponden a aquellos actos o contratos que tienen por objeto dotar a la entidad estatal de recursos, bienes o servicios, con plazo para su pago, los cuales deben cumplir con normas específicas que regulen cada clase de operación.</p><p style="text-align: justify; border: 1px solid navy; background-color: #FFFF33; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; border: 1px solid navy; background-color: #FFFF33; padding: 5pt;">Las operaciones de crédito público deben reconocerse por el valor desembolsado, tratándose de contratos de empréstito; por el valor del bien o servicio recibido, para los créditos de proveedores y por el valor nominal de los títulos colocados.</p><p style="text-align: justify; border: 1px solid navy; background-color: #FFFF33; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; border: 1px solid navy; background-color: #FFFF33; padding: 5pt;">Las operaciones de crédito público pactadas en dólares de los Estados Unidos de Norte América deben convertirse a la tasa de cambio, certificada por la autoridad competente en la fecha del desembolso y reexpresarse periódicamente de conformidad con la normatividad vigente, al igual que las obligaciones con pacto especial de ajuste.</p><p style="text-align: justify; border: 1px solid navy; background-color: #FFFF33; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; border: 1px solid navy; background-color: #FFFF33; padding: 5pt;">Por su parte, las obligaciones pactadas en moneda extranjera diferente a dólares de los Estados Unidos de Norte América, serán convertidas previamente a esta última denominación a la tasa de cambio de compra y periódicamente ajustarse a la tasa de cambio de venta que rija entre las dos monedas, reconociendo en los resultados del período, el mayor o menor valor causado por efecto del reajuste.</p><p style="text-align: justify; border: 1px solid navy; background-color: #FFFF33; padding: 5pt;"> </p></div>

width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;">Las operaciones de crédito público deben revelarse atendiendo los criterios de origen, plazos pactados, clase de entidad y operación que provee el financiamiento.</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;">De acuerdo con su origen las operaciones de crédito público, se clasifican en internas y externas. Se consideran operaciones de crédito público internas las que de conformidad con la reglamentación vigente se celebren exclusivamente entre residentes del territorio colombiano y pagaderas en moneda nacional. Igualmente, constituye deuda pública interna, la emisión de títulos de deuda pública que tienen como propósito reclasificar otra clase de obligación, como sentencias, conciliaciones, cruces de cuentas, siempre que las normas legales lo permitan. Por su parte, las operaciones de crédito público externas, corresponden a aquellas que se celebren con no residentes y pagaderas en divisas.</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;">Atendiendo los plazos pactados se clasifican en corto y largo plazo. Son obligaciones de corto plazo, las adquiridas con plazo para su pago igual o inferior a un año y de largo plazo, las adquiridas con plazo para su pago superior a un año. Para cada uno de ellos deben revelarse en forma separada, los valores a amortizar en la respectiva vigencia.</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;">De acuerdo con la clase de entidad que provee el financiamiento se clasifican en Banco Central para el gobierno nacional; también se adquieren con el sistema financiero, proveedores, gobiernos, banca multilateral, entes públicos y otras entidades. Atendiendo al tipo de operación que genera el financiamiento, en contratos empréstitos, colocación de bonos y títulos, y crédito de proveedores.</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;">Se entiende por contratos de empréstito aquellos que tienen por objeto proveer a la entidad estatal contratante de recursos en moneda nacional o extranjera, distinguiendo los que se celebran entre entes públicos, los cuales se clasifican en el concepto de préstamos gubernamentales, e identificando la clase de préstamo por acuerdos de pago, créditos presupuestarios, de tesorería y transitorios. Entre los títulos de deuda pública están los bonos y demás valores de contenido crediticio, emitidos por las entidades estatales. Los créditos de proveedores comprenden aquellos mediante los cuales se contrata la adquisición de bienes o servicios.</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-

color:#FFFF33;padding:5pt;">Los intereses y comisiones causados deben revelarse en cuentas separadas de la obligación de la cual se derivan, así como los descuentos y primas en la colocación de títulos de deuda pública, que corresponden al menor o mayor valor recibido con relación al valor nominal de los mismos, los cuales se amortizarán durante el tiempo de redención de los títulos.</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;">Las operaciones de crédito público mediante las cuales la entidad actúa como deudor solidario o garante de obligaciones de pago, por sus características de ser contingencias, se registran dentro de las cuentas de orden acreedoras, y por tanto no se consideran como parte integrante de los pasivos de la entidad, hasta que la contingencia se considere probable, situación en la cual debe clasificarse como un pasivo contingente o se convierta en una obligación real, originando su clasificación como deuda asumida y acuerdos de pago según corresponda.</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Norma técnica modificada por el artículo 2 de la Resolución 175 de 2006. El nuevo texto es el siguiente:> Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados con fines de cobertura de pasivos.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Noción. Comprenden las operaciones que no exigen las formalidades propias de las operaciones de crédito público tales como las efectuadas para cubrir situaciones temporales de iliquidez, las obligaciones surgidas en acuerdos de pago suscritos como resultado del cumplimiento de garantías de operaciones de crédito público por parte de la Nación y las entidades territoriales, y las operaciones de la Nación a corto plazo. Así mismo, incorpora las obligaciones contraídas por las empresas públicas con participación del sector público igual al 50% en el capital o menor, en caso de influencia importante, tales como empréstitos y emisión y colocación de bonos y títulos, que tienen por objeto dotar a la entidad de recursos, con plazo para su pago, cuando tales operaciones se ciñen a los requerimientos jurídicos de orden comercial o financiero del sector privado, según los acuerdos o pactos de financiamiento entre las partes. Así mismo, esta norma trata los instrumentos derivados con fines de cobertura de pasivos.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Tratándose de contratos de empréstito y operaciones para cubrir situaciones temporales de iliquidez, las operaciones de financiamiento deben reconocerse por el valor desembolsado; los bonos y títulos colocados se reconocen por el valor nominal. En cuanto a los contratos de leasing, estos se reconocen por el valor presente neto de los cánones futuros y opción de compra pactados. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Finalmente, para el caso de las obligaciones surgidas en acuerdos de pago, estas se reconocen por el valor pactado. Los instrumentos derivados deben reconocerse por el valor del derecho y la obligación en la fecha de inicio del contrato y serán objeto de medición, empleando metodologías de reconocido valor técnico. Se revelan identificando la clase de pasivo cubierto.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p>

Las operacion es de financiamiento que han sido pactadas en moneda extranjera deben reconocerse aplicando la Tasa Representativa de Mercado, TRM, de la fecha de transacción. Este valor debe reexpresarse periódicamente, aplicando la TRM en la fecha de medición. En el caso de operaciones de financiamiento contraídas en diferentes unidades de valor o índices específicos, estas deberán reconocerse por el precio de la unidad en la fecha de la obligación y deberán reexpresarse periódicamente, aplicando el precio de la unidad o el índice a la fecha de medición. En el caso de obligaciones con pactos de ajuste deberán reexpresarse las partidas aplicando el criterio señalado en tal pacto. El mayor o menor valor obtenido como resultado de la reexpresión debe reconocerse en el período, en las cuentas de actividad.

Las operaciones de financiamiento deben revelarse atendiendo los criterios de origen, plazo pactado y operación que provee el financiamiento.

De acuerdo con su origen, las operaciones de financiamiento se clasifican en internas y externas. Se consideran internas las que de conformidad con la reglamentación vigente se celebren exclusivamente entre residentes del territorio nacional. Por su parte, las externas corresponden a aquellas que se celebren con no residentes.

Atendiendo el plazo pactado, las operaciones de financiamiento se clasifican en corto y largo plazos. Son de corto plazo las adquiridas con plazo para su pago inferior o igual a un año, son de largo plazo, las adquiridas con plazo para su pago superior a un año.

De acuerdo con la operación que provee el financiamiento, se clasifican en empréstitos, operaciones de colocación de bonos y títulos, operaciones para cubrir situaciones temporales de iliquidez y contratos de leasing.

[<Notas de Vigencia>](#)

- Norma técnica modificada por el artículo [2](#) de la Resolución 175 de 2006, publicada en el Diario Oficial No. 46.307 de 22 de junio de 2006.

[<Legislación Anterior>](#)

Texto anterior a la modificación introducida por la Resolución 175 de 2006:

height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;">Obligaciones financieras</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;">Corresponde a las obligaciones contraídas por los entes públicos con instituciones financieras, que dada su modalidad y términos de financiación, solo requieren ajustarse a las condiciones normales exigidas por los prestatarios y por tanto no requieren de las formalidades propias de las operaciones de crédito público.</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;">Las obligaciones financieras deben reconocerse por el valor desembolsado o asumido, o por el valor presente de los cánones futuros y opción de compra pactados, tratándose de operaciones de "leasing".</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;">Estas obligaciones deben actualizarse periódicamente de acuerdo con la modalidad de ajuste pactado y observando las disposiciones vigentes, reconociendo en los resultados del período, el mayor o menor valor causado por efecto del ajuste.</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;">Se revelan en función de la modalidad de la obligación adquirida en administración de liquidez, créditos obtenidos, obligaciones asumidas por el Fondo Nacional de Garantías en su condición de garante ante instituciones financieras y fondos adquiridos con compromisos de recompra, identificando la obligación principal del costo financiero originado por la misma.</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Cuentas por pagar<Norma técnica modificada por el artículo3 de la Resolución 175 de 2006. El nuevo texto es el siguiente:></p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Noción. Las cuentas por pagar son las obligaciones de la entidad contable pública adquiridas con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido estatal.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las cuentas por pagar deben reconocerse por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar en el momento de adquirir la obligación. En el caso de operaciones con proveedores en moneda extranjera, estas deben reconocerse aplicando la Tasa Representativa de Mercado, TRM, de la fecha de transacción. Los

costos de endeudamiento, como intereses y comisiones por pagar, se reconocen por el valor devengado o causado, de acuerdo con las condiciones pactadas. Las cuentas por pagar se registran en el momento en que se reciba el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes, de conformidad con las condiciones contractuales. Cuando no exista prestación a cargo de un tercero, su reconocimiento debe estar condicionado al nacimiento de la obligación en virtud de la ley o acto administrativo.

[Doctrina Concordante](#)

Concepto CONTADURÍA de 2006

de 2006

Estas obligaciones deben medirse periódicamente de acuerdo con la modalidad de ajuste pactado y observando las disposiciones vigentes. El valor de las operaciones con proveedores en moneda extranjera se debe reexpresar periódicamente, aplicando la TRM en la fecha de medición. El mayor o menor valor generado por efectos de la reexpresión se reconoce en los resultados del período.

Se revelan en función de los hechos que originan la obligación, tales como: Adquisición de bienes y servicios, transferencias, impuestos, depósitos, avances y anticipos y costos de endeudamiento. Adicionalmente, se clasifican atendiendo la operación especializada de algunas entidades contables públicas, entre otros: Aportes a afiliados, subsidios asignados, seguros y reaseguros, premios por pagar, administración del sistema de seguridad social y fondo de solidaridad y garantía en salud.

[Notas de Vigencia](#)

- Norma técnica modificada por el artículo 3 de la Resolución 175 de 2006, publicada en el Diario Oficial No. 46.307 de 22 de junio de 2006.

[Legislación Anterior](#)

Texto anterior a la

modificación introducida por la Resolución 175 de 2006:

Cuentas por pagar

Comprende obligaciones del ente público adquiridas con personas naturales o jurídicas, diferentes a las entidades financieras, en desarrollo de sus operaciones.

Las cuentas por pagar deben reconocerse por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar en el momento de adquirir la obligación y los gastos financieros a su vencimiento.

Se causarán en el momento en que se reciba el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondiente de conformidad con las condiciones contractuales. Cuando no exista prestación a cargo de un tercero, la causación debe estar condicionada al nacimiento de la obligación en virtud de la ley o acto administrativo.

Estas obligaciones deben actualizarse periódicamente de acuerdo con la modalidad de ajuste pactado y observando las disposiciones vigentes, reconociendo en los resultados del período, el mayor o menor valor causado por efectos del ajuste.

Se revelan en función de los hechos que originan la obligación, tales como: Adquisición de bienes y servicios, transferencias, impuestos, depósitos, avances y anticipos. Adicionalmente, se clasifican atendiendo la operación propia de algunos entes, entre otros: Aportes a afiliados, subsidios asignados, seguros y reaseguros, premios por pagar, administración del sistema de seguridad social y fondo de solidaridad y garantía en salud.

Obligaciones laborales y de seguridad social integral

Comprende las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como aquellas derivadas de la afiliación al sistema de seguridad social integral.

Deben reconocerse por el valor de la obligación real. Por lo menos al final del período contable debe registrarse en este grupo el resultado de la consolidación de prestaciones.

Las obligaciones laborales deben revelarse atendiendo la naturaleza salarial o prestacional de la misma. Por su parte, las de seguridad social se clasifican atendiendo las prestaciones generales de los regímenes generales establecidos por el correspondiente sistema.

Otros bonos y títulos emitidos

Comprende la emisión de bonos y títulos que por sus características especiales no se consideran operaciones de crédito público, dado que la intención de los mismos no es obtener recursos, sino la sustitución y el reconocimiento de obligaciones.

Deben reconocerse por su valor nominal y redimirse de acuerdo con las normas vigentes, o cuando son utilizados como instrumento de pago.

Se revelan identificando la modalidad de la obligación que los generan en bonos pensionales, títulos de devolución de impuestos, certificados de reembolso tributario, entre otros. Los costos financieros deben clasificarse en cuentas separadas de la obligación que los origina.

Pasivos estimados

Corresponde a las obligaciones a cargo del ente público generadas en circunstancias ciertas, cuyo valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables, cuantificables y confiables.

<Doctrina Concordante>

Concepto CONTADURÍA

15228

de 2005

Deben reconocerse por el valor que se estime, empleando criterios técnicos de conformidad con las disposiciones legales vigentes, constituyéndose en provisiones.

Deben revelarse atendiendo el concepto que los origine. Cuando la circunstancia que determinó la estimación se materialice, deben reclasificarse como un pasivo real o extinguir la provisión.

size:12pt;color:blue;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 25666 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Otros pasivos</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Corresponde a las obligaciones originadas en la actuación por cuenta de terceros, recaudos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere el ente público en su calidad de garante. Igualmente, aquellas originadas en la reclasificación como consecuencia del proceso de depuración de saldos.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Se reconocen por el valor recibido, producto de las garantías, de conformidad con los actos correspondientes, los cuales son susceptibles de actualización.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los pasivos diferidos se amortizarán durante los períodos en los cuales se produzca la contraprestación de bienes y servicios, cuando se reviertan las diferencias temporales que los originaron, o cuando se asignen los costos.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Deben revelarse en función de la titularidad de los recursos, la probabilidad de constituir ingresos y del cumplimiento de garantías.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 56920 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 76760 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-

color:lime;">15281 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 7099 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 72845 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 62185 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 55069 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 46323 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 41618 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-

size:11pt;">Concepto CONTADURÍA 31187 de 2003</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 31011 de 2003</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 17616 de 2003</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 7485 de 2003</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 7314 de 2003</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 22725 de 2001</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.7.1.3 NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS AL PATRIMONIO PÚBLICO. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El patrimonio público comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas sus obligaciones necesarias para cumplir los fines estipulados en la

Constitución y la Ley.

[On Off](#) < Doctrina Concordante >

Concepto CONTADURÍA

[CTO_CGN_0007018_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) 7018 de 2005

Las normas técnicas del patrimonio público están orientadas a definir criterios para el reconocimiento y revelación de los recursos básicos para la constitución y desarrollo, así como otros factores que inciden en el comportamiento patrimonial, representado en las diferentes modalidades de superávit, de los entes que conforman el sector público.

Los recursos básicos están conformados por los aportes iniciales y sus incrementos directos, o como consecuencia de capitalizaciones originadas en las disposiciones legales que le sean aplicables y por las determinaciones de instancias superiores competentes.

Los factores que inciden en el comportamiento patrimonial cuando generan variaciones positivas constituyen un superávit, el cual dependiendo de su origen, puede ser pagado, operacional, de valuación, donado e incorporado. Cuando las variaciones generan resultados negativos se constituyen en déficit.

Superávit pagado. Comprende el valor en exceso originado en la venta de acciones o cuotas partes de interés social, frente al valor nominal.

Superávit operacional. Se origina como consecuencia del reconocimiento de ingresos, costos y gastos en un período contable, más los resultados de períodos anteriores que están disponibles. También incluye aquellas partidas pendientes de las formalidades necesarias para ser capitalizadas y las constituidas con fines específicos, en cumplimiento de normas legales y estatutarias.

Superávit de valuación. Se deriva de los procesos de valoraciones técnicas tendientes a la actualización de los activos, pasivos y patrimonio.

Superávit donado. Comprende los bienes y derechos recibidos de terceros sin contraprestación económica, que tienen como característica su permanencia relativa y que no corresponden a un reconocimiento del gasto por extinción del bien.

[On Off](#) < Doctrina Concordante >

width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA68013 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las donaciones en dinero, por norma general, se registran como superávit por donación, excepto aquellas que tengan como destino la financiación de gastos de funcionamiento, las cuales se registrarán como ingreso. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><I>Superávit incorporado. </I>Se origina en el reconocimiento de activos y pasivos como resultado del proceso de legalización, valoración, medición, asunción, o por cualquier otro método especial y que debe ser incluido en las cuentas correspondientes. Así mismo, incluye el reconocimiento de intangibles formados. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Para efectos de revelación, el superávit pagado está conformado por la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social; el superávit operacional, por el resultado del ejercicio, resultado de ejercicios anteriores, dividendos y participaciones decretados y las reservas; el superávit de valuación, por las valorizaciones, el originado en la aplicación del método de participación patrimonial, la revalorización del patrimonio (hasta tanto se decida su capitalización) y el ajuste por inflación (hasta tanto se disponga del activo que lo originó); el superávit incorporado incluye el patrimonio incorporado y los intangibles formados y el superávit donado comprende las donaciones en dinero, especie y derechos.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El reconocimiento del patrimonio público debe ser consistente con el de las demás cuentas de balance y resultados que lo originan.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">EL patrimonio público se revelará dependiendo del sector al que corresponda la entidad, central o descentralizado, en Hacienda pública o Patrimonio institucional, respectivamente.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Hacienda pública</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Comprende los aportes otorgados para la creación y desarrollo de los entes públicos del sector central del orden nacional, departamental, distrital, municipal y demás entidades territoriales y, las variaciones patrimoniales, originadas por la operación, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor del Estado.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><I>El capital fiscal.</I> Representa los aportes del Estado, para la creación y desarrollo del ente público, así como la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso de los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado y el deterioro por la utilización de bienes de beneficio y uso público.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Patrimonio institucional</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p></div>

Comprende los aportes otorgados por el sector público y privado, para la creación y desarrollo de los entes públicos descentralizados; igualmente incluye los recursos públicos que están destinados a fomentar el desarrollo de un sector específico y las variaciones patrimoniales originadas por la operación, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor del Estado.

Capital social. Está conformado por los aportes sociales de conformidad con normas legales que rigen la creación de entes públicos de naturaleza limitada y asimiladas.

Capital autorizado y pagado. Comprende los aportes otorgados a los entes públicos que tienen la naturaleza de sociedades anónimas y asimiladas, de conformidad con las normas que rigen su creación.

Capital fiscal. Corresponde a los aportes otorgados para la creación y desarrollo de los establecimientos públicos, y también la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso de los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado y el deterioro por la utilización de bienes de beneficio y uso público.

[Doctrina Concordante](#)

Concepto CONTADURÍA

[18240](#) de 2005

Concepto CONTADURÍA

[50525](#) de 2004

Concepto CONTADURÍA

[0047077](#)

[de 2004](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2004](#)

[CTO_CGN_0046889_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO](#)

[de 2004](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2004](#)

[CTO_CGN_0044672_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO](#)

[de 2004](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2004](#)

[CTO_CGN_0041288_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO](#)

[de 2004](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2004](#)

[CTO_CGN_0037466_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO](#)

[de 2004](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2004](#)

[CTO_CGN_0030122_2003#1*NO EXISTE EL ARCHIVO](#)

[de 2003](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2003](#)

[CTO_CGN_0023435_2003#1*NO EXISTE EL ARCHIVO](#)

[de 2003](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2003](#)

color:lime;">15544 de 2003</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.7.1.4 NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LAS CUENTAS DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL<I>.</I></p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las normas técnicas de actividad financiera, económica y social están orientadas a definir criterios uniformes para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los ingresos, gastos y costos del ente público. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las cuentas de actividad financiera, económica y social, comprenden los ingresos, gastos y costos y reflejan el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido estatal del ente público.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA6281 de 2005</p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA20260 de 2003</p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Ingresos</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Expresión monetaria de los flujos percibidos por el ente público en el período contable, que refleja la obtención de recursos originados en desarrollo de la actividad financiera, económica y social, básica o complementaria, susceptibles de incrementar el patrimonio público.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA<A href="CTO_CGN_0030467_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO

.RTF">30467 de 2005</p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 21880 de 2005</p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El reconocimiento de los ingresos debe hacerse en cumplimiento del principio de la causación, con base en el acto administrativo que los impone, las declaraciones tributarias, las normas legales o en desarrollo de actividades de comercialización y prestación de servicios. Para el caso de los ingresos tributarios, el reconocimiento de las liquidaciones oficiales se registrará una vez éstas hayan quedado en firme.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 70525 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 70125 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 30467 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El reconocimiento de los intereses de mora que estén sometidos a situaciones inciertas deben ser registrados atendiendo el principio de prudencia. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El reconocimiento de los ingresos por venta de bienes se realizará cuando se haya transferido su titularidad, y esté determinada en forma razonable la correspondiente contraprestación. Por su parte, los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando surja el derecho de cobro, como consecuencia

de la realización de la liquidación y su cuantificación, imputándose al ejercicio en el cual se realiza o presta el servicio.

Las devoluciones y descuentos deben registrarse, en cuenta separada, como un menor valor del ingreso, independiente de la vigencia en la cual se haya causado.

Las transferencias y operaciones interinstitucionales deben reconocerse cuando surja el derecho cierto de cobro, es decir, cuando se conoce que el ente cedente ha dictado el acto de reconocimiento de su correlativa obligación. Se registra por el importe establecido en el correspondiente acto de reconocimiento. En el caso de traspasos de bienes, por el valor convenido o estimado que determina su valor de realización.

Los ingresos se revelan atendiendo el origen de los mismos, como el poder impositivo del Estado, el desarrollo de operaciones de comercialización, las relaciones con otros entes de la administración pública y la ocurrencia de eventos complementarios a la actividad principal. Se clasifican en ingresos fiscales, venta de bienes y servicios, transferencias, de pensiones, operaciones interinstitucionales y otros ingresos

<Doctrina Concordante>

Concepto CONTADURÍA

de 2005

<Inciso modificado por el artículo

de la Resolución 173 de 2006. El nuevo texto es el siguiente:> Los ingresos fiscales corresponden a ingresos tributarios y no tributarios, aportes y cotizaciones, rentas parafiscales y sus correspondientes devoluciones y descuentos.

<Notas de Vigencia>

- Inciso modificado por el artículo

de la Resolución 173 de 2006, publicada en el Diario Oficial No. 46.307 de 22 de junio de 2006.

<Legislación Anterior>

align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;">

height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;">Texto anterior a la modificación introducida por la Resolución 173 de 2006:</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"><INCISO 8> Los ingresos fiscales corresponden a los ingresos tributarios, no tributarios, aportes y cotizaciones, rentas parafiscales, ingresos por fondos especiales y sus correspondientes devoluciones y descuentos.</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El reconocimiento se efectuará en forma general, cuando surjan los derechos de cobro que los mismos originan, es decir, cuando se realice el acto administrativo que los cuantifique, o se reciban las declaraciones tributarias privadas, o las liquidaciones oficiales queden en firme.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los ingresos tributarios están conformados por las diferentes clases de impuestos nacionales, departamentales, distritales y municipales y las sobretasas.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 48953 de 2005</p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los ingresos no tributarios comprenden las tasas, multas, intereses, sanciones, contribuciones especiales, cuotas de valorización, regalías, peajes, valorizaciones, inscripciones, pliegos de licitaciones, formularios y especies valoradas, concesiones, estampillas, patentes, publicaciones, explotación de canteras, pesas y medidas y arrendamientos y alquileres, entre otros.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las rentas parafiscales son gravámenes establecidos por la ley, que afectan un determinado y único grupo social y económico y se utilizan para beneficio propio del sector. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Incisos 13 y 14 eliminados por el artículo 3 de la Resolución 173 de 2006></p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Notas de Vigencia></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-

width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#33FFFF;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#33FFFF;padding:5pt;">- Inciso eliminado por el artículo 3 de la Resolución 173 de 2006, publicada en el Diario Oficial No. 46.307 de 22 de junio de 2006.</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#33FFFF;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Legislación Anterior></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;">Texto anterior a la modificación introducida por la Resolución 173 de 2006:</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"><INCISO 13>Los fondos especiales corresponden a recursos definidos en la ley para la prestación de un servicio público específico por parte de un ente público especializado y que son clasificados presupuestalmente en forma independiente, aunque no tengan personería jurídica. Estos ingresos deben ser reconocidos de conformidad con la norma que los establece.</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"><INCISO 14> Los ingresos de estos fondos especiales están definidos en cada una de las disposiciones que los crean, donde se contemplan las diferentes fuentes de recursos que los componen, los cuales deben ser reconocidos de conformidad con la norma, siempre como un ingreso propiamente del fondo.</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#FFFF33;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 51020 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los ingresos por venta de bienes y servicios

corresponden a los recursos generados en la actividad de comercialización y prestación de servicios, tales como la venta de productos explotados, construidos, mercancías, servicios educativos, de administración del régimen de seguridad social en salud, servicios públicos domiciliarios, tránsito y transporte, comunicaciones, telecomunicaciones, suerte y azar, hoteleros y de promoción turística, financieros, de documentación e identificación, informáticos, operaciones de los fondos de garantías. Se incluyen las devoluciones, rebajas y descuentos correspondientes.

Las Transferencias comprenden los recursos originados en traslados sin contraprestación directa efectuados entre los diversos niveles y sectores de la administración pública, bien sea para el financiamiento del cometido estatal del ente público, el cumplimiento de proyectos o convenios especiales, o como producto de los procesos de descentralización administrativa.

Las operaciones interinstitucionales comprenden los aportes y traspasos con o sin situación de fondos, recibidos de la administración central para el desarrollo del cometido estatal de los entes públicos del mismo nivel. Incluyen las operaciones cuyo reconocimiento corresponde al ente encargado de la administración de los recursos y el pago o cancelación de los mismos lo efectúa otro ente público, así como el valor de los bienes recibidos como transferencia de otros entes públicos, por operaciones que no tienen el carácter de donación y los conceptos de obligaciones recibidas y transferidas.

[On Off](#) < Doctrina Concordante >

Concepto CONTADURÍA

[CTO_CGN_0067669_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) >67669

de 2006

Concepto CONTADURÍA

[CTO_CGN_0067237_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) >67237

de 2006

Concepto CONTADURÍA

[CTO_CGN_0062301_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) >62301

de 2006

Concepto CONTADURÍA

color:lime;">53392 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">En el caso de los sistemas integrados, los registros contables de las operaciones recíprocas deben adaptarse a su operatividad, sin detrimento de cumplir con los procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 35789 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los recursos de los fondos de las entidades administradoras de pensiones comprenden las cotizaciones, recuperaciones de cartera, devoluciones de aportes de la administradora, reintegros de pensionados, convalidación pensional, reconocimiento de semanas, conmutación pensional, cuotas partes de bonos pensionales y de pensiones.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los otros ingresos comprenden conceptos de recursos percibidos por el ente público que no provienen de su actividad básica, pero que constituyen una fuente de recursos, como pueden ser los derivados de inversiones, el ajuste por diferencia en cambio de las cuentas de activo y pasivo. Se incluyen en esta clasificación los ingresos extraordinarios que, entre otros, contemplan los honorarios y comisiones, arrendamientos, recuperaciones, publicidad, donaciones, reintegros de vigencias anteriores, bienes declarados a favor de la Nación, cuotas de partes de pensiones y bonos pensionales, utilidad en venta de terrenos, propiedades, planta y equipo e intangibles, excedentes financieros, indemnizaciones y bienes recibidos para proyectos especiales. Así mismo incluye los ajustes de ejercicios anteriores clasificados por clase de ingreso y los ajustes por inflación por corrección monetaria de las cuentas activas y pasivas no monetarias, contemplando sus correspondientes cuentas valuativas.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Gastos</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Corresponden a los importes monetarios no recuperables en que incurren los entes públicos en el período contable, necesarios para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias adelantadas en cumplimiento de la gestión social, operacional y administrativa, susceptibles de reducir el patrimonio público.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-

color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA80998 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA39612 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA39215 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA20785 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA19639 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los gastos de administración corresponden a la porción de aquellos que razonablemente deben atribuirse a actividades como dirección, planeación y apoyo logístico de los entes públicos.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA<A href="CTO_CGN_0063265_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO

.RTF">63265 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los gastos de operación corresponden a la porción de aquellos que razonablemente se atribuyen a las actividades básicas a través de las cuales se desarrolla el cometido estatal, siempre que no estén contemplados en las cuentas de costos de producción y ventas, por tratarse de la prestación de servicios colectivos.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los gastos estimados corresponden a los valores determinados racionalmente, tendientes a cubrir las previsiones de hechos futuros ciertos derivados de las contingencias de pérdida, u ocurrencia de eventos que pueden afectar el patrimonio público en cuantía indeterminada, así como del valor aproximado relativo al desgaste o pérdida de capacidad operacional de los bienes por el uso, consumo o extinción de los mismos. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA<A href="CTO_CGN_0010280_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO

.RTF">10280 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El gasto público social incluye el importe de la ejecución de recursos destinados a cubrir las necesidades insatisfechas de la población en los sectores básicos de salud, educación, vivienda, agua potable y saneamiento básico, o en procura del bienestar general y mejoramiento de la calidad de vida de la población, contemplados presupuestalmente como proyectos de inversión o gastos de funcionamiento, en cumplimiento de lo dispuesto en normas legales.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA<A href="CTO_CGN_0056847_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO

.RTF">56847 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los gastos de inversión social incluyen los importes de la ejecución de los proyectos de inversión, tendientes a la consecución de metas del cometido estatal en cumplimiento del Plan de inversiones de los respectivos Planes de desarrollo,

que no son susceptibles de registrarse como activos.

[Doctrina Concordante](#)

Concepto CONTADURÍA de 2005

17303 de 2005

Las transferencias representan los recursos trasladados sin contraprestación directa, efectuados entre los diversos niveles y sectores de la administración pública, o de éstos hacia el sector privado, bien sea para el financiamiento del cometido estatal de las entidades, el cumplimiento de proyectos o convenios especiales, o como producto de los procesos de descentralización administrativa.

Las operaciones interinstitucionales comprenden los aportes y traspasos con o sin situación de fondos, girados por la administración central para el desarrollo del cometido estatal de los entes públicos del mismo nivel. Incluyen además, las operaciones cuyo reconocimiento corresponde al ente encargado de la administración de los recursos y cuyo pago o cancelación lo efectúa otra entidad pública, así como el valor de los bienes transferidos a otros organismos públicos, originados en operaciones que no tienen el carácter de donación.

Los otros gastos corresponden a importes de conceptos complementarios en que incurre el ente público que no están considerados en forma específica en las anteriores clasificaciones. Hacen parte de este grupo los gastos extraordinarios, cuyas partidas en ocasiones provienen de actividades que no corresponden al cometido estatal del ente, pero que igualmente generan un impacto negativo en el patrimonio institucional.

Los gastos deben reconocerse racionalmente sobre la base del costo de los bienes y servicios adquiridos, o los importes estimados cuando se trata de la aplicación de criterios o métodos técnicos que permiten aproximar la cuantificación de algún hecho o evento que no implica en sí mismo una transacción con terceros. Se registran en la medida que ocurran los hechos financieros, económicos y sociales en forma tal que queden contemplados sistemáticamente en el período contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros.

Para el registro de las provisiones deben tenerse en cuenta factores como la cobrabilidad, el menor valor de los activos con relación al precio de mercado o valor de realización, la obsolescencia, la estimación de contingencias que sea justificable, confiable y cuantificable, para atender obligaciones a cargo del ente público ante la probable ocurrencia de eventos.

Los gastos se revelan en relación con las funciones internas que se desempeñan, la ocurrencia de eventos o hechos no transaccionales, o las relaciones con otros niveles o sectores de la administración pública y se clasifican teniendo en cuenta su naturaleza en: administrativos,

operativos, gastos estimados, gasto social, gasto de inversión social, transferencias, operaciones interinstitucionales y otros gastos.

Costo de ventas y operación

El costo de ventas comprende el valor de las erogaciones y cargos asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos durante el período contable.

Por su parte, el costo de operación lo constituyen los valores reconocidos como resultado del desarrollo directo de la operación básica del ente público, en la administración de la seguridad social, el desarrollo de las actividades financiera y aseguradora y la explotación de los juegos de suerte y azar, operaciones que por sus características y naturaleza no son objeto de acumulación en los costos de producción.

[Doctrina Concordante](#)

Concepto CONTADURÍA

[64090](#) de 2006

El costo de ventas se reconoce por el costo histórico de los inventarios, tratándose de bienes comercializados y por los costos de producción acumulados, en el caso de los bienes producidos y los servicios prestados. Así mismo, los costos de operación se reconocen por el costo histórico.

El costo de ventas se revelará identificando la clase de bien o servicio vendido. En el caso de los bienes, adicionalmente se tendrá en cuenta si se trata de una actividad productiva o de comercialización. Por su parte, los costos de operación se revelarán atendiendo los conceptos asociados a cada una de las actividades identificadas.

[Doctrina Concordante](#)

Concepto CONTADURÍA

[20260](#) de 2003

Costos de producción

Comprenden las erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la producción de bienes o la prestación de servicios de los cuales el ente público obtiene sus ingresos, en desarrollo de su función administrativa o cometido estatal.

[Doctrina Concordante](#)

Concepto CONTADURÍA [CTO_CGN_0070580_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) de 2006

Concepto CONTADURÍA [CTO_CGN_0063659_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) de 2006

Concepto CONTADURÍA [CTO_CGN_0056967_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) de 2006

Incluye igualmente el costo de producción de los bienes y servicios individualizables producidos por el ente público, para suministrarlos a la comunidad en forma gratuita o a precios económicamente no significativos, así como los bienes producidos para el uso o consumo interno.

Un servicio individualizable es aquel susceptible de suministrarse a cada individuo de manera particular, y su utilización reduce la disponibilidad de prestación para los demás individuos.

Los servicios colectivos que presta el gobierno a la comunidad, como la administración pública, la defensa, la seguridad, la justicia, serán objeto de costeo en la medida que la entidad pública esté en capacidad de implementar sistemas de costos. En este sentido, los registros se efectuarán en las correspondientes cuentas de gastos de operación.

El proceso productivo comprende el conjunto de actividades realizadas bajo el control y responsabilidad del ente público, en las cuales se utilizan insumos y otros factores de producción, para obtener bienes y prestar servicios.

align:justify;">Los diferentes conceptos que conforman el costo de producción deben reconocerse por el costo histórico. Para la determinación y registro deben implementarse sistemas de acumulación que se ajusten a la naturaleza de la producción, bien sea por órdenes específicas o procesos, empleando metodologías reconocidas técnicamente que puedan satisfacer las necesidades de información del ente público como: costeo global, directo o marginal, o costeo basado en actividades.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Así mismo, el sistema de costos puede funcionar sobre una base histórica o predeterminada, ya sea ésta estimada o estándar, siempre que el ente público esté en capacidad de calcular, de manera técnica, los costos de producción, con anterioridad a su ocurrencia.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los costos de producción se revelan en el correspondiente informe complementario, identificando los bienes y servicios producidos en desarrollo de las actividades económicas, los insumos y demás factores necesarios en la producción. El detalle de los tipos de insumos y los diferentes factores de producción que atiendan las necesidades específicas de cada ente público, deben implementarse a nivel de auxiliar.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El costo de producción de los bienes que tienen como destino la venta o el suministro gratuito, debe trasladarse al inventario de productos terminados en la medida que se obtenga el producto concluido, previa la distribución de los costos indirectos. Lo anterior, teniendo en cuenta que la producción y el intercambio de bienes son actividades que se presentan en forma separada.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los costos indirectos son todos aquellos conceptos en que incurre el ente público, necesarios para la producción, pero que no se identifican con el producto; por lo tanto, no pueden asignarse directamente a la producción, razón por la cual deben utilizarse mecanismos de distribución adecuados.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Tratándose de la fabricación de bienes para el uso o consumo interno, el costo del producto, una vez terminada la producción, debe trasladarse a las propiedades, planta y equipo o cargos diferidos, atendiendo las características establecidas en las normas técnicas respectivas. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Por su parte, el costo de los bienes que se encuentran en proceso de producción actualizará temporalmente el inventario de productos en proceso, para efectos de revelación de la información contable a una fecha determinada.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">En el caso de servicios, la producción y el intercambio se dan en forma simultánea; por tanto, una vez acumulados los costos de producción, se trasladan al costo de ventas, si el servicio prestado es vendido a un precio económicamente significativo, es decir, si en un alto porcentaje el costo es recuperable. Si por el contrario, el servicio prestado es suministrado a la comunidad gratuitamente o a un precio económicamente no significativo, el costo de producción se traslada al gasto. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-

align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 70580 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El traslado del costo de producción de los servicios al costo de ventas o al gasto, debe efectuarse previa distribución de los costos indirectos, como mínimo al finalizar el mes. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los costos de producción se acumulan durante el período contable, razón por la cual la actualización en los inventarios, en propiedades, planta y equipo o cargos diferidos en el caso de los bienes, o al costo de ventas o gasto en el caso de los servicios, debe efectuarse a través de una subcuenta de naturaleza crédito denominada “Traslado de costos”.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El ente público debe establecer centros de costos que satisfagan sus necesidades de información y control particulares, considerando la homogeneidad de las operaciones realizadas, la posibilidad de atribuir de manera clara e independiente recursos físicos, tecnológicos y humanos y la viabilidad de asignar responsabilidad en los procesos de decisión y de resultados.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">En notas a los estados contables debe revelarse el sistema de costos utilizado, la metodología de costeo empleada, la base sobre la cual funciona el sistema de costos y la distribución de los costos indirectos.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 67105 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 62416 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 57737 de 2006</p><p

Concepto CONTADURÍA 76760 de 2005</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 40690 de 2005</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 38503 de 2005</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 37442 de 2005</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 31668 de 2005</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 29334 de 2005</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA <A href="CTO_CGN_0024822_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[Concepto CONTADURÍA](#) de 2004

[CTO_CGN_0030399_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#)

[Concepto CONTADURÍA](#) de 2003

[CTO_CGN_0031249_2003#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#)

[Concepto CONTADURÍA](#) de 2003

[CTO_CGN_0031187_2003#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#)

[Concepto CONTADURÍA](#) de 2003

[CTO_CGN_0031011_2003#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#)

[Concepto CONTADURÍA](#) de 2003

[CTO_CGN_0030835_2003#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#)

[Concepto CONTADURÍA](#) de 2003

[CTO_CGN_0030122_2003#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#)

[Concepto CONTADURÍA](#) de 2003

[CTO_CGN_0030035_2003#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#)

[illegible]

Concepto CONTADURÍA 5591 de 2003</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 5069 de 2003</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 1525 de 2003</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 28754 de 2002</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 25316 de 2002</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 28535 de 2001</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA <A href="CTO_CGN_0007985_2001#1*NO EXISTE EL ARCHIVO

.RTF">7985 de 2001</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 8526 de 2001</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 8829 de 2001</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 1060 de 2001</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.7.1.5 NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LAS CUENTAS DE ORDEN<I>.</I> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la situación financiera del ente público, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados por el ente público. Incluye igualmente, el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable y la utilizada para propósitos tributarios.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 77064 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-

color:lime;">57132 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 17618 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 10907 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los hechos que puedan llegar a afectar la situación financiera del ente público deben reconocerse por el valor estimado, determinado mediante criterios técnicos, el cual es susceptible de actualizarse periódicamente. Por su parte, el reconocimiento de los bienes, derechos y obligaciones registrados para control administrativo, debe efectuarse por el valor en libros y actualizarse de acuerdo con las normas específicas aplicables a cada concepto. El reconocimiento de las diferencias entre la información contable y tributaria, debe efectuarse por el valor resultante de su comparación.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las cuentas de orden se revelan atendiendo su naturaleza en deudoras y acreedoras. Así mismo, teniendo en cuenta la posibilidad de ocurrencia de hechos que puedan llegar a afectar la situación financiera del ente público y la necesidad de contar con información detallada sobre aspectos administrativos, transacciones con terceros, así como la necesaria para conciliar la información contable y tributaria, en contingentes, de control y fiscales.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las cuentas de orden contingentes registran hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con un posible derecho u obligación, por parte del ente público. Estas contingencias pueden ser eventuales o remotas, dependiendo de la probabilidad de su ocurrencia, determinada con base en la información disponible.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 60015 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-

[illegible]

Concepto CONTADURÍA 41618 de 2004</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 37941 de 2004</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 37378 de 2004</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 33077 de 2004</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 32588 de 2004</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA 32574 de 2004</p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;"> </p><p style="text-align: justify; background-color: #999999; padding: 5pt;">Concepto CONTADURÍA <A href="CTO_CGN_0031187_2003#1*NO EXISTE EL ARCHIVO

[de 2003](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2003](#)

[CTO_CGN_0025370_2003#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF">25370](#)

[de 2003](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2003](#)

[CTO_CGN_0024470_2003#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF">24470](#)

[de 2003](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2003](#)

[CTO_CGN_0024294_2003#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF">24294](#)

[de 2003](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2003](#)

[CTO_CGN_0022994_2003#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF">22994](#)

[de 2003](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2003](#)

[CTO_CGN_0022925_2003#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF">22925](#)

[de 2003](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2003](#)

[CTO_CGN_0022102_2003#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF">22102](#)

[de 2003](#)

[Concepto CONTADURÍA de 2003](#)

color:lime;">21079 de 2003</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 16448 de 2003</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 16125 de 2003</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 7485 de 2003</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.7.1.6 NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LAS CUENTAS DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las normas técnicas de planeación y presupuesto están orientadas a definir criterios para armonizar, integrar y conciliar los hechos que enmarcan la actividad de los entes públicos, registrados desde la perspectiva financiera, económica y social, con la ejecución de los planes de desarrollo y el presupuesto, constituyendo una herramienta de apoyo a los procesos de seguimiento, control, evaluación de la gestión de los entes públicos y toma de decisiones.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 75929 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-

height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 11086 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Este sistema de cuentas se origina en las leyes y demás normas legales mediante las cuales se expiden los respectivos planes de desarrollo y los correspondientes presupuestos de ingresos y gastos.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 35789 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 3819 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Cuentas de planeación</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las cuentas de planeación representan los valores aprobados y ejecutados de los diferentes programas, subprogramas y proyectos de inversión pública, del plan plurianual de inversiones contenido en los planes de desarrollo de las entidades nacionales y territoriales, que se ejecutan a través del presupuesto de gastos de inversión de cada ente a cargo de los proyectos. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El reconocimiento de las cuentas de planeación debe realizarse de conformidad con los valores establecidos en las diferentes etapas de los procesos que definen la acción y materialización de los planes de desarrollo y sus respectivos planes de inversión.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Estas cuentas deben revelarse en sus diferentes estados de aprobación y ejecución y se clasificarán de acuerdo con las actividades generales realizadas en cada sector objeto de la acción económica y social del Estado, enmarcando los diferentes programas, subprogramas y proyectos de inversión pública. Así mismo, para efectos de revelación, deben estructurarse a nivel de auxiliar las fuentes de financiamiento o de recursos con los cuales se realizan o ejecutan tales

actividades.

Si en el transcurso de una vigencia fiscal se presenta el cambio a un nuevo plan de desarrollo, esta situación debe revelarse en notas a los estados contables.

El registro de la totalidad del plan plurianual aprobado al inicio de la vigencia del respectivo plan de desarrollo, debe efectuarse por la administración central del nivel territorial y en la Nación por el Departamento Nacional de Planeación –DNP-, con base en las cifras aprobadas. Los demás entes registrarán como plan plurianual aprobado los presupuestos anuales de inversión al inicio de cada vigencia fiscal, los cuales serán objeto de acumulación hasta completar el período de duración del respectivo plan de desarrollo.

Cuando en los presupuestos de inversión anuales se incluyan modificaciones que aumenten o disminuyan las partidas y recursos aprobados en el plan plurianual, éstas deben incorporarse a las cifras registradas inicialmente en el plan de inversiones, por parte de las entidades de la administración central del nivel territorial y el Departamento Nacional de Planeación – DNP-, basados en las disposiciones legales que le sean aplicables.

Se exceptúan de registrar las cuentas de planeación, las sociedades de economía mixta que no tengan el régimen de empresas industriales y comerciales del estado y las entidades financieras.

El registro del plan plurianual ejecutado en cada ente corresponde a la ejecución realizada a través de los presupuestos de inversión de las respectivas vigencias fiscales del plan de desarrollo. El plan plurianual ejecutado se relaciona con las cuentas de presupuesto, en el momento de la obligación presupuestal de los gastos de inversión.

La ejecución del plan de inversiones debe controlarse y registrarse periódicamente, de acuerdo con los recursos técnicos con que cuente la entidad, sin perjuicio de que en las fechas de reporte la información esté actualizada.

El proceso de cierre de las cuentas de planeación debe realizarse al terminar la vigencia del plan de desarrollo de la Nación o de la entidad territorial respectiva.

Cuentas de presupuesto

Comprende un sistema de cuentas que constituyen la expresión contable de las diferentes etapas del proceso presupuestal en sus componentes de ingresos y gastos, desde la aprobación hasta la ejecución, facilitando el seguimiento y control de cada una de sus etapas y así permitiendo conocer en cualquier momento el resultado de la ejecución.

Las cuentas de presupuesto deben reconocerse por los valores establecidos en las diferentes etapas del proceso presupuestal, respaldado en documentos legales, como son las leyes, ordenanzas, acuerdos, actos administrativos y documentos internos y externos, exigidos en el proceso.

Los registros en estas cuentas deben realizarse de

conformidad con las normas presupuestales que les sean aplicables por parte de la administración central y los entes descentralizados de cualquier nivel. De este manejo se excluyen las sociedades de economía mixta que no tengan el régimen de empresas industriales y comerciales del Estado y las entidades financieras.

[On Off](#) < Doctrina Concordante >

Concepto CONTADURIA de 2006 Deben revelarse según corresponda, en presupuestos de ingresos y gastos y, en sus diferentes estados de aprobación y ejecución. El registro de las cuentas de presupuesto debe realizarse y controlarse periódicamente, de acuerdo con los recursos técnicos con que cuente la entidad, sin perjuicio de que en las fechas de cierre mensual esta información esté actualizada. Presupuesto de ingresos Presupuestalmente se considera como ingreso toda transacción que implica la generación de un medio de financiamiento o fuente de fondos. El presupuesto de ingresos comprende las etapas de aprobación y ejecución. Igualmente, incluye aquellos conceptos que por efectos de la ejecución requieren que se realicen las correspondientes modificaciones al presupuesto. Se ejecuta con los recaudos, los cuales pueden ser en efectivo, papeles y otras cancelaciones, o con los reconocimientos siempre y cuando las normas presupuestales aplicables a la entidad así lo contemplen. La ejecución del presupuesto de ingresos incluye operaciones con y sin situación de fondos. Los recaudos en efectivo incluyen la ejecución presupuestal y los recaudos en exceso de los valores aprobados o por conceptos no incluidos en el presupuesto, que requieren de las respectivas modificaciones al presupuesto. El reconocimiento contable de las cuentas del presupuesto de ingresos debe realizarse por los valores que afectan los diferentes conceptos asignados en los rubros presupuestales y numerales rentísticos, de conformidad con lo establecido en las normas mediante las cuales se expiden y reglamentan los presupuestos de los entes públicos. El valor de los recursos adicionados al presupuesto deben incorporarse a las cuentas de ingresos aprobadas.

</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El registro de las cuentas de presupuesto de ingresos debe efectuarlo la entidad que genera o administra la correspondiente renta o recurso, independiente del ente que lo recaude.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El presupuesto de ingresos se revelará atendiendo las diferentes etapas y conceptos, clasificadas en aprobado, por ejecutar, ejecutado (recaudos en efectivo, ejecución en papeles y otros, y reconocimientos) y no aforado. Igualmente identificando, entre otros, las diferentes clases de impuestos, los ingresos no tributarios, ventas de bienes y servicios, transferencias y los recursos del crédito. Así mismo, incluye la disponibilidad inicial de las empresas industriales y comerciales del estado y sociedades de economía mixta no financieras con el régimen de aquellas.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El proceso de cierre de las cuentas de presupuesto de ingresos debe realizarse al finalizar la vigencia fiscal correspondiente. Los valores registrados en la cuenta de reconocimientos y que quedaron pendientes de recaudo deberán controlarse en cuentas separadas, en la siguiente vigencia.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Presupuesto de gastos</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Presupuestalmente se considera como gasto toda transacción que implica su aplicación financiera o uso de fondos.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El presupuesto de gastos se reconocerá por el valor en que se afecten las apropiaciones contempladas en los presupuestos aprobados, de conformidad con lo establecido en las normas mediante las cuales se expiden y reglamentan los presupuestos de los entes públicos.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El valor del presupuesto de gastos debe reconocerse en las diferentes etapas del proceso presupuestal, con base en los diferentes documentos internos y externos que correspondan, atendiendo los requisitos legales y teniendo en cuenta que se trata de operaciones con o sin situación de fondos que se encuentren contenidas en las apropiaciones.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las cuentas del presupuesto de gastos se revelarán atendiendo los criterios de la vigencia a la cual se relaciona la apropiación, en actual, anterior y futuras, identificando los diferentes conceptos de gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión. Igualmente, incluye la disponibilidad final de las empresas industriales y comerciales del estado y sociedades de economía mixta no financieras con el régimen de aquéllas, así como las vigencias expiradas para los diferentes conceptos del gasto, de conformidad con la normatividad vigente.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El presupuesto de gastos de la vigencia contempla sus diferentes momentos o etapas como son la aprobación, expedición de certificados de disponibilidad, el registro presupuestal o gastos comprometidos, la constitución de la obligación y el pago con o sin flujo de efectivo.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">De igual manera, las reservas presupuestales contemplan los momentos de constitución, obligación y pago. Para las cuentas por pagar se consideran las etapas de constitución, pendientes de cancelar y

canceladas.

Las vigencias futuras corresponden a las autorizaciones otorgadas a la administración por el órgano competente, de acuerdo con la normatividad vigente, para comprometer apropiaciones de vigencias fiscales posteriores a la vigencia en que fueron aprobadas.

Las cuentas del presupuesto de gastos deben cerrarse al finalizar la vigencia fiscal. Los saldos de las cuentas de gastos comprometidos y de las obligaciones contraídas son la base para la constitución de las reservas presupuestales y las cuentas por pagar de la vigencia siguiente.

[On Off](#) <Concordancias>

Ley 489 de 1998; Art.

[L0489_98#38*NO EXISTE EL BOOKMARK](#)>38

Parágrafo 1o.

[On Off](#) <Doctrina Concordante>

Concepto CONTADURÍA

[CTO_CGN_0035789_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#)>35789

de 2005

Concepto CONTADURÍA

[CTO_CGN_0025342_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#)>25342

de 2005

Concepto CONTADURÍA

[CTO_CGN_0015371_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#)>15371

de 2005

Concepto CONTADURÍA

[CTO_CGN_0001877_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#)>1877 de 2005

[CTO_CGN_0000609_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#)>609 de 2005

[CTO_CGN_0066733_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#)>66733 de 2004

[CTO_CGN_0064053_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#)>64053 de 2004

[CTO_CGN_0052043_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#)>52043 de 2004

[CTO_CGN_0051775_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#)>51775 de 2004

[CTO_CGN_0048680_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#)>48680 de 2004

[illegible]

align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 23251 de 2002</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 17986 de 2002</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.7.2 NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LOS LIBROS DE CONTABILIDAD. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los entes públicos deberán llevar libros de contabilidad para el registro de sus operaciones, los cuales formarán parte integral de la contabilidad pública y podrán ser diligenciados ya sea en forma manual o sistematizada.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 10391 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Objetivos</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">La información contenida en los libros y documentos que forman parte integral de la contabilidad pública persigue los siguientes objetivos:</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">a)Permitir el conocimiento y la verificación de los hechos financieros, económicos y sociales, realizados por el ente público.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">b)Conocer, ordenar y controlar las operaciones que lleve a cabo el ente público en desarrollo de su función administrativa o cometido estatal.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">c)Elaborar los estados contables e informes complementarios con base en el registro de las operaciones financieras, económicas y sociales.</p><p style="line-

d) Permitir el ejercicio de las funciones constitucionales y legales que le competen a los órganos de control, inspección y vigilancia.

e) Permitir total comprensión y verificación de los hechos financieros, económicos y sociales registrados por los entes públicos.

f) Controlar y conocer el movimiento de los inventarios de los bienes, ya sea por unidades o grupos homogéneos.

g) Dejar constancia de las decisiones adoptadas por los órganos de dirección, administración y control.

Libros de contabilidad

Para el registro de sus operaciones financieras, económicas y sociales, los entes públicos llevarán los siguientes libros de contabilidad:

Libros principales

Son libros principales el Libro Diario y el Libro Mayor

Libro Diario contiene, en los débitos y créditos de las cuentas, el registro detallado cronológico y preciso de las operaciones realizadas, trasladado de los comprobantes de contabilidad.

Libro Mayor contiene los saldos de las cuentas del mes anterior, las sumas de los movimientos débitos y créditos de cada una de las cuentas del respectivo mes, tomadas del Libro Diario y el saldo final del mismo mes.

No obstante lo establecido, los entes públicos que estén efectuando los registros contables en los libros principales, a nivel de subcuentas, podrán continuar con dicho sistema.

Libros auxiliares

Estos libros contienen el detalle de los registros contables necesarios para el control de las operaciones, elaborados con base en los comprobantes de contabilidad o en los documentos soporte. Dichos registros corresponden al nivel auxiliar del Catálogo General de Cuentas. Los libros auxiliares contendrán una hoja control para resumir a nivel de subcuentas los registros efectuados en cada uno de los conceptos que los integran.

[Doctrina Concordante](#)

Concepto CONTADURÍA

[CTO_CGN_0037989_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) de 2005

Registro de los libros principales

Los libros principales deben registrarse mediante la elaboración de un acta de apertura que suscribirá el representante legal del ente público, la cual debe quedar inserta en el primer folio de los libros o en el primero que se encuentre hábil. Este requisito es indispensable para iniciar válidamente el proceso de contabilización de las operaciones.

[On Off](#) < Doctrina Concordante >

Concepto CONTADURÍA

[CTO_CGN_0063576_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) de 2006

Concepto CONTADURÍA

[CTO_CGN_0032338_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF](#) de 2005

Cuando se trate de entes públicos que desarrollen su función administrativa o cometido estatal a través de seccionales, regionales, distritos, etc., el acta de apertura será suscrita por quien haga las veces de representante legal en la respectiva seccional, regional, distrito, etcetera.

Cuando los entes públicos hayan registrado los libros principales en la Cámara de Comercio, dicho acto tendrá plena validez, para todos los efectos.

En el registro de los libros principales se indicará, por lo menos, el nombre del ente público, nombre del libro, fecha de registro y número de folios con numeración sucesiva y continua. Sólo podrá registrarse un nuevo libro cuando al anterior le queden pocos folios por usar o deba ser sustituido por causa de fuerza mayor, que calificará el representante legal o quien haga sus veces.

margin-left:0.20in;text-indent:-0.20in;line-height:0.17in;text-align:justify;">

Formalidades de los libros de contabilidad

align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los libros de contabilidad deben llevarse en idioma español, diligenciarse y conservarse de forma que garanticen la autenticidad e integridad de la información contable pública. Contendrán el registro actualizado de los hechos o actividades que por su naturaleza afecten la situación financiera, económica y social del ente público, convirtiéndose en la fuente de información básica para la elaboración de los estados contables e informes complementarios. El registro contable de las operaciones se efectuará, con sus débitos y créditos, en el orden cronológico en que se presenten, en forma individual o por resúmenes mensuales. Los libros auxiliares permiten el conocimiento de las transacciones individuales.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Para el registro de las operaciones, el ente público puede organizar los libros principales con hojas removibles o tarjetas. Cuando se registren las operaciones a través del procesamiento electrónico de datos, deben grabarse copias de respaldo en medios magnéticos y archivarlas de manera que garanticen su conservación. Aquellos que hayan iniciado el registro contable de sus operaciones en libros de contabilidad, procederán al registro de los libros principales.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Documentos soporte </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Comprenden las relaciones o escritos que respaldan los registros contables de las operaciones que realice el ente público. Deben adjuntarse a los comprobantes de contabilidad, archivarse y conservarse en la forma en que se hayan expedido. Pueden ser de origen interno o externo.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 69829 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 67260 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 55806 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-

align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 25594 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 22312 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Son documentos soporte de origen interno aquellos que contienen operaciones que no afectan directamente a terceros, tales como, provisiones, reservas, amortizaciones, depreciaciones, asientos de cierre. Son de origen externo aquellos que contienen operaciones que involucran a un tercero, tales como, comprobantes de pago, recibos de caja, facturas, contratos o actos administrativos que generen el registro de una operación.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 11609 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Comprobantes de contabilidad</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Documentos en los cuales se resumen las operaciones financieras, económicas y sociales del ente público y sirven de fuente para registrar los movimientos en el libro correspondiente. Deben elaborarse en idioma español con base en los documentos soporte, indicando la fecha, origen, descripción y cuantía de las operaciones y numerarse en forma consecutiva; su codificación se hará de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 32338 de 2005</p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-

color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Estos comprobantes pueden elaborarse por medios manual, mecánico o electrónico y conservarse de manera que sea posible su verificación posterior.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los entes públicos elaborarán, entre otros, los siguientes comprobantes:</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Comprobante de Ingreso. En él se resumen las operaciones relacionadas con la recepción de efectivo o documento que lo represente. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Comprobante de Egreso. En él se resumen las operaciones relacionadas con el pago o desembolso de efectivo o documento que lo represente.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Comprobante General. En él se resumen las operaciones relacionadas con movimientos globales o de integración, tales como ajustes, correcciones y otras operaciones en las que no intervenga el efectivo o el documento que lo represente. Podrán agrupar o resumir varias operaciones realizadas por las diversas áreas del ente público.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Forma de llevar los libros</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">En los libros de contabilidad debe anotarse el número y la fecha de los comprobantes de contabilidad que sirven de respaldo. En ellos no está permitido alterar el orden o la fecha de los registros contables a que se refieren las operaciones, dejar espacios en blanco, borrar, tachar, mutilar, arrancar las hojas o cambiar el orden de las mismas, hacer interlineaciones, raspaduras o correcciones sobre los mismos registros. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los errores de transcripción deben corregirse mediante una anotación al pie de la página respectiva, o por cualquier otro mecanismo que permita evidenciar su corrección. La anulación de un folio debe hacerse sobre el mismo, indicando la causa, la fecha de la anulación y el nombre y firma del funcionario responsable. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Exhibición de libros y documentos</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Los libros de contabilidad, comprobantes de contabilidad y documentos soporte, forman parte integral de la contabilidad pública y deben estar a disposición de la Contaduría General de la Nación y demás autoridades, para el ejercicio de las funciones constitucionales o legales de control, inspección y vigilancia.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Conservación, custodia y tenencia de los libros, comprobantes y soportes </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El ente público está obligado a conservar los libros de contabilidad, comprobantes de contabilidad y documentos soporte, para la justificación y comprobación de las operaciones que han sido objeto de registro. Para su conservación y con el fin de prescindir del documento en papel, podrán reproducirse a través de microfilmes o microfichas.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p></div>

align:justify;">La responsabilidad del manejo, organización y conservación de los documentos relativos a los archivos oficiales corresponde a los servidores públicos; por tal razón el representante legal o quien haga sus veces, designará mediante acto administrativo el funcionario responsable de la custodia y tenencia de los libros, los comprobantes de contabilidad y los respectivos documentos soporte.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Según lo preceptuado en el reglamento expedido por el Archivo General de la Nación, los documentos de archivos oficiales son potencialmente parte del patrimonio documental de la Nación; por lo tanto, aquellos que hacen parte de la contabilidad pública deberán conservarse de acuerdo con la reglamentación que sobre el tema se expida.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 10792 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Pérdida, extravío o destrucción de los libros de contabilidad</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El representante legal, quien haga sus veces o el servidor público responsable de la custodia y tenencia, denunciarán ante las autoridades competentes la pérdida, extravío o destrucción de los libros de contabilidad, e informarán dicha circunstancia a la Contaduría General de la Nación. Deberá ordenarse, de inmediato, la reconstrucción de la información, en un período que no podrá exceder de tres meses. Para ello se tomará como base los comprobantes de contabilidad, documentos soporte, estados financieros, informes de terceros, copias grabadas en medios magnéticos, microfilmes, microfichas y demás instrumentos que se considere pertinentes.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Libros de contabilidad en entidades y organismos que manejan su contabilidad en forma independiente, separada o integrada</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Cuando una entidad pública maneje su contabilidad en forma indepeniente con la de sus corporaciones públicas, organismos de control (Contralorías, Personerías), colegios, hospitales, entre otros, deberá llevar en forma independiente sus libros de contabilidad. Igualmente, cada uno de estos entes u organismos llevarán su contabilidad y libros en forma independiente.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Tratándose de entidades que manejen por separado las contabilidades de sus diferentes negocios o unidades contables, tales como, seccionales, regionales, corporaciones públicas, organismos de control, colegios, hospitales, los libros deberán llevarse en forma separada en cada una de estas unidades.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Cuando la

contabilidades de las unidades o negocios de un ente público están integrados, los libros principales de contabilidad deberán llevarse en forma integrada y son únicos; caso contrario a los libros auxiliares, los cuales se llevarán por separado.

Concordancias

Código de Comercio; Art. 26

Art. 28

Doctrina Concordante

Concepto CONTADURÍA

76502 de 2006

Concepto CONTADURÍA

45397 de 2005

Concepto CONTADURÍA

11905 de 2005

Concepto CONTADURÍA

11609 de 2005

Concepto CONTADURÍA

11088 de 2005

.RTF">10088 de 2005</p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 2355 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 2344 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 49151 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 47887 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 44749 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 40054 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA <A href="CTO_CGN_0039582_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO

[illegible]

[CTO_CGN_0023974_2003#1](#)*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">23974 de 2003</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 30130 de 2002</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 319 de 2002</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 28138 de 2001</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 27664 de 2001</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 25568 de 2001</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 25532 de 2001</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-

size:11pt;">Concepto CONTADURÍA 23780 de 2001</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 10649 de 2001</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">1.2.7.3 NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y ECONÓMICOS E INFORMES COMPLEMENTARIOS DE LOS ENTES PÚBLICOS. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Son producto del proceso contable y, en cumplimiento de fines financieros, económicos y sociales, revelan la situación, actividad y flujos del ente o entes públicos a una fecha y período, respectivamente, clasificados por sectores, regiones o niveles y responden al interés y necesidad de los usuarios, enmarcados en los postulados, principios, objetivos, características, requisitos y normas técnicas.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Estos pueden ser de naturaleza cualitativa o cuantitativa y poseen la capacidad de satisfacer necesidades comunes de los usuarios.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">El contenido de los estados contables del ente público, debe ser consistente con los postulados de confiabilidad y utilidad social, para atender propósitos de cultura ciudadana, gestión, control y análisis. Deben prepararse y presentarse en forma comparativa con los del período inmediatamente anterior, siempre que tengan una duración equivalente, de acuerdo con las normas que para el efecto se expidan.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Elementos constitutivos de los estados contables</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Están relacionados directamente con la medición de la posición financiera, económica y social del ente público en las diferentes dimensiones contables, tales como la patrimonial, de gestión, presupuestaria y de planeación y se identifican como activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos, costos, cuentas de orden y, cuentas de planeación y presupuesto.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Estados contables </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Constituyen las salidas por excelencia que son generadas de los sistemas de información contable, las cuales presentan conceptualmente y en forma organizada las principales características de estructura y dinámica de los activos y pasivos que corresponden a variables básicas de la gestión financiera. En este sentido, pueden ser de naturaleza cuantitativa o

cualitativa y atender necesidades individuales de información de tipo administrativo, como requerimientos agregados o de orden macroeconómico o de cuentas nacionales.

Estados de naturaleza cualitativa

Comprende aquellos que permiten conocer el grado de cumplimiento de las funciones propias de los entes públicos, en el corto, mediano y largo plazo, utilizando diferentes instrumentos de medición y que deben ser generados al interior de cada uno de los entes públicos en desarrollo de políticas sobre información institucional.

Estado de objetivos

Producto del proceso contable que proporciona información sobre los fines, objetivos y metas estratégicas a corto, mediano y largo plazo que orientan la estructura y funcionamiento del ente público. Revela su misión general, las principales políticas a desarrollar en relación con el cumplimiento de los objetivos y la información cuantificada relativa a las metas estratégicas de las diferentes áreas funcionales que la integran, así como la información relevante de carácter social y ecológico.

Cuadro de mandos o tablero de control

Conjunto de indicadores generados por los estados contables, los cuales a través del análisis de sus variaciones, proporcionan información sobre el grado de avance de los objetivos y metas trazadas por el ente público, así como de cumplimiento de la función administrativa o cometido estatal.

Estados de naturaleza cuantitativa

Comprende aquellos estados que permiten conocer a una fecha determinada, la situación financiera, económica y social de los entes públicos, así como los resultados de las actividades realizadas por éstos, identificando el déficit o superávit fiscal generado y permitiendo determinar el origen de las variaciones en el patrimonio, al igual que los fondos originados y la forma como fueron aplicados en el desarrollo de las funciones propias de su naturaleza.

Adicionalmente, permiten conocer la transacciones realizadas por los entes públicos y la forma como afectan la economía, en términos de la metodología utilizada para la generación de las cuentas nacionales.

Estados básicos

Comprende aquellos que preparan los entes públicos al cierre de un período, en desarrollo de políticas sobre información institucional, con el fin de proporcionar la relacionada con la situación financiera, económica y social del ente público, los resultados y la generación de flujos de fondos.

Balance

general. Presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica y social de un ente público, expresada en unidades monetarias, a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio. En su elaboración los elementos de activo y pasivo deben clasificarse en corriente y no corriente.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"><Doctrina Concordante></p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 75477 de 2006</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Estado de actividad financiera, económica y social. Señala la actividad financiera, económica y social del ente público y revela el flujo de recursos percibidos y consumidos en cumplimiento de su función administrativa o cometido estatal, expresado en términos monetarios, durante un período determinado.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Estado de cambios en el patrimonio.Presenta en forma detallada y clasificada las variaciones que se generan, de un ejercicio contable a otro, en las cuentas del Patrimonio.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Estado de flujos de efectivo. Revela los fondos provistos y utilizados por los entes públicos en desarrollo de actividades operativas, de inversión y financiación.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Permite evaluar a partir del origen y aplicación del efectivo en un período, la capacidad del ente público para generar flujos futuros de fondos, determinando sus necesidades de financiamiento interno y externo, para cumplir con sus obligaciones. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Estados fiscales<U> </U></p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Comprende aquellos que revelan las situaciones de déficit o superávit fiscal de un ente público identificando los flujos de caja generados y las fuentes de financiamiento utilizadas por éste, para el desarrollo de sus funciones.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Estado de operaciones efectivas de caja. Presenta la situación de déficit o superávit fiscal del ente público, como el resultado neto de la totalidad de ingresos y pagos efectivos de caja clasificados en dos secciones básicas a saber: Una reservada para los ingresos corrientes y de capital y los gastos corrientes y de inversión y otra para aquellas operaciones de caja asociadas a los flujos correspondientes a las diversas fuentes de financiamiento interno y externo, cuyos saldos parciales son conciliables entre sí.</p><p style="margin-left:0.59in;line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Estado de ahorro, inversión y financiamiento. Presenta los flujos de caja derivados de los registros contables mediante la

deducción técnica y rigurosa de la causación, clasificados en dos secciones básicas correspondientes a los saldos netos de las operaciones de generación interna de recursos de los entes públicos, aplicación neta de flujos de caja a las actividades de inversión e infraestructura, y en la segunda sección las operaciones netas correspondientes al financiamiento interno y externo, cuyos saldos parciales son conciliables entre sí.

Estados de cuentas económicas

Constituyen un conjunto integrado de cuentas que permiten determinar y clasificar las transacciones realizadas por todos y cada uno de los entes públicos para evaluar su aporte a la producción o valor agregado del sector, las características de su participación en los procesos de distribución y redistribución del ingreso, destacando el origen y la asignación del valor agregado y la revelación de los resultados económicos patrimoniales de su actuación, en términos de la estructura integral de activos y pasivos.

Este grupo de cuentas responde a criterios internacionales de clasificación, en términos de cuentas nacionales, de tal forma que sus resultados son comparables con los obtenidos por entidades del mismo tipo.

Estado de producción o valor agregado: Contiene los elementos relativos a los procesos productivos de bienes y servicios de mercado y no mercado, necesarios para la obtención del valor agregado creado por el ente público, en desarrollo de su actividad. En él se presentan desagregadas las transacciones que conforman la producción, a la cual se deducen los gastos en bienes y servicios consumidos durante el proceso.

Se elabora a partir de la interpretación económica de los registros contables en términos de los conceptos de cuentas nacionales.

Estado de fuentes y usos del ingreso: Corresponde al grupo de cuentas que contiene los factores que explican el origen, distribución, redistribución y utilización del valor agregado generado por el ente público entre los agentes económicos con los que interactúa, describiendo y clasificando las diferentes transacciones efectuadas en desarrollo de su cometido estatal.

De su análisis se infiere que de la diferencia entre los ingresos y los gastos corrientes se obtiene el ahorro o autofinanciamiento, saldo que representa los recursos con los cuales el ente público adquiere activos financieros, activos no financieros o la cesión que hace de ellos a otras unidades que los requieren para financiar su actividad.

Se elabora a partir de la interpretación económica de los registros contables del ente público en términos de los conceptos uniformes de cuentas nacionales.

Estado de variación patrimonial

Permite identificar y evaluar los cambios

observados en la estructura del activo financiero, activo no financiero y pasivo como consecuencia del ahorro que finalmente produce el ente público en desarrollo de su actividad o cometido estatal.

Para el efecto, en una primera etapa, permite identificar las operaciones correspondientes a la adquisición de activos no financieros y transferencias de capital; en segunda instancia las transacciones efectuadas por el ente público en activos financieros y pasivos y finalmente, las variaciones patrimoniales en que incurre por razones diferentes a una transacción, tales como la aparición espontánea de obligaciones o derechos, o la destrucción de activos como consecuencia de desastres naturales.

Se elaboran identificando los valores iniciales de activo financiero, activo no financiero y pasivos, incrementándolos con las variaciones que en ellos se producen como consecuencia de las diferentes transacciones económicas efectuadas por el ente público y otros resultados contables diferentes a las transacciones. Esto es posible en virtud de la interpretación económica de los registros contables en términos de los conceptos de cuentas nacionales para la totalidad de activos y pasivos.

Notas a los estados contables

Corresponden a las explicaciones que complementan los estados contables y forman parte integral de los mismos. Tienen por objeto revelar la información adicional necesaria, de los hechos financieros, económicos y sociales relevantes, la desagregación de valores contables en términos de precios y cantidades, así como aspectos de difícil representación o medición cuantitativa, que han afectado o puedan afectar la situación del ente público.

[On Off](#) <Doctrina Concordante>

Concepto CONTADURÍA CTO_CGN_0074153_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF74153 de 2006

Concepto CONTADURÍA CTO_CGN_0032338_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF32338 de 2005

Concepto CONTADURÍA

color:lime;">21432 de 2005</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Las notas a los estados contables son de carácter general y de carácter específico. </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Notas de carácter general<I>. </I> Hacen referencia a las características, políticas, prácticas contables del ente público, así como a los aspectos que afectan o pueden afectar la información contable, de modo que permiten revelar una visión global del ente público y del proceso contable, tales como: </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><ul style="padding:0px;margin:0 .25in;"><li style="text-align:justify;">Naturaleza jurídica, función social, actividades que desarrolla o cometido estatal.<p style="margin-left:0.25in;text-indent:-0.25in;line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><ul style="padding:0px;margin:0 .25in;"><li style="text-align:justify;">Políticas y prácticas contables.<p style="margin-left:0.25in;text-indent:-0.25in;line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><ul style="padding:0px;margin:0 .25in;"><li style="text-align:justify;">Efectos y cambios significativos en la información contable.<p style="margin-left:0.25in;text-indent:-0.25in;line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><ul style="padding:0px;margin:0 .25in;"><li style="text-align:justify;">Proceso y resultados de la consolidación de la información contable.<p style="margin-left:0.25in;text-indent:-0.25in;line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><ul style="padding:0px;margin:0 .25in;"><li style="text-align:justify;">Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable y afectan la consistencia y razonabilidad de las cifras.<p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Notas de carácter específico. Tienen relación con las particularidades sobre el manejo de la información contable estructurada de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas, que por su importancia deben revelarse, de manera que permitan obtener elementos sobre el tratamiento contable y los saldos de las clases, grupos y cuentas, en los siguientes aspectos:</p><p style="margin-left:0.25in;text-indent:-0.25in;line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><ul style="padding:0px;margin:0 .25in;"><li style="text-align:justify;">Relativas a la consistencia y razonabilidad de las cifras. Esta nota deberá prepararse cuando existan limitaciones o deficiencias que afecten la consistencia y razonabilidad de las cifras consignadas en la información contable, tales como bienes, derechos y obligaciones no reconocidos o no incorporados; hechos sucedidos con posterioridad a la fecha de cierre del período contable que pueden tener efectos futuros importantes o saldos pendientes de depurar, conciliar o ajustar.<p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><ul style="padding:0px;margin:0 .25in;"><li style="text-align:justify;">Relativas a la valuación<I>. </I> En esta nota se describen las bases particulares de medición adoptadas por la entidad para la cuantificación de las operaciones que afectan la información contable.<p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><ul style="padding:0px;margin:0 .25in;"><li style="text-

align:justify;">Relativas a recursos restringidos<I>.</I>Deben revelarse los recursos líquidos, bienes, derechos y obligaciones, así como los ingresos, costos y gastos que en virtud de disposiciones legales tienen destinación específica, los cuales fueron incorporados en la información contable.<p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><ul style="padding:0px;margin:0.25in;"><li style="text-align:justify;">Relativas a situaciones particulares de las clases, grupos, cuentas y subcuentas<I>.</I>Relaciona la información adicional que permita efectuar un mejor análisis de las cifras consignadas en los Estados contables, atendiendo a los principales rubros que conforman los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos, gastos, cuentas de orden y, cuentas de planeación y presupuesto del ente público.<p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Informes complementarios o específicos</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Revelan una situación particular de los flujos asociados con las operaciones y actividades desarrolladas por el ente público con un objetivo especial, para su uso y el de los demás usuarios de la información. Deben prepararse y presentarse en forma comparativa con el período inmediatamente anterior. Entre ellos están:</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Informe de rentas por cobrar. Revela los ingresos tributarios pendientes de recaudo y las provisiones y castigos por pérdidas generadas, con indicación de sus variaciones.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Informe de deudores por cobrar. Revela los ingresos no tributarios, aportes y cotizaciones, rentas parafiscales, fondos especiales y venta de bienes y servicios, pendientes de recaudo y las provisiones y castigos por pérdidas generadas, con indicación de sus variaciones.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Informe de inversión económica y social. Revela el valor de los recursos empleados en la adquisición o construcción de propiedades, planta y equipo, bienes de uso público y otras inversiones, como resultado del desarrollo de la actividad económica y social del ente público, durante un período determinado, con indicación de las variaciones por amortizaciones, depreciaciones, provisiones, valorizaciones, ajuste por inflación y costos capitalizados.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Informe de inversión financiera. Revela el valor de los recursos aplicados en títulos valores y demás documentos financieros, clasificados de acuerdo con la naturaleza de la inversión, entidad emisora, modalidad de rentabilidad y forma de valoración, durante un período determinado, con indicación de las variaciones presentadas.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Informe sobre la inversión para conservación ambiental. Revela el valor de los recursos aplicados en operaciones, bienes y servicios, con el propósito de preservar, mantener, mitigar y recuperar el medio ambiente, con indicación de las variaciones por valorizaciones.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Informe sobre capital humano. Proporciona información sobre la inversión, desarrollo y composición del capital humano que integra cada ente público. Este informe debe abarcar tanto datos de tipo cualitativo como cuantitativo, que giren en torno a mediciones de eficiencia y productividad del trabajo.</p><p style="line-height:0.17in;text-

align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Informe de operaciones de crédito público. Presenta las obligaciones, amortizaciones de capital, refinanciaciones, intereses y demás costos asociados con el servicio de la deuda y préstamos gubernamentales del ente público, contraídas con la Nación, los entes y organismos nacionales e internacionales y terceros en general, en moneda nacional o extranjera, clasificadas por plazos, durante un período determinado, con indicación de sus variaciones.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Informe sobre transferencias aplicadas. Revela la suma de las transferencias recibidas y causadas por el ente público y su destinación específica, en un período dado, de conformidad con las normas constitucionales y legales vigentes.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Informe de ejecución del plan de inversiones públicas. Revela las erogaciones y cargos realizados por el ente público, en desarrollo de proyectos, programas y subprogramas, el monto global de la inversión, su grado de avance cuantitativo y cualitativo, y el cumplimiento de metas financieras, en concordancia con los valores presupuestados y los planes operativos de inversión, durante un período determinado.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Informe de tesoro. Revela la situación de liquidez del ente público, representada por las disponibilidades de efectivo y los derechos de cobro ciertos, frente a las obligaciones de exigibilidad inmediata.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Informe de la hacienda. Revela los bienes y derechos, de poca liquidez y limitada negociabilidad, frente a las obligaciones que son exigibles a mediano y largo plazo, con el propósito de establecer la situación del patrimonio público.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Son bienes y derechos de limitada negociabilidad los empleados en el desarrollo de la actividad financiera, económica y social del ente público.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Informe de ejecución presupuestal. Revela los ingresos efectivamente recaudados y los reconocimientos, así como los gastos incurridos o causados por el ente público, frente a los respectivos montos presupuestados, durante la vigencia fiscal.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Informe de costos de producción.Revela las erogaciones y cargos asociados con el proceso de producción de bienes y servicios, incurridos por el ente público, en desarrollo de su cometido estatal, durante un período determinado.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Informes previsionales. Proporcionan información proyectada de las diferentes categorías contables que integran tanto los estados como los informes complementarios de los entes públicos.</p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;">Estados contables e informes complementarios consolidados y agregados. Revelan la situación, actividad y flujo de recursos de un grupo de entes públicos que conforman centros de consolidación, como si se tratara de un solo ente contable, a una fecha o período determinado. Así mismo surgen de la agregación de la información contable de un grupo de entes públicos. Estos consolidados o agregados pueden estructurarse a nivel sectorial, local y regional y permiten

determinar magnitudes de oferta y demanda de bienes y servicios, empleos y remuneraciones, ingresos, gasto público, ahorro, inversión, endeudamiento, situación presupuestal y fiscal y, en general, información de importancia significativa para la definición, análisis y control de decisiones de política macroeconómica.

Estados contables e informes complementarios institucionales. Muestran la situación, actividad y los flujos de recursos financieros, económicos, sociales, ambientales y presupuestales de los entes públicos, agrupados de acuerdo con la estructura organizativa del sector público y reflejan las instituciones y áreas responsables del manejo de recursos.

Estados contables e informes complementarios sectoriales. Muestran la situación, actividad y los flujos de recursos financieros, económicos, sociales, ambientales y presupuestales de los entes públicos que realizan operaciones conexas o similares, en relación con su función administrativa o su cometido estatal.

Estados contables e informes complementarios regionales. Muestran la situación, actividad y los flujos de recursos financieros, económicos, sociales, ambientales y presupuestales de los entes públicos territoriales que conforman una región, departamento, provincia, entre otros.

Estados contables e informes complementarios territoriales. Muestran la situación, actividad y los flujos de recursos financieros, económicos, sociales, ambientales y presupuestales de los entes públicos que conforman el nivel territorial.

Estados contables e informes complementarios de la Nación. Muestran la situación, actividad y los flujos de recursos financieros, económicos, sociales, ambientales y presupuestales de los entes públicos que conforman el nivel nacional.

Estados contables e informes complementarios del sector público. Son aquellos que muestran la situación, actividad y los flujos de recursos financieros, económicos, sociales, ambientales y presupuestales del sector público, en su conjunto.

[Concordancias](#)

Circular CONTADURÍA 56 de 2004; Num. [6](#) NO EXISTE EL ARCHIVO .RTF

[Doctrina Concordante](#)

color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA
<A
href="CTO_CGN_0069829_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">69829 de 2006</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0060853_2006#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">60853 de 2006</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="border-
style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-
color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA
<A
href="CTO_CGN_0044458_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">44458 de 2005</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0025075_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">25075 de 2005</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0006280_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">6280 de 2005</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0001162_2005#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">1162 de 2005</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-
height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"><SPAN style="font-
size:11pt;">Concepto CONTADURÍA <SPAN style="font-size:11pt;background-
color:lime;"><A href="CTO_CGN_0052422_2004#1*NO EXISTE EL ARCHIVO
.RTF">52422 de 2004</p><p
style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-
align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-

height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 44615 de 2004</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;">Concepto CONTADURÍA 15544 de 2003</p><p style="line-height:0.17in;border-style:solid;border-width:1px;border-color:navy;text-align:justify;background-color:#999999;padding:5pt;"> </p><p style="line-height:0.17in;text-align:justify;"> </p><p><I>2</I></p><p> </p></BODY></html>



Disposiciones analizadas por Avance Jurídico Casa Editorial Ltda.
Normograma de la Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones
ISSN 2256-1633
Última actualización: 31 de agosto de 2019

