

 MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia	FORMATO	Página 1 de 6
		Código: GF-F-022
	LINEAMIENTOS PRESUPUESTALES DEL CATÁLOGO DE CLASIFICACIÓN PRESUPUESTAL - CCP	Versión: 1
		Vigente a partir de : 04 de abril de 2022

LINEAMIENTO PRESUPUESTAL No. 13

Rendimientos Financieros

Versión No. 01

Teniendo en cuenta que las Unidades Ejecutoras del MDN recaudan ingresos por concepto de rendimientos financieros, se emite el presente lineamiento a fin de estandarizar la incorporación de este concepto de ingreso, de acuerdo con las definiciones establecidas en el Manual de Clasificación Presupuestal y las políticas emitidas por la Contaduría General de la Nación, así:

2-05 Rendimientos financieros: Son los ingresos que se reciben en retorno por poner ciertos activos financieros a disposición de terceros, sin trasladar el derecho o dominio, total o parcial del activo (Fondo Monetario Internacional, 2014, pág. 105).

Los rendimientos financieros se clasifican en:

- 2-05-1 Recursos de la entidad
- 2-05-2 Intereses por préstamos
- 2-05-3 Rendimientos recursos de terceros

Para efectos del lineamiento y de acuerdo a los conceptos de ingresos recaudados por las UE del MDN, solamente se enuncian las definiciones que aplican:

 **2-05-1 Recursos de la entidad:** Recursos por concepto de las rentas de inversión derivadas de las operaciones financieras que realiza una unidad con sus excedentes de liquidez (Art. 102 del Decreto 111 de 1996).

Los rendimientos generados con recursos de la entidad se clasifican en:

- 2-05-1-01 Títulos participativos
- 2-05-1-02 Depósitos
- 2-05-1-03 Valores distintos de acciones
- 2-05-1-04 Cuenta Única Nacional

- ❖ **2-05-1-02 Depósitos:** Corresponde a los ingresos por concepto de rendimientos financieros derivados de los depósitos que tienen los órganos del PGN en las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera.

Por su parte, la Ley “Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal”, establece:

“Pertenecen a la Nación los rendimientos financieros obtenidos por el Sistema de Cuenta Única Nacional, así como los originados tanto con recursos de la Nación, y los provenientes de recursos propios de las entidades, fondos, cuentas y demás órganos que hagan parte de dicho Sistema que conforman el Presupuesto General de la Nación, en concordancia con lo establecido por los artículos 16 y 101 del Estatuto Orgánico del Presupuesto. La reglamentación expedida por el Gobierno nacional para efectos de la periodicidad, metodología de cálculo, forma de liquidación y traslado de dichos rendimientos, continuará vigente durante el término de esta ley.

Se exceptúa de la anterior disposición, aquellos rendimientos originados con recursos de las entidades estatales del orden nacional que administren contribuciones parafiscales y de los órganos de previsión y seguridad social que

 MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia	FORMATO	Página 2 de 6
		Código: GF-F-022
	LINEAMIENTOS PRESUPUESTALES DEL CATÁLOGO DE CLASIFICACIÓN PRESUPUESTAL - CCP	Versión: 1
		Vigente a partir de : 04 de abril de 2022

administren prestaciones sociales de carácter económico, los rendimientos financieros originados en patrimonios autónomos que la ley haya autorizado su tratamiento, así como los provenientes de recursos de terceros que dichas entidades estatales mantengan en calidad de depósitos o administración”.

Imputación Presupuestal

Los rubros de ingreso habilitados en el SIIF Nación con el fin de registrar la ejecución presupuestal de los ingresos por concepto de rendimientos financieros son:

Con situación de fondos

Corresponde a los recursos de los rendimientos financieros generados por diferentes situaciones económicas presentadas en las Unidades Ejecutoras, los cuales deben ser imputados como se describe a continuación:

- **2-0-00-2-05-1-02-04 Rendimientos recursos entregados en administración:** Corresponde a los rendimientos financieros generados por recursos entregados directamente a contratistas, ejemplo de ello son los convenios interadministrativos suscritos con Codaltec y la CIAC.

Afectación Contable

Causación

Tipo de Registro	Vigencia	Código Rubro de Ingreso	Descripción Rubro de Ingreso	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber
Causación	Actual	2-0-00-2-05-1-02-04	RENDIMIENTOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	190801001	En administración	480232001	Rendimientos sobre recursos entregados en administración
Acreedor	Actual	2-0-00-2-05-1-02-04	RENDIMIENTOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	480232001	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	249040001	Saldos a favor de beneficiarios
Causación	Anterior	2-0-00-2-05-1-02-04	RENDIMIENTOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	190801001	En administración	480232001	Rendimientos sobre recursos entregados en administración
Acreedor	Anterior	2-0-00-2-05-1-02-04	RENDIMIENTOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	580490001	Otros gastos financieros	249040001	Saldos a favor de beneficiarios

Recaudo

Tipo de Registro	Código Rubro de Ingreso	Descripción Código Rubro de Ingreso	Vigencia de Ingresos	Código Contable Asiento Debe	Descripción Código Contable Asiento Debe	Código Contable Asiento Haber	Descripción Código Contable Asiento Haber
RecBasDRXCBancos	2-0-00-2-05-1-02-04	RENDIMIENTOS RECURSOS ENTREGADOS EN	Vigencia anterior	240720001	Recaudos por clasificar	190801001	En administración
RecBasDRXCBancos	2-0-00-2-05-1-02-04	RENDIMIENTOS RECURSOS ENTREGADOS EN	Vigencia actual	572080	Recaudos	190801001	En administración

- **2-0-00-2-05-1-02-05 Ganancias por derechos en fideicomiso:** Son los rendimientos financieros generados en los patrimonios autónomos excepto los que la ley haya autorizado su tratamiento de una forma distinta.

 MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia	FORMATO		Página 3 de 6
			Código: GF-F-022
	LINEAMIENTOS PRESUPUESTALES DEL CATÁLOGO DE CLASIFICACIÓN PRESUPUESTAL - CCP		Versión: 1
			Vigente a partir de : 04 de abril de 2022

Afectación Contable

Causación

Tipo de Registro	Vigencia	Código Rubro de Ingreso	Descripción Rubro de Ingreso	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber
Causación	Actual	2-0-00-2-05-1-02-05	GANANCIAS POR DERECHOS EN FIDEICOMISO	192603001	Fiducia mercantil - patrimonio autónomo	480851001	Ganacia por derechos en fideicomiso
Causación	Anterior	2-0-00-2-05-1-02-05	GANANCIAS POR DERECHOS EN FIDEICOMISO	192603001	Fiducia mercantil - patrimonio autónomo	480851001	Ganacia por derechos en fideicomiso

Recaudo

Tipo de Registro	Código Rubro de Ingreso	Descripción Código Rubro de Ingreso	Vigencia de Ingresos	Código Contable Asiento Debe	Descripción Código Contable Asiento Debe	Código Contable Asiento Haber	Descripción Código Contable Asiento Haber
RecBasDRXCBancos	2-0-00-2-05-1-02-05	GANANCIAS POR DERECHOS EN FIDEICOMISO	Vigencia actual	572080	Recaudos	192603001	Fiducia mercantil - patrimonio autónomo
RecBasDRXCBancos	2-0-00-2-05-1-02-05	GANANCIAS POR DERECHOS EN FIDEICOMISO	Vigencia anterior	240720001	Recaudos por clasificar	192603001	Fiducia mercantil - patrimonio autónomo

- **2-0-00-2-05-1-02-06 Rendimientos encargo fiduciario:** Son los generados en los anticipos pactados en contratos respaldados presupuestalmente con apropiación con situación de fondos – CSF, como, por ejemplo: aquellos celebrados a través de la Bolsa Mercantil de Colombia o los permitidos por la normatividad legal vigente.

Afectación Contable

Causación

Tipo de Registro	Vigencia	Código Rubro de Ingreso	Descripción Rubro de Ingreso	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber
Causación	Actual	2-0-00-2-05-1-02-06	RENDIMIENTOS ENCARGO FIDUCIARIO	190803001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	480232001	Rendimientos sobre recursos entregados en administración
Acreedor	Actual	2-0-00-2-05-1-02-06	RENDIMIENTOS ENCARGO FIDUCIARIO	480232001	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	249040001	Saldos a favor de beneficiarios
Acreedor	Anterior	2-0-00-2-05-1-02-06	RENDIMIENTOS ENCARGO FIDUCIARIO	580490001	Otros gastos financieros	249040001	Saldos a favor de beneficiarios
Causación	Anterior	2-0-00-2-05-1-02-06	RENDIMIENTOS ENCARGO FIDUCIARIO	190803001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	480232001	Rendimientos sobre recursos entregados en administración

 MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia	FORMATO	Página 4 de 6
		Código: GF-F-022
	LINEAMIENTOS PRESUPUESTALES DEL CATÁLOGO DE CLASIFICACIÓN PRESUPUESTAL - CCP	Versión: 1
		Vigente a partir de : 04 de abril de 2022

Recaudo

Tipo de Registro	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Codigo Rubro de Ingreso	Vigencia de Ingresos	Codigo Contable Asiento Debe	Descripcion Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripcion Codigo Contable Asiento Haber
RecBasDRXCBancos	2-0-00-2-05-1-02-06	RENDIMIENTOS ENCARGO FIDUCIARIO	Vigencia actual	572080	Recaudos	190803001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos
RecBasDRXCBancos	2-0-00-2-05-1-02-06	RENDIMIENTOS ENCARGO FIDUCIARIO	Vigencia anterior	240720001	Recaudos por clasificar	190803001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos

Sin situación de fondos

- **6-0-14-2-05-1-02-01 Intereses sobre depósitos en instituciones financieras:** Corresponde a los rendimientos financieros obtenidos por la permanencia de recursos de la Nación SSF en las cuentas bancarias administradas por las tesorías de las Unidades Ejecutoras autorizadas por la DGCPTN.

Afectación Contable

Recaudo

Tipo de Registro	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Codigo Rubro de Ingreso	Vigencia de Ingresos	Codigo Contable Asiento Debe	Descripcion Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripcion Codigo Contable Asiento Haber
RecBasDRXCBancos	6-0-14-2-05-1-02-01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	Vigencia anterior			480201001	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras
RecBasDRXCBancos	6-0-14-2-05-1-02-01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	Vigencia actual			480201001	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras

- **6-0-33-2-05-1-02-01 Intereses sobre depósitos en instituciones financieras:** Corresponde a los rendimientos financieros obtenidos por la permanencia de recursos de la Nación SSF en las cuentas bancarias de la tesorería de la Dirección General de Sanidad Militar FF.MM autorizadas por la DGCPTN.

Afectación Contable

Recaudo

Tipo de Registro	Codigo Rubro de Ingreso	Descripcion Codigo Rubro de Ingreso	Vigencia de Ingresos	Codigo Contable Asiento Debe	Descripcion Codigo Contable Asiento Debe	Codigo Contable Asiento Haber	Descripcion Codigo Contable Asiento Haber
RecBasDRXCBancos	6-0-33-2-05-1-02-01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	Vigencia actual			480201001	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras
RecBasDRXCBancos	6-0-33-2-05-1-02-01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	Vigencia anterior			480201001	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras

 MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia	FORMATO	Página 5 de 6
		Código: GF-F-022
	LINEAMIENTOS PRESUPUESTALES DEL CATÁLOGO DE CLASIFICACIÓN PRESUPUESTAL - CCP	Versión: 1
		Vigente a partir de : 04 de abril de 2022

- **6-0-33-2-05-1-02-04 Rendimientos recursos entregados en administración:** Son los generados en los anticipos pactados en contratos respaldados presupuestalmente con apropiación sin situación de fondos – SSF con cargo al Fondo de Salud de las FFMM.

Afectación Contable

Causación

Tipo de Registro	Vigencia	Código Rubro de Ingreso	Descripción Rubro de Ingreso	No Contabiliza	Código Contable Debe	Descripción Código Contable Debe	Código Contable Haber	Descripción Código Contable Haber
Causación	Actual	6-0-33-2-05-1-02-04	RENDIMIENTOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	NO	190801001	En administración	480232001	Rendimientos sobre recursos entregados en administración
Causación	Anterior	6-0-33-2-05-1-02-04	RENDIMIENTOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	NO	190801001	En administración	480232001	Rendimientos sobre recursos entregados en administración

- ❖ **2-05-1-04 Cuenta Única Nacional:** Corresponde a los ingresos que abona la DGCPTN a los órganos del PGN, una vez al año, de acuerdo a los recursos manejados y a las inversiones realizadas en el lapso de tiempo en que permanecieron los saldos disponibles dentro del Sistema de Cuenta Única Nacional (CUN) (Art 2.3.1.8 del Decreto 1068 de 2015,).

Imputación Presupuestal

- **6-0-33-2-05-1-04 Cuenta Única Nacional:** Son los rendimientos del SCUN reconocidos por la DGCPTN al Fondo de Salud de las FFMM.

Afectación Contable

Recaudo

Tipo de Registro	Código Rubro de Ingreso	Descripción Código Rubro de Ingreso	Vigencia de Ingresos	Código Contable Asiento Debe	Descripción Código Contable Asiento Debe	Código Contable Asiento Haber	Descripción Código Contable Asiento Haber
RecBasDRXCTitulos	6-0-33-2-05-1-04	CUENTA ÚNICA NACIONAL	Vigencia actual	190801002	En administración dtn - scun	480232001	Rendimientos sobre recursos entregados en administración

HISTÓRICO DE CAMBIOS

VERSIÓN No.	FECHA DE EMISIÓN	CAMBIOS REALIZADOS
01	17 de mayo de 2022	Emisión inicial por migración documental y actualización Modelo de Operación por procesos.

 MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia	FORMATO	Página 6 de 6
		Código: GF-F-022
	LINEAMIENTOS PRESUPUESTALES DEL CATÁLOGO DE CLASIFICACIÓN PRESUPUESTAL - CCP	Versión: 1
		Vigente a partir de : 04 de abril de 2022

Elaborado por: SANDRA YANNETH MORENO RINCON	Revisado por: JHON ALEXANDER BERNAL CELIS
Cargo: Profesional de Defensa	Cargo: Coordinador Grupo Gestión Presupuestal
Fecha: 02 de mayo de 2022	Fecha: 12 de mayo de 2022
Firma: 	Firma: 
Revisado por: FHARIT NEY QUINTERO PADILLA	Aprobado por: CLARA INES CHIQUILLO DÍAZ
Cargo: Coordinador Grupo Contabilidad General	Cargo: Directora de Finanzas MDN
Fecha: 13 de mayo de 2022	Fecha: 17 de mayo de 2022
Firma: 	Firma: 