

	INSTRUCTIVO PARA LA GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR				
	PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	PROCEDIMIENTO:	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	FECHA DE APROBACIÓN:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA:	
	2/11/2023	CON04-INS05	02	1 de 8	

INSTRUCTIVO PARA LA GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA
INFORMACIÓN
**Contaduría General de
la Nación**



SC-7328-1



SA-CER 366516



OS - CER 366518



OS-CER 660642

	INSTRUCTIVO PARA LA GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR				
	PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	PROCEDIMIENTO:	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	FECHA DE APROBACIÓN:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA:	
	2/11/2023	CON04-INS05	02	2 de 8	

INTRODUCCIÓN

El reporte de Cuentas por pagar es un archivo elaborado por la Contaduría General de la Nación – CGN que sirve como insumo al Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MHCP para calcular la deuda flotante de un conjunto de entidades específicas. El listado de estas entidades es suministrado por el MHCP a la CGN (anual) y es actualizado (elimina o agrega entidades) según solicitud del MHCP.

La estructura del archivo comprende información referente a lo que contablemente se denomina “Cuentas por pagar”, cuya denominación se encuentra en el Catálogo General de Cuentas con el dígito #2 Pasivos, vale resaltar que de los pasivos se usan cuentas y subcuentas específicas que ya están establecidas en el reporte.

Para generar el reporte, se deben seguir los siguientes pasos:

PASÓ A PASO PARA GENERAR EL REPORTE CUENTAS POR PAGAR

FUENTE UTILIZADA:

CHIP
Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública.

PASO 1:

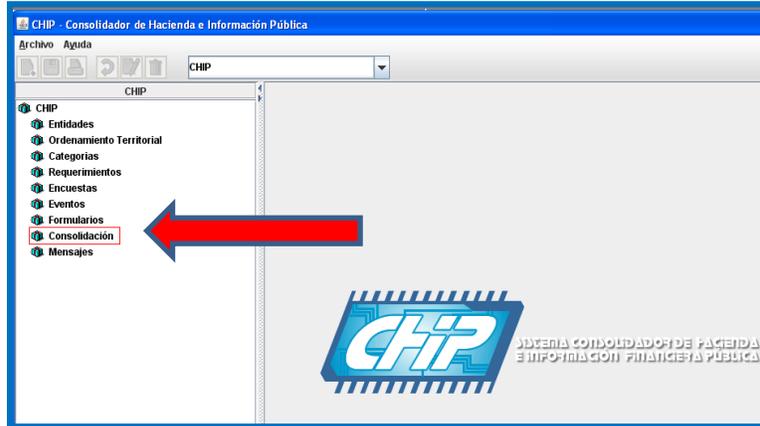
Ingresar al aplicativo CHIP con su usuario y contraseña.



	INSTRUCTIVO PARA LA GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR				
	PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	PROCEDIMIENTO:	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	FECHA DE APROBACIÓN:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA:	
	2/11/2023	CON04-INS05	02	3 de 8	

PASO 2:

Hacer clic en la pestaña "consolidación"



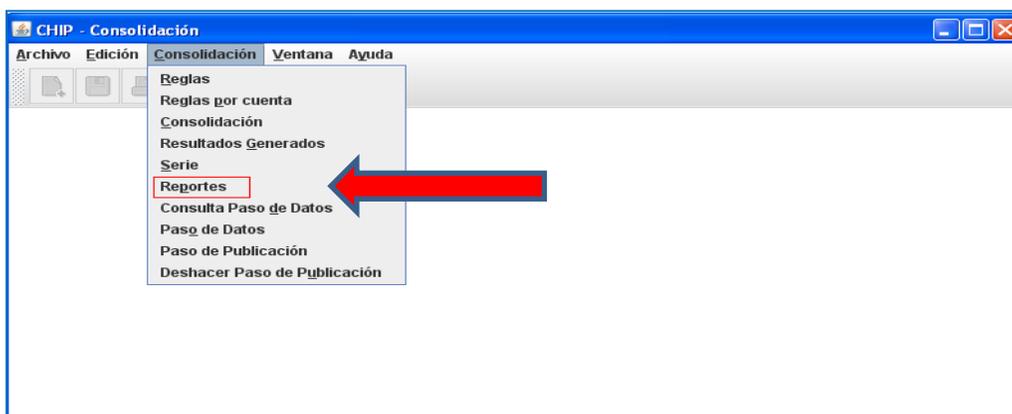
A continuación se desplegará la siguiente ventana, lo cual deberá hacer clic nuevamente en la pestaña "consolidación":



PASO 3:

Una vez cumplido el paso dos, se desplegara un listado, usted debe saleccionar la opción "Reportes".

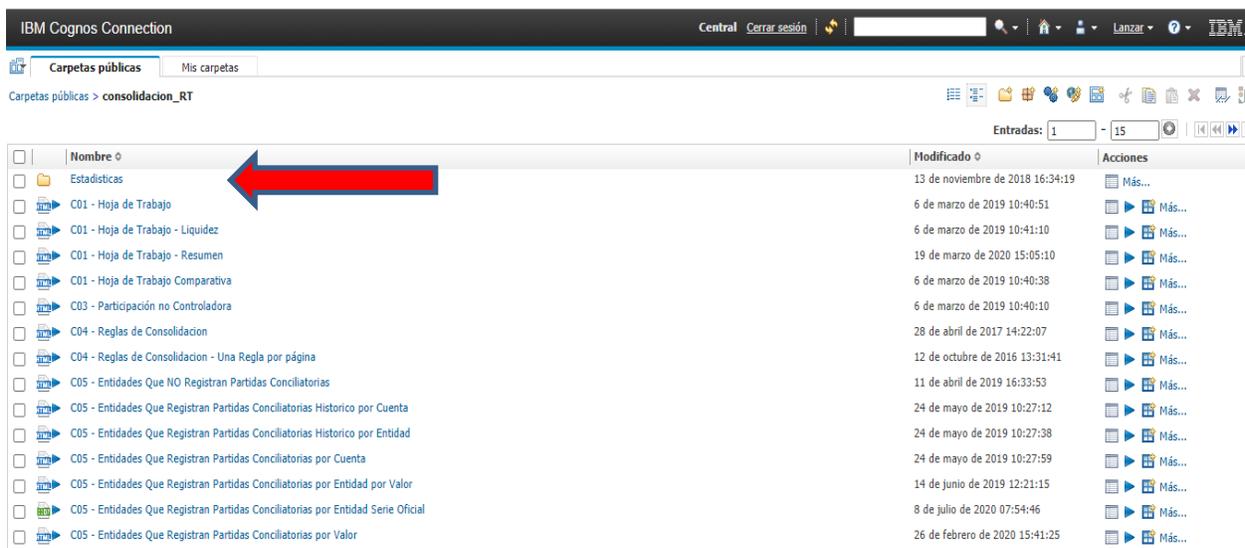
	INSTRUCTIVO PARA LA GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR				 <small>Cuentas Claras, Estado Transparente</small>
	PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	PROCEDIMIENTO:	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	FECHA DE APROBACIÓN:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA:	
	2/11/2023	CON04-INS05	02	4 de 8	



Automaticamente será redirigido a una venta de su navegador predeterminado.

PASO 4:

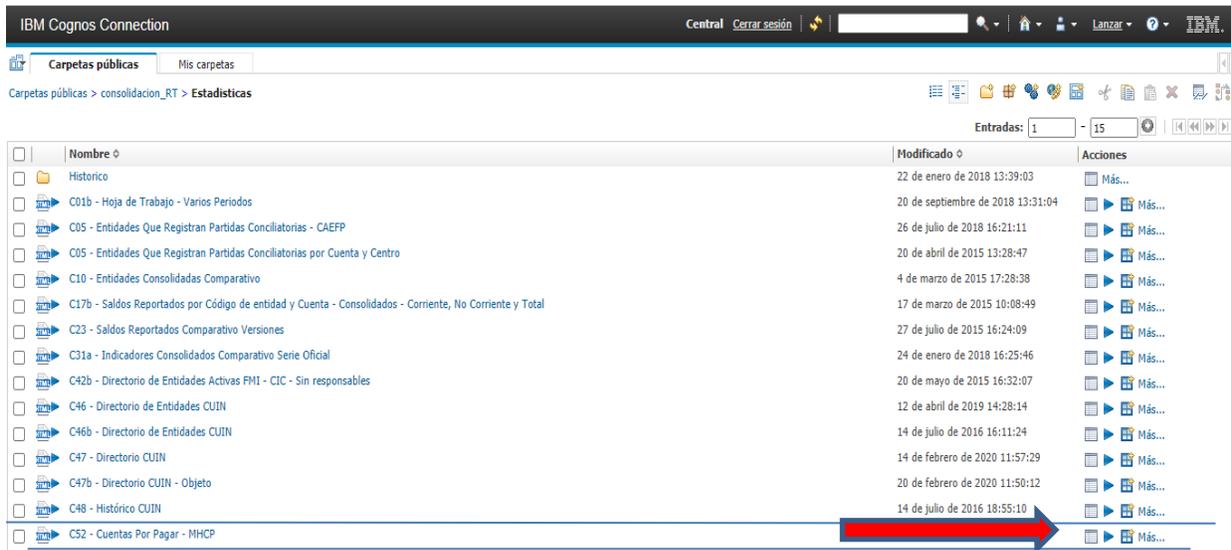
Seleccionar la carpeta "Estadísticas".



	INSTRUCTIVO PARA LA GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR				 Cuentas Claras, Estado Transparente
	PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	PROCEDIMIENTO:	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	FECHA DE APROBACIÓN:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA:	
	2/11/2023	CON04-INS05	02	5 de 8	

PASO 5:

Ubicarse en el nombre del reporte **"C52 – Cuentas Por Pagar – MHCP"** hacer clic el triángulo señalado a continuación:



IBM Cognos Connection

Central Cerrar sesión

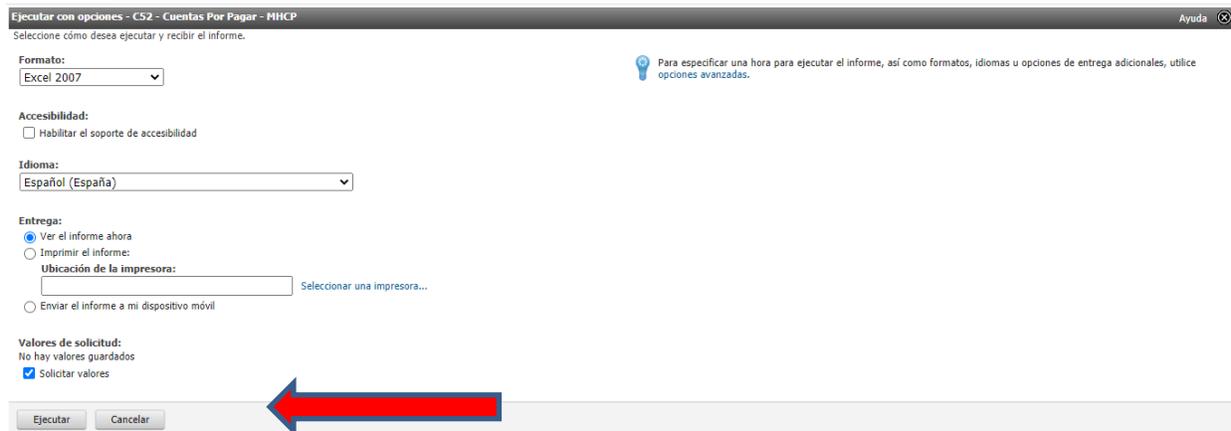
Carpetas públicas Mis carpetas

Carpetas públicas > consolidacion_RT > Estadísticas

Nombre	Modificado	Acciones
Historico	22 de enero de 2018 13:39:03	Más...
C01b - Hoja de Trabajo - Varios Periodos	20 de septiembre de 2018 13:31:04	Más...
C05 - Entidades Que Registran Partidas Conciliatorias - CAEPF	26 de julio de 2018 16:21:11	Más...
C05 - Entidades Que Registran Partidas Conciliatorias por Cuenta y Centro	20 de abril de 2015 13:28:47	Más...
C10 - Entidades Consolidadas Comparativo	4 de marzo de 2015 17:28:38	Más...
C17b - Saldos Reportados por Código de entidad y Cuenta - Consolidados - Corriente, No Corriente y Total	17 de marzo de 2015 10:08:49	Más...
C23 - Saldos Reportados Comparativo Versiones	27 de julio de 2015 16:24:09	Más...
C31a - Indicadores Consolidados Comparativo Serie Oficial	24 de enero de 2018 16:25:46	Más...
C42b - Directorio de Entidades Activas FMI - CIC - Sin responsables	20 de mayo de 2015 16:32:07	Más...
C46 - Directorio de Entidades CUIIN	12 de abril de 2019 14:28:14	Más...
C46b - Directorio de Entidades CUIIN	14 de julio de 2016 16:11:24	Más...
C47 - Directorio CUIIN	14 de febrero de 2020 11:57:29	Más...
C47b - Directorio CUIIN - Objeto	20 de febrero de 2020 11:50:12	Más...
C48 - Histórico CUIIN	14 de julio de 2016 18:55:10	Más...
C52 - Cuentas Por Pagar - MHCP		Más...

PASO 6:

Cumplido el paso anterior le saldrá la siguiente ventana:



Ejecutar con opciones - C52 - Cuentas Por Pagar - MHCP

Selección cómo desea ejecutar y recibir el informe.

Formato: Excel 2007

Accesibilidad: Habilitar el soporte de accesibilidad

Idioma: Español (España)

Entrega: Ver el informe ahora Imprimir el informe:

Ubicación de la impresora: Seleccionar una impresora...

Enviar el informe a mi dispositivo móvil

Valores de solicitud: No hay valores guardados Solicitar valores

Ejecutar Cancelar

	INSTRUCTIVO PARA LA GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR				
	PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	PROCEDIMIENTO:	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	FECHA DE APROBACIÓN:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA:	
	2/11/2023	CON04-INS05	02	6 de 8	

Deberá diligenciar los datos solicitados tal cual como se muestra en la imagen y hacer clic en **“Ejecutar”**.

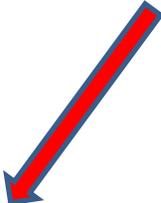
PASO 7:

Cumplido el paso 6 se visualizará la siguiente ventana:

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
CUENTAS POR PAGAR

Mes:

Año:



Primero deberá llenar los campos como: “Mes” indicando el periodo a solicitar, y luego el campo “Año”. Para ejecutar el reporte debe hacer clic en “Finalizar”.

Realizado lo anterior debe esperar a que el reporte se descargue automáticamente (archivo en formato Excel).

ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR

Una vez generado el reporte, debemos ajustarlo de tal forma que se debe revisar la consistencia de la información y la presentación.

Por lo anterior, se debe contar con el listado de las entidades solicitadas por el MHCP, según la introducción de este documento, el listado de las entidades lo suministra el MHCP anual. Si se requiere actualizar entidades del reporte (eliminar

	INSTRUCTIVO PARA LA GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR				
	PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	PROCEDIMIENTO:	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	FECHA DE APROBACIÓN:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA:	
	2/11/2023	CON04-INS05	02	7 de 8	

o agregar), se debe enviar una solicitud al área de informática indicando la novedad.

Análisis

✓ Comparación de entidades:

El reporte que se generó anteriormente contiene un conjunto de entidades con información de cuentas específicas en la clase 2 pasivos, por lo anterior se debe hacer una comparación con el listado de entidades que provee el MHCP al inicio del año, con el fin de verificar que todas las entidades solicitadas se encuentren en el archivo generado.

Como novedad, se ha identificado que se presentan diferencias entre los listados, esto debido a que hay entidades que no aparecen en el reporte generado y posiblemente se inactivaron o no reportaron la información a la CGN de manera oportuna. Por lo anterior se debe agregar una hoja adicional al Reporte de cuentas por pagar justificando las novedades presentadas en dicho periodo. Para mayor control al respecto se ha diseñado el siguiente modelo que presenta de manera ordenada y precisa las novedades:

Contaduría General de la Nación					
Novedades reporte Cuentas por Pagar – Primer trimestre del 2020					
Nº	Código	Listado de entidades	SECTOR	REPORTE DE INFORMACIÓN	Novedad
1	14300000	Agencia Nacional de Infraestructura	PÚBLICO NACIONAL	X	
2	14500000	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	PÚBLICO NACIONAL	X	
3	38873000	E.S.P. Electricadora del Tolima S.A. - En Liquidación	PÚBLICO NACIONAL	No reportó	NO REPORTA SALDOS EN CUENTAS ESPECIFICAS MOTIVO: PROCESO DE LIQUIDACIÓN
4	38900000	E.S.P. Electricadora Santander S.A.	PÚBLICO TERRITORIAL	X	
5	39291000	E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Amazonas S.A. - En Liquidación	PÚBLICO NACIONAL	No reportó	NO REPORTA SALDOS EN CUENTAS ESPECIFICAS
6	39363000	E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	PÚBLICO TERRITORIAL	X	
7	41100000	Positiva Compañía de Seguros S.A.	PÚBLICO NACIONAL	X	
8	70100000	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación	PÚBLICO NACIONAL	No reportó	NO TIENE HABILITADA LA CATEGORÍA

✓ Diferencias saldos F1 (saldos y movimientos) y F2 (operaciones recíprocas)

En el archivo generado aparecerán columnas como las siguientes:

	INSTRUCTIVO PARA LA GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR				 <small>Cuentas Claras, Estado Transparente</small>
	PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN			
	PROCEDIMIENTO:	OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE			
	FECHA DE APROBACIÓN:	CÓDIGO:	VERSIÓN:	PÁGINA:	
	2/11/2023	CON04-INS05	02	8 de 8	

Id Entidad	Razón Social	Clasificación Convergencia	Clasificación MEFP	TOTAL F1	TOTAL Recíprocas	TOTAL Diferencia
14300000	Agencia Nacional de Infraestructura	NACIONAL.OTRAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL.	Presupuestario Central	255.844.555.215,18	17.892.798.628,98	237.951.756.586
14500000	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	NACIONAL.U.A.E CON PERSONERÍA JURÍDICA	Presupuestario Central	61.443.186.526,55	51.872.200	61.391.314.326,55
22000000	Escuela Superior de Administración Pública	NACIONAL. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	Presupuestario Central	1.281.086.829,03	29.661.701	1.251.425.128,03
22100000	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	NACIONAL.U.A.E CON PERSONERÍA JURÍDICA	Presupuestario Central	69.227.359.825,53	0	69.227.359.825,53
23300000	Agencia Logística de las Fuerzas Militares	NACIONAL. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	Presupuestario Central	88.414.016.190	24.248.102.656	64.165.913,54
23500000	Instituto Nacional de Vías	NACIONAL. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	Presupuestario Central	183.101.188.427,01	34.184.137.648	148.917.050.779,01
23900000	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	NACIONAL. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	Presupuestario Central	39.585.929.463,03	45.279.728	39.540.649.735,03
26800000	Servicio Nacional de Aprendizaje	NACIONAL. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	Presupuestario Central	574.382.517.512,23	2.014.059.918	572.368.457.594,23

Se debe verificar que se cumpla la siguiente operación matemática: Total F1 menos Total Recíprocas, el resultado debe corresponder al mismo que se encuentra en la columna Total Diferencias.

✓ **Mejorar la presentación del archivo**

La apariencia visual del archivo se debe ajustar, incluyendo el logo de la CGN, agregando colores institucionales, bordes de celdas, entre otros.

✓ **Visto bueno jefe inmediato**

Una vez realizado lo anterior, se debe contar con un archivo en Excel con dos hojas, una hoja con la información del reporte cuentas por pagar y otra hoja con las novedades.

El archivo se debe enviar al jefe inmediato para su revisión y ajustes, finalmente realizar el respectivo envío al personal indicado del MHCP.

Nota. La totalidad de la ejecución de las actividades descritas deben ser alineadas a las Políticas del Sistema Integrado de Gestión Institucional (Política de la calidad, Política Ambiental, Política de la SST, Política de la Seguridad de la Información, Políticas de Gestión y desempeño institucional - MIPG) lo que contribuirá al cumplimiento misional, la satisfacción de las partes interesadas, la mejora del desempeño ambiental, proporcionar un lugar seguro y saludable previniendo lesiones y deterioro de la salud, asegurar la integridad, disponibilidad y confiabilidad de la información recibida y generada y el éxito sostenido de la CGN.

Revisado por: Luis Jaime Valencia Cubillos	Aprobado por: Vilma Yolanda Narváez Narváez
LIDER DEL PROCESO SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN	REPRESENTANTE DE LA DIRECCION LIDER DEL PROCESO DE PLANEACIÓN INTEGRAL