

PROCEDIMIENTO PARA LA AGREGACIÓN DE INFORMACIÓN, DILIGENCIAMIENTO Y ENVÍO DE LOS REPORTES DE LA CATEGORÍA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A TRAVÉS DEL SISTEMA CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACIÓN PÚBLICA (CHIP)



Versión 2

Actualizado con la Resoluciones 193 y 194 de 2020



Dirección: Calle 26# 69 - 76 | Edificio Elemento
Torre 1 (Aire) - Piso 15
Código Postal: 111071, Bogotá, Colombia
www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co
PBX: +57 (601) 492 64 00



SC-
7328-1



SA-CER
366516



OS - CER
366518



OS-CER
660642

AVISO DE PROPIEDAD INTELECTUAL

El presente Procedimiento es propiedad de la Contaduría General de la Nación (CGN). Por lo tanto, se prohíbe su modificación por parte de cualquier persona natural o jurídica. Su reproducción y distribución están permitidas únicamente con propósitos no comerciales, siempre y cuando se incluya el debido reconocimiento de la propiedad intelectual que indique que la CGN es la fuente de dicha información. En todo caso, se debe asegurar que cualquier extracto que se copie de este documento sea reproducido con exactitud y no sea utilizado en un contexto que derive en una interpretación errónea.

Todos los derechos reservados.



Dirección: Calle 26# 69 - 76 | Edificio Elemento
Torre 1 (Aire) - Piso 15
Código Postal: 111071, Bogotá, Colombia
www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co
PBX: +57 (601) 492 64 00



SC-
7328-1



SA-CER
366516



OS - CER
366518



OS-CER
660642

CONTENIDO

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 1. | GENERALIDADES | 4 |
| 2. | ESTRUCTURA Y DILIGENCIAMIENTO DE FORMULARIOS | 4 |
| 2.1. | <i>Aspectos generales y técnicos de los formularios</i> | 4 |
| 2.2. | <i>Formularios para el reporte de la categoría Información Contable Pública – Convergencia (ICPC)</i> | 5 |
| | 2.2.1. <i>Formulario</i> | |
| | CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA..... | 5 |
| | 2.2.2. <i>Formulario</i> | |
| | CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA..... | 9 |
| | 2.2.3. <i>Formulario</i> | |
| | CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS | 10 |
| 2.3. | <i>Procedimiento para solicitar la incorporación de un concepto a un ámbito</i> | 12 |
| 2.4. | <i>Mensajes de validación</i> | 12 |
| 2.5. | <i>Definiciones en línea</i> | 12 |
| 2.6. | <i>Verificación del cargue de la información</i> | 13 |
| 3. | REPORTE DE ESTADOS FINANCIEROS CON NOTAS AL CIERRE DE LA VIGENCIA | 13 |
| 4. | AGREGACIÓN DE INFORMACIÓN PARA EL REPORTE A LA CGN. | 13 |
| 4.1. | <i>Información objeto de agregación</i> | 14 |
| 4.2. | <i>Requisitos para el reporte de la información de la entidad agregada a su agregadora</i> | 14 |
| 4.3. | <i>Proceso técnico de agregación de la información contable en la entidad agregadora</i> | 15 |
| | 4.3.1. <i>Agregación del formulario</i> | |
| | CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA..... | 15 |
| | 4.3.2. <i>Agregación del formulario</i> | |
| | CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA..... | 16 |
| | 4.3.3. <i>Agregación del formulario</i> | |
| | CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS | 18 |
| 4.4. | <i>Elaboración y reporte de estados financieros agregados</i> | 18 |
| 4.5. | <i>Elaboración y reporte de las notas a los estados financieros agregados</i> | 18 |
| 5. | GLOSARIO DE TÉRMINOS Y SIGLAS | 18 |

PROCEDIMIENTO PARA LA AGREGACIÓN DE INFORMACIÓN, DILIGENCIAMIENTO Y ENVÍO DE LOS REPORTES DE LA CATEGORÍA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A TRAVÉS DEL SISTEMA CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACIÓN PÚBLICA (CHIP)

Este procedimiento orienta a los responsables de la información financiera de las entidades contables públicas (ECP), sujetas al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), en el diligenciamiento, cargue, validación y envío de los formularios definidos por la Contaduría General de la Nación (CGN) y en el proceso de agregación de información a quienes aplique, para el reporte de la categoría Información Contable Pública Convergencia, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP).

1. GENERALIDADES

La Resolución 159 de junio de 2019 incorpora en los procedimientos transversales del RCP el "Procedimiento para la agregación de información, diligenciamiento y envío de los reportes de la categoría Información Contable Pública Convergencia a la Contaduría General de la Nación a través del Sistema CHIP".

2. ESTRUCTURA Y DILIGENCIAMIENTO DE FORMULARIOS

Los formularios constituyen el mecanismo a través del cual, las entidades reportan la información financiera de naturaleza cuantitativa y cualitativa, es decir, son las diferentes estructuras informáticas que se obtienen a partir de las categorías de información y se integran por la agrupación de conceptos y variables.

2.1. Aspectos generales y técnicos de los formularios

Valores de reporte. Los valores de la información contable se deben diligenciar en pesos, sin separadores (comas o puntos). Para especificar el separador del decimal se debe colocar punto. El sistema CHIP admite dos decimales.

Nivel de desagregación. Los datos se diligencian a nivel de subcuentas, toda vez que el Sistema CHIP Local realizará automáticamente las sumas aritméticas verticales a partir de la "Cuenta" hasta la "Clase" respectiva, con independencia del medio de incorporación de la información al Sistema.

Actualización de formularios. Las entidades que reportan directamente a la CGN deben tener en cuenta que antes de iniciar el diligenciamiento de los

formularios, debe realizarse el proceso de actualización de estos, siempre que la CGN así lo publique en la página web www.chip.gov.co, actividad que se efectúa a través del Sistema CHIP LOCAL.

Medios de incorporación de información al Sistema CHIP. Las entidades que reportan directamente a la CGN disponen en el Sistema CHIP de dos funcionalidades a través de las cuales se incorpora la información a reportar:

- a) Diligenciamiento directo en el Sistema de los formularios definidos, en los términos del presente Procedimiento.
- b) Importación de la información al Sistema a través de archivos planos. Los aspectos técnicos de esta funcionalidad se encuentran incorporados en el sistema de ayuda en línea del aplicativo local, tal y como se indica en la "Guía para el reporte categoría Información Contable Pública Convergencia", la cual se puede consultar a través de la página web: www.chip.gov.co, siguiendo la ruta: Categorías / Información de apoyo CGN/ Guía para el reporte categoría Información Contable Pública Convergencia.

2.2. Formularios para el reporte de la categoría "Información Contable Pública – Convergencia"

De acuerdo con lo establecido por la CGN en la regulación de plazos y características de la información a reportar, las ECP deberán reportar la información financiera de naturaleza cuantitativa y cualitativa a través de los formularios definidos para la categoría "Información Contable Pública – Convergencia", así:

- 1) CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA
- 2) CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA
- 3) CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

Así mismo, harán parte de la información a reportar, al cierre de cada vigencia, los estados financieros con sus respectivas notas.

2.2.1. Formulario CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA

Se utiliza para reportar la información contable correspondiente al saldo inicial, movimientos débito y crédito y saldo final, en las fechas de corte y por cada trimestre definido. El saldo final se discrimina en porción corriente y no corriente.

El saldo inicial corresponde al saldo final del trimestre inmediatamente anterior,

el cual se cruza de forma automática por el Sistema CHIP en el momento del envío. La sumatoria de los movimientos débito debe ser igual a la sumatoria de los movimientos crédito. Los saldos al final de cada trimestre deben conservar la ecuación contable, y constituyen el balance de prueba.

Encabezado del formulario. Los datos de encabezado aparecen automáticamente como parte del esquema del formulario, una vez la entidad haya efectuado la actualización respectiva, es decir, la entidad no requiere

diligenciarlos a través del Sistema CHIP.

Descripción de conceptos. Los conceptos corresponden a las subcuentas definidas en el Catálogo General de Cuentas establecidas y habilitadas a través de los respectivos ámbitos para la entidad. Estos conceptos aparecen automáticamente al seleccionar el formulario a diligenciar.

Saldo inicial. Para cada trimestre de la categoría a reportar, el saldo inicial corresponde al saldo final del trimestre inmediatamente anterior, el cual se verifica de forma automática por el Sistema CHIP en el momento del envío.

Cuando una entidad reporta por primera vez a través del Sistema CHIP, la variable saldo inicial debe ser reportada en cero (digitando el número 0), lo anterior aplica también para las entidades creadas producto de un proceso de escisión, fusión y liquidaciones, y ésta presenta su primer reporte. Si la fusión se da por absorción o si a la entidad le son trasladadas funciones, la entidad reportará en la variable de saldo inicial su información, y los valores que se incorporan del organismo absorbido o de la función recibida deben reportarse sumados con el movimiento débito y crédito.

Los valores deben ser positivos, es decir, sin signo. Se exceptúan las subcuentas que tengan el atributo "NATURALEZA" contrario a la de su clase, como sucede con las cuentas valuativas relativas al Deterioro, Depreciación y Amortización, y subcuentas que son de naturaleza contraria al interior de una cuenta, caso en el cual los valores se incorporan con signo negativo (-). Además, se reportarán con signo negativo (-) las subcuentas que siendo de igual NATURALEZA a la de la clase, por situaciones de la dinámica contable permiten saldos contrarios, como sucede con las subcuentas de las cuentas del Patrimonio "Ganancias o pérdidas por cobertura de flujos de efectivo" y "Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados", entre otras.

Movimientos débitos y créditos. Estos valores corresponden a los registrados por la entidad entre el primero y el último día del trimestre de reporte establecido en la categoría y deben diligenciarse en todos los casos sin signos.

Movimiento débito. Corresponde al valor de la sumatoria de los movimientos débito de la respectiva subcuenta, registrados durante el trimestre de reporte.

Movimiento crédito. Corresponde al valor de la sumatoria de los movimientos crédito de la respectiva subcuenta, registrados durante el trimestre de reporte.

Saldo final. Corresponde al valor que resulte de la sumatoria aritmética de los valores incluidos en las variables saldo inicial, movimiento débito y movimiento crédito, dependiendo de la naturaleza de la clase a la que pertenezca la subcuenta. El Sistema CHIP Local hará el cómputo en cada entidad en el momento de ejecutar la funcionalidad de validación o de cálculo.

Si la clase a la cual pertenece la subcuenta tiene asignado el atributo "Naturaleza Débito", tomará el valor de la columna "Saldo inicial", le sumará el valor de la columna movimiento "Débito" y restará el valor de la columna movimiento "Crédito".

Si la clase a la cual pertenece la subcuenta tiene asignado el atributo "Naturaleza Crédito", tomará el valor de la columna "Saldo inicial", le restará el valor de la columna movimiento "Débito" y sumará el valor de la columna movimiento "Crédito".

Una vez realizados los cálculos descritos anteriormente, el "Saldo final" deberá conservar las mismas reglas establecidas para el "Saldo inicial".

Distribución del saldo final en corriente y no corriente. Se debe distribuir el valor de la columna "Saldo final" en las columnas "Saldo final corriente" y "Saldo final no corriente", teniendo en cuenta el atributo Liquidez en los activos y Exigibilidad en los pasivos, conservando el signo de la variable saldo final.

En todo caso, el saldo final de las cuentas de Patrimonio, Ingresos, Gastos, Costos y Cuentas de Orden, se ubica en la columna del Saldo final no corriente, conservando el signo correspondiente de la variable Saldo final.

Saldo final corriente. Corresponde a una porción del saldo final, clasificado y definido bajo el concepto de "Corriente" teniendo en cuenta el criterio de liquidez en los activos o exigibilidad en los pasivos así:

Según lo establecen los diferentes marcos normativos sobre la presentación de estados financieros, la entidad clasificará un activo como corriente cuando: a) espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de

operación (este último es el tiempo que la entidad tarda en transformar entradas de recursos en salidas); b) mantenga el activo principalmente con fines de negociación; c) espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o d) el activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la Norma), a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

La entidad clasificará un pasivo como corriente cuando: a) espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación; b) liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o c) no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

El valor corriente debe conservar el signo correspondiente a la columna del Saldo final.

Las entidades en proceso de liquidación clasificarán un activo para liquidar como corriente cuando: a) el activo sea efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo durante los doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros; b) espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado, dentro de los doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o c) espere que el proceso de liquidación culmine antes de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable.

La entidad en liquidación clasificará un pasivo para liquidar como corriente cuando: a) espere liquidarlo dentro de los doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros, con independencia de la fecha de vencimiento de la obligación; o b) espere que el proceso de liquidación culmine antes de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable.

Saldo final no corriente. Corresponde a una porción del saldo final, el cual la entidad ha clasificado y definido bajo el concepto de "No Corriente" teniendo en cuenta el criterio de liquidez en los activos o exigibilidad en los pasivos.

Una vez clasificados los activos y pasivos en corrientes, la entidad clasificará todos los demás activos y pasivos como no corrientes. En todos los casos, la entidad clasificará los activos y pasivos por impuestos diferidos como partidas no corrientes.

El valor no corriente debe conservar el signo correspondiente a la columna del saldo final.

Las entidades en proceso de liquidación clasificarán todos los demás activos y pasivos para liquidar como no corrientes. Así mismo, todos los activos y pasivos para trasladar se clasifican como no corrientes.

La estructura de consulta del formulario CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA corresponde a la establecida a continuación:

Código entidad - Razón social Entidad Contable Pública
Marco Normativo
Período de reporte
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA

ENCABEZADO FORMULARIO

| CODIGO | NOMBRE | SALDO INICIAL(Pesos) | MOVIMIENTO DEBITO(Pesos) | MOVIMIENTO CREDITO(Pesos) | SALDO FINAL(Pesos) | SALDO FINAL CORRIENTE(Pesos) | SALDO FINAL NO CORRIENTE(Pesos) |
|-----------|--|----------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------|
| 1 | ACTIVOS | 116367673303047,69 | 19217048167607,11 | 12829293492679,17 | 122755427977975,63 | 7136640493968,71 | 115618767484006,92 |
| 1.1 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 223000000,00 | 8152402821,56 | 8375402821,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.05 | CAJA | 223000000,00 | 0,00 | 223000000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.05.02 | CAJA MENOR | 223000000,00 | 0,00 | 223000000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.10 | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 0,00 | 8152402821,56 | 8152402821,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.10.05 | CUENTA CORRIENTE | 0,00 | 8152402821,56 | 8152402821,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 103092297764117,85 | 9098763494025,18 | 279278215213,37 | 111911783042929,66 | 0,00 | 111911783042929,66 |
| 1.2.24 | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO | 15020553383717,42 | 823970579450,70 | 31233935084,63 | 15813290028083,49 | 0,00 | 15813290028083,49 |
| 1.2.24.13 | ACCIONES ORDINARIAS | 3477743177107,87 | 0,00 | 1724798261,50 | 3476018378846,37 | 0,00 | 3476018378846,37 |
| 1.2.24.14 | ACCIONES PREFERENCIALES | 57731890,98 | 0,00 | 0,00 | 57731890,98 | 0,00 | 57731890,98 |
| 1.2.24.20 | APORTES EN ORGANISMOS INTERNACIONALES | 11542752474718,57 | 823970579450,70 | 29509136823,13 | 12337213917346,14 | 0,00 | 12337213917346,14 |

CONCEPTOS

VARIABLES CUANTITATIVAS

2.2.2. Formulario CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA

Se utiliza para reportar los saldos de las transacciones realizadas entre ECP, los cuales están asociados con activos, pasivos, ingresos, gastos y costos de ventas, que son objeto de eliminación en el proceso de consolidación, de acuerdo con las Reglas de eliminación definidas por la CGN, las cuales pueden consultarse en la página web www.contaduria.gov.co a través de la ruta: CGN/Productos/Reglas de Eliminación.

Encabezado del formulario. Los datos de encabezado aparecen automáticamente como parte del esquema del formulario, una vez la entidad haya efectuado la actualización respectiva, es decir, la entidad no requiere diligenciarlos a través del Sistema CHIP.

Descripción de conceptos. Los conceptos corresponden a las subcuentas definidas en el Catálogo General de Cuentas establecidas y habilitadas a través de los respectivos ámbitos para las entidades incluidas en el ámbito del RCP.

Estos conceptos aparecen automáticamente al seleccionar el formulario a diligenciar.

Entidad recíproca. Corresponde al código institucional y al nombre de la entidad pública con la cual se realizó la transacción que generó la operación recíproca. Es una variable donde el reporte de los valores de cada concepto debe efectuarse indicando la(s) respectiva(s) entidad(es) con la(s) cual(es) se ha generado la reciprocidad. La lista de entidades que pueden reportarse las presenta el sistema.

Valor corriente. Valor derivado de la fracción clasificada en la variable Saldo final corriente en el formulario CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA, conservando el signo del valor registrado en dicho formulario. La suma de los valores reportados, para una misma subcuenta, puede ser igual o menor al valor incluido en el formulario CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA.

Valor no corriente. Valor derivado de la fracción clasificada en la variable Saldo final no corriente en el formulario CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA, conservando el signo del valor registrado en dicho formulario. La suma de los valores reportados, para una misma subcuenta, puede ser igual o menor al incluido en el formulario CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA.

La estructura de consulta del formulario CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA corresponde a la establecida a continuación:

Código entidad - Razón social Entidad Contable Pública
Marco Normativo
Período de reporte
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA

ENCABEZADO FORMULARIO

| CODIGO | NOMBRE | ENTIDAD RECIPROCA | VALOR CORRIENTE(Pesos) | VALOR NO CORRIENTE(Pesos) |
|-----------|--|---|------------------------|---------------------------|
| 1 | ACTIVOS | | 6714070464712,31 | 79636143193171,63 |
| 1.2 | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | | 57731890,98 | 79636143193171,63 |
| 1.2.24 | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO | 032800000 - SERVICIO AEREO A TERRITORIOS NACIONALES - SATENA- | 57731890,98 | 0,00 |
| 1.2.24.14 | ACCIONES PREFERENCIALES | | 57731890,98 | 0,00 |
| 1.2.24.14 | ACCIONES PREFERENCIALES | 239066001 - TERMINAL DE TRANSPORTES DE PEREIRA S. A. | 57731890,98 | 0,00 |
| 1.2.27 | INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | 031400000 - EMPRESA COLOMBIANA DE PETROLEOS - | 0,00 | 79479068982713,77 |

CONCEPTOS

VARIABLES CUANTITATIVAS Y CUALITATIVAS

2.2.3. Formulario CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

Se utiliza con el propósito de explicar el origen de las variaciones significativas presentadas en los cortes de marzo, junio, septiembre y diciembre del reporte de información, para los conceptos contables que evidencien estas variaciones significativas, al comparar los saldos del trimestre reportado con el mismo corte del año anterior.

Las variaciones significativas serán determinadas por la propia entidad de acuerdo con parámetros que tengan en cuenta su materialidad, importancia del concepto o comportamientos de valores por fuera de rangos normales, las cuales pueden originarse por diferentes situaciones, incluidas reclasificaciones, ajustes, cambios de políticas contables o corrección de errores, entre otras.

En caso de que la entidad no presente variaciones significativas para los cortes objeto de comparación, deberá reportar el formulario para la subcuenta que presente la mayor variación con la explicación correspondiente al origen de esta.

Si la entidad es nueva, deberá incluir la primera subcuenta utilizada en el formulario CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA, y en la columna "detalle" digitar el valor "1" y en la columna "detalle variación" digitar "Entidad nueva CGN". Este procedimiento continúa hasta el mismo trimestre del siguiente año que pueda realizar la comparación.

Encabezado del formulario. Los datos de encabezado aparecen automáticamente como parte del esquema del formulario, una vez la entidad haya efectuado la actualización respectiva, es decir, la entidad no requiere diligenciarlos a través del Sistema CHIP.

Descripción de conceptos. Los conceptos corresponden a las subcuentas definidas en el Catálogo General de Cuentas establecidas y habilitadas a través de los respectivos ámbitos para la entidad. Estos conceptos aparecen automáticamente al seleccionar el formulario a diligenciar.

Clasificación variación. Es una variable cualitativa de detalle, que permite incorporar varios comentarios para cada subcuenta del Catálogo General de Cuentas, relacionada con las variaciones significativas.

Detalle de la variación. Se utiliza para informar sobre aspectos de carácter significativo que se refieren a la explicación de las variaciones presentadas por la entidad, relativas a un concepto específico.

Valor variación: Corresponde al valor de la variación explicado en la columna "Detalle de la variación".

La estructura de consulta del formulario CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS corresponde a la establecida a continuación:

Código entidad - Razón social Entidad Contable Pública
 Marco Normativo
 Período de reporte
 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
 CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS } ENCABEZADO FORMULARIO

| CODIGO | NOMBRE | CLASIFICACIÓN VARIACIÓN | DETALLE VARIACIÓN | VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos) |
|-----------|--|-------------------------|---|--------------------------------|
| 1 | ACTIVOS | | N/A | 20545382897903,38 |
| 1.2 | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | | N/A | 22623376721209,28 |
| 1.2.24 | INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO | | N/A | 4535991868447,28 |
| 1.2.24.20 | APORTES EN ORGANISMOS INTERNACIONALES | DETALLE 1 | La variación de \$4.53 billones que presentada en esta cuenta durante el periodo comprendido entre diciembre de 2021 y diciembre de 2022 corresponde principalmente a los siguientes conceptos: a) Ajuste por diferencial cambiario realizado a los aportes \$2.03 billones b) Transferencia del Banco de la República al MHCP según lo establecido en el artículo 50 de la Ley 1955 de 2019 \$ \$194 billones c) Aportes realizado durante el año a: BCIE \$7.124 millones. Corporación Interamericana de Inversiones \$ \$18.305 millones. Corporación Financiera Internacional \$29.413 millones. BIRF \$41.920 millones. CAF \$368.937 millones. BDC \$5.145 millones. BIRF \$51.323 millones. CFI \$36.011 millones. | 4535991868447,28 |

CONCEPTOS

VARIABLES CUANTITATIVAS Y CUALITATIVAS

2.3. Procedimiento para solicitar la incorporación de un concepto a un ámbito

Se entiende por ámbito a la segmentación del Catálogo General de Cuentas que, de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de las funciones que desarrolla, se puede utilizar para el registro o reporte de los hechos, transacciones y operaciones financieras.

Una vez la categoría de información es publicada por la CGN, quedan disponibles los diferentes formularios para ser diligenciados por parte de las ECP. El catálogo de cuentas publicado para cada ámbito es el que corresponde a cada marco normativo, el cual es modificado con la expedición de la respectiva resolución por parte de la CGN. En este sentido, cuando una entidad considere que, dentro del Catálogo General de Cuentas definido para el marco normativo específico, no se encuentra alguna subcuenta que requiere utilizar, debe elevar solicitud a la CGN mediante comunicación escrita, para que se evalúe la incorporación del concepto dentro del Catálogo General de Cuentas, con la debida sustentación, indicando la transacción en la cual utilizará dicho concepto; esta comunicación puede enviarla al correo contactenos@contaduria.gov.co o directamente a la sede ubicada en la calle 26 No 69 - 76, Edificio Elemento Torre 1 (Aire) - Piso 15, código postal 111071.

2.4. Mensajes de validación

En el proceso de validación y envío de los formularios, el sistema CHIP le advierte a la entidad sobre diferentes tipos de mensajes que indican que la información no cumple con algún parámetro de validación previamente definido por la CGN, los cuales están clasificados en errores permisibles y no permisibles.

Mensajes de error: Es el documento que genera el CHIP-Local una vez terminada la validación de un formulario cuando la validación no es exitosa, su propósito es orientar al funcionario responsable para su corrección.

Mensaje de error permisible: Es una advertencia que no impide el envío, indica que la entidad reportante debe revisar y analizar la información que va a reportar para determinar si hay lugar a modificación, estos se pueden volver no permisibles para futuros envíos, por lo tanto, es conveniente corregirlos en el momento detectado según el análisis que se realice.

Mensaje de error No permisible: Indica que la entidad reportante presenta deficiencias en la información y que el sistema no le permitirá el envío hasta tanto no se realice la corrección que corresponda.

2.5. Definiciones en línea

Las definiciones técnicas propias del lenguaje del Sistema CHIP, tales como

formularios, variables, conceptos, atributos, ámbitos, fragmentación, se encuentran en la funcionalidad de ayuda en línea dispuesta en el Sistema CHIP, a la cual puede acceder directamente desde el sistema CHIP LOCAL a través del menú de Ayuda.

2.6. Verificación del cargue de la información

Para garantizar la validación del reporte de la categoría Información Contable Pública - Convergencia, después de realizar el envío, el Sistema CHIP remite a los correos registrados en el Sistema CHIP del Representante legal y Contador de la entidad, la notificación de "ACEPTADO" o le informa las inconsistencias encontradas en su reporte, las cuales debe corregir y realizar nuevamente el envío hasta recibir el estado de aceptado.

Si la entidad requiere obtener el certificado de cargue de la información, puede descargarlo directamente en: www.chip.gov.co siguiendo la ruta Certificaciones en línea/Certificaciones contaduría.

3. REPORTE DE ESTADOS FINANCIEROS CON NOTAS AL CIERRE DE LA VIGENCIA

Corresponde al reporte de los estados financieros con notas, elaborados por las ECP que hacen parte del ámbito del RCP con corte a 31 de diciembre del periodo contable reportado, de acuerdo con los lineamientos incluidos en el marco normativo aplicable, teniendo en cuenta, para el envío, las instrucciones técnicas indicadas en la "Guía para el reporte categoría Información Contable Pública Convergencia".

Las ECP pueden cargar los formularios de la categoría Información Contable Pública - Convergencia sin incluir el archivo en formato PDF con las notas y los estados financieros, de acuerdo con lo que regula la CGN, a partir del 31 de diciembre de 2020 el juego completo de estados financieros que incluyen las notas que las ECP presentan a la CGN en archivo PDF al cierre de la vigencia, deben reportarse a más tardar el día 28 de febrero del año siguiente al corte.

4. AGREGACIÓN DE INFORMACIÓN PARA EL REPORTE A LA CGN

Las alcaldías y las gobernaciones agregarán la información contable de los concejos y personerías municipales y distritales, asambleas departamentales, Instituciones educativas o Fondos de servicios educativos, según corresponda,

en el reporte de la información de la Categoría Información contable pública – Convergencia, con independencia de sí, de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública, están obligados a presentar estados financieros de propósito general de forma individual. Para efectuar el proceso de agregación, las entidades involucradas adoptarán, en forma consensuada los procedimientos administrativos necesarios para llevar a cabo el proceso de agregación, y

reportarla en las fechas definidas por la CGN.

La agregación es el proceso mediante el cual se suman aritméticamente los saldos y movimientos contables de una entidad (agregadora) con los saldos y movimientos del mismo período de otra entidad (agregada), con el fin de generar saldos agregados y presentarlos como los de una sola entidad para efectos de reporte a la CGN y demás usuarios que lo requieran.

Los estados financieros agregados deberán ser firmados por el representante legal y el contador de la entidad responsable de la agregación. La responsabilidad se limita al proceso de agregación realizado y al reporte de la información a la CGN, con el usuario y contraseña asignado a la agregadora. Cada entidad agregada es responsable por la coherencia y consistencia de la información suministrada para este proceso.

Por otra parte, teniendo en cuenta la Resolución 194 de 2020 "Por la cual se señala la obligación para las contralorías territoriales de organizar y reportar en forma independiente la información contable de las diferentes categorías de información a la Contaduría General de la Nación, se modifican el inciso primero del numeral 3 del Procedimiento para la agregación de información, diligenciamiento y envío de los reportes de la Categoría información contable pública - Convergencia, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP) y el numeral 3.3 de la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable" en el Artículo 1º indica que "A partir del 1º de enero de 2021 las contralorías territoriales deberán organizar y reportar la información contable pública de manera independiente de las gobernaciones o alcaldías".

4.1. Información objeto de agregación

Los formularios objeto de agregación son los siguientes:

- 1) CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA
- 2) CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA
- 3) CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

4.2. Requisitos para el reporte de la información de la entidad agregada a su agregadora

La información que envía la entidad agregada a su agregadora debe reunir los siguientes requisitos: a) debe enviarse de forma oportuna, con el fin de que la entidad agregadora cumpla con las fechas establecidas en la resolución de plazos y requisitos; b) debe remitirse en medio magnético o electrónico; c) debe conservarse la misma estructura definida a través del Sistema CHIP; d) Debe verificarse previamente la consistencia de la información; y e) la información reportada debe estar certificada y los aspectos administrativos y logísticos, relacionados con tiempos y forma de entrega, entre otros, serán establecidos y

definidos entre las entidades partícipes del proceso.

4.3. Proceso técnico de agregación de la información contable en la entidad agregadora

Le corresponde a la entidad agregadora realizar un proceso extracontable de agregación para los formularios CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA, CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA y CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS.

El proceso extracontable corresponde al conjunto ordenado de actividades y operaciones que se desarrollan en la entidad agregadora para conformar o estructurar los formularios agregados que se reportan a la CGN, sin afectar los saldos de libros de contabilidad y los registros realizados a través de los documentos fuente, en las entidades partícipes del proceso de agregación.

4.3.1. Agregación del formulario CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA

En el proceso de agregación de este formulario se deben tener en cuenta los siguientes pasos:

- **Conformación de la hoja de trabajo.** La entidad agregadora debe generar una Hoja de Trabajo de Agregación para este formulario con los saldos reportados por cada una de las entidades agregadas y los propios, la cual es la base para la elaboración del respectivo formulario agregado de saldos y movimientos que es objeto de reporte a la CGN. El proceso se realiza tomando la información individual contenida en el formulario denominado CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA tanto de la agregadora como de las agregadas a nivel de subcuenta.
- **Determinación del saldo inicial agregado.** Este saldo se obtiene de la sumatoria de los saldos iniciales reportados por las entidades agregadas y por la agregadora para cada una de las subcuentas objeto de agregación. Es la primera columna de la Hoja de Trabajo de Agregación.
- **Agregación de los movimientos débitos y créditos de las entidades partícipes en el proceso.** Estos valores se obtienen de la sumatoria de los movimientos débitos y créditos reportados por la entidad agregadora y las agregadas para el trimestre objeto de reporte.
- **Eliminación de operaciones recíprocas de las entidades partícipes en el proceso de agregación.** Si fueron reportados saldos de operaciones recíprocas entre las entidades que forman parte del proceso de agregación, se debe incluir una columna en la Hoja de Trabajo de Agregación para las eliminaciones, cuyos valores se obtienen de la sumatoria de los saldos

recíprocos reportados en las respectivas subcuentas recíprocas.

- **Obtención del saldo final.** El saldo final corresponde a la suma aritmética del saldo inicial con los movimientos débitos y créditos, menos la columna de eliminaciones, siguiendo las reglas establecidas para el correspondiente formulario.
- **Distribución del saldo final en corriente y no corriente.** Teniendo en cuenta que la información individual reportada para el proceso de agregación por las entidades agregadas y la agregadora contienen la información distribuida en corriente y no corriente, la entidad agregadora realizará la distribución tomando como base dicha información individual.
- **Comprobación de saldos agregados.** La entidad agregadora debe realizar las comprobaciones de consistencia en la obtención de los diferentes saldos agregados que conforman la Hoja de Trabajo de Agregación, que sirve de base para el reporte a la CGN a través del sistema CHIP.

4.3.2. Agregación del formulario CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA

En el proceso de agregación de este formulario se deben tener en cuenta los siguientes pasos:

- **Reporte de operaciones recíprocas para la agregación.** La entidad agregada reportará a la entidad agregadora la totalidad de los saldos que conforman las operaciones recíprocas en el formulario CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA. Por su parte,
- la entidad agregadora tendrá su propio formulario CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA con la totalidad de los saldos que conforman las operaciones recíprocas.
- **Incorporación de operaciones recíprocas entre entidades que son agregadas por una misma entidad agregadora.** En el reporte de la información en este formulario la entidad agregada y su agregadora deben tener en cuenta que cuando la entidad con la cual se realizó la operación recíproca corresponda a alguna de las que hacen parte del proceso de agregación deben incorporar esta operación recíproca en el respectivo formulario CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA. Para ello, utilizarán el código institucional asignado a la entidad agregadora con el nombre de la entidad con la cual se realizó la operación recíproca. Por ejemplo: Si el Concejo Municipal realiza una operación recíproca con la Personería Municipal, el reporte se realizará utilizando el código institucional del municipio. Estas operaciones y saldos recíprocos deben estar debidamente conciliados previo a la realización del proceso de agregación.

- **Conformación hoja de trabajo para el formulario de agregación.** La entidad agregadora debe generar una Hoja de Trabajo de Agregación de Operaciones Recíprocas con los saldos recíprocos reportados por cada una de las entidades agregadas y los propios, la cual es la base para la elaboración del respectivo formulario agregado de operaciones recíprocas que será objeto de reporte a la CGN. El proceso se realiza tomando la información individual contenida en el formulario denominado CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA tanto de la agregadora como de las agregadas.
- **Situaciones a tener en cuenta en el proceso de agregación de las operaciones recíprocas.** En el proceso de agregación del formulario CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA la entidad agregadora debe tener en cuenta las siguientes situaciones: a) cuando se reporten operaciones recíprocas en subcuentas diferentes y con entidades públicas diferentes a las que hacen parte del proceso de agregación, la totalidad de estas operaciones se incorpora al formulario de agregación; b) cuando en una misma subcuenta se reportan operaciones recíprocas con una misma entidad, se suman los valores reportados en esta subcuenta conservando la distribución en corriente y no corriente; c) cuando en una misma subcuenta se reportan operaciones recíprocas con diferentes entidades, se incorporan al formulario de agregación cada uno de los valores reportados; d) la entidad agregadora debe garantizar la eliminación plena de los saldos de las operaciones recíprocas reportadas entre las entidades que hacen parte del proceso de agregación. Para el efecto, debe procurar que los
- saldos reportados de estas operaciones estén debidamente conciliados, lo cual significa que los saldos deben ser iguales en las subcuentas recíprocas en cada una de las entidades; e) el proceso de eliminación debe realizarse en la Hoja de Trabajo de Agregación del Formato CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA, incorporando como parte del movimiento los saldos de operaciones recíprocas a eliminar, en una columna adicional que resta de la sumatoria del saldo inicial más el movimiento. Se debe garantizar que no se elimine un mayor valor al del saldo inicial más el movimiento respectivo. En este caso, el Saldo Final Agregado se obtiene de la suma aritmética del Saldo Inicial más o menos el movimiento del trimestre, menos la columna de eliminaciones; y f) cuando los saldos de operaciones recíprocas entre las entidades partícipes del proceso de agregación no estén conciliados y no sea posible para la agregadora obtener su conciliación, no se debe realizar el proceso de eliminación para la operación o el saldo no conciliado. En este caso, esta operación recíproca debe incorporarse al formulario CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA y como entidad recíproca el código institucional de la entidad agregadora, para que el proceso de eliminación lo realice la CGN.
- **Comprobación de saldos agregados.** La entidad agregadora debe realizar

las comprobaciones de consistencia en la obtención de los diferentes saldos agregados que conforman la Hoja de Trabajo Agregada y las validaciones respectivas de estos saldos con los otros formularios, para el reporte a la CGN a través del sistema CHIP.

4.3.3. Agregación del formulario CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

La entidad agregadora debe agregar la información de su propio formulario con la de sus entidades agregadas, y estructurar el formulario CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS, incorporando en cada concepto o subcuenta las explicaciones que se consideren relevantes de la información de las entidades agregadas.

4.4. Elaboración y reporte de estados financieros agregados

Las alcaldías y las gobernaciones, con independencia de sus propios estados financieros individuales de propósito general, deberán generar el conjunto completo de los estados financieros agregados de final del periodo contable para efectos de reportes a la CGN, a partir de la información obtenida mediante el proceso de agregación realizado, contenida en las respectivas hojas de

trabajo de agregación del formulario CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA y CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA.

4.5. Elaboración y reporte de las notas a los estados financieros agregados

Las alcaldías y gobernaciones prepararán las notas a los estados financieros agregados con base en las revelaciones de sus propios estados individuales y las recibidas de las entidades que agregan. Estas notas deben referirse en conjunto a los saldos y situaciones de los estados financieros agregados, y se estructuran a partir de la integración a las notas individuales de las agregadoras de aquellos aspectos relevantes que se presenten en las notas preparadas por la entidad agregada, para los conceptos que correspondan.

5. GLOSARIO DE TÉRMINOS Y SIGLAS

Categoría: Es un conjunto integrado de información de la misma naturaleza, que se agrupa en formularios de iguales conceptos y diferentes variables, que son enviados por las entidades reportantes a través del CHIP para satisfacer las necesidades de información de los usuarios estratégicos.

CHIP: Consolidador de Hacienda e Información Pública, es una herramienta a través de la cual se carga, valida, transmite, centraliza y difunde la información cuantitativa y cualitativa producida por las entidades públicas u otros agentes, con

destino al gobierno central, los usuarios estratégicos, las entidades de control y la ciudadanía en general.

CHIP Local: Es el componente del CHIP utilizado por las entidades reportantes, para la importación, validación y envío de sus categorías de información que se encuentra instalado físicamente en cada entidad reportante.

CHIP Central: Es el componente del CHIP utilizado por la CGN cuyas funcionalidades permiten la administración del sistema.

Conceptos: Constituyen el marco referencial de las categorías de información y se estructuran en forma de árbol, cuya raíz es la categoría. Cada categoría tiene un solo árbol de conceptos asociado. En el CHIP cada concepto tiene un nombre, un código y una descripción. El código del concepto determina el nivel del árbol en que está ubicado el concepto. Cada nivel en el código del concepto está separado por el carácter punto (.).

CGN: Contaduría General de la Nación

ECP: Entidad Contable Pública

Formularios: Los formularios de solicitud de información son las diferentes vistas de presentación de una categoría de información. Los formularios se obtienen de la agrupación de variables cuantitativas y cualitativas con sus correspondientes variables de encabezado y detalle. Una variable cuantitativa solo puede estar asociada a uno y solo un formulario. Los formularios mantienen el árbol de conceptos definidos para la categoría, esto quiere decir que todos los formularios definidos para una categoría tienen el mismo árbol de conceptos.

Variables Cuantitativas: Determinan valores numéricos asociados a los conceptos, por ejemplo, el saldo inicial de una cuenta contable. También pueden ser calculadas obtenidas de operaciones aritméticas entre otras variables, y de stock o acumulativas.

Variables Cualitativas: Determinan valores cualitativos asociados a los conceptos. Se presentan como una columna más del formato. Pueden ser de tipo lista, alfanumérico, fecha y lógico.

RCP: Régimen de Contabilidad Pública