



**El emprendimiento
es de todos**

Minhacienda



1996 – 2021



**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

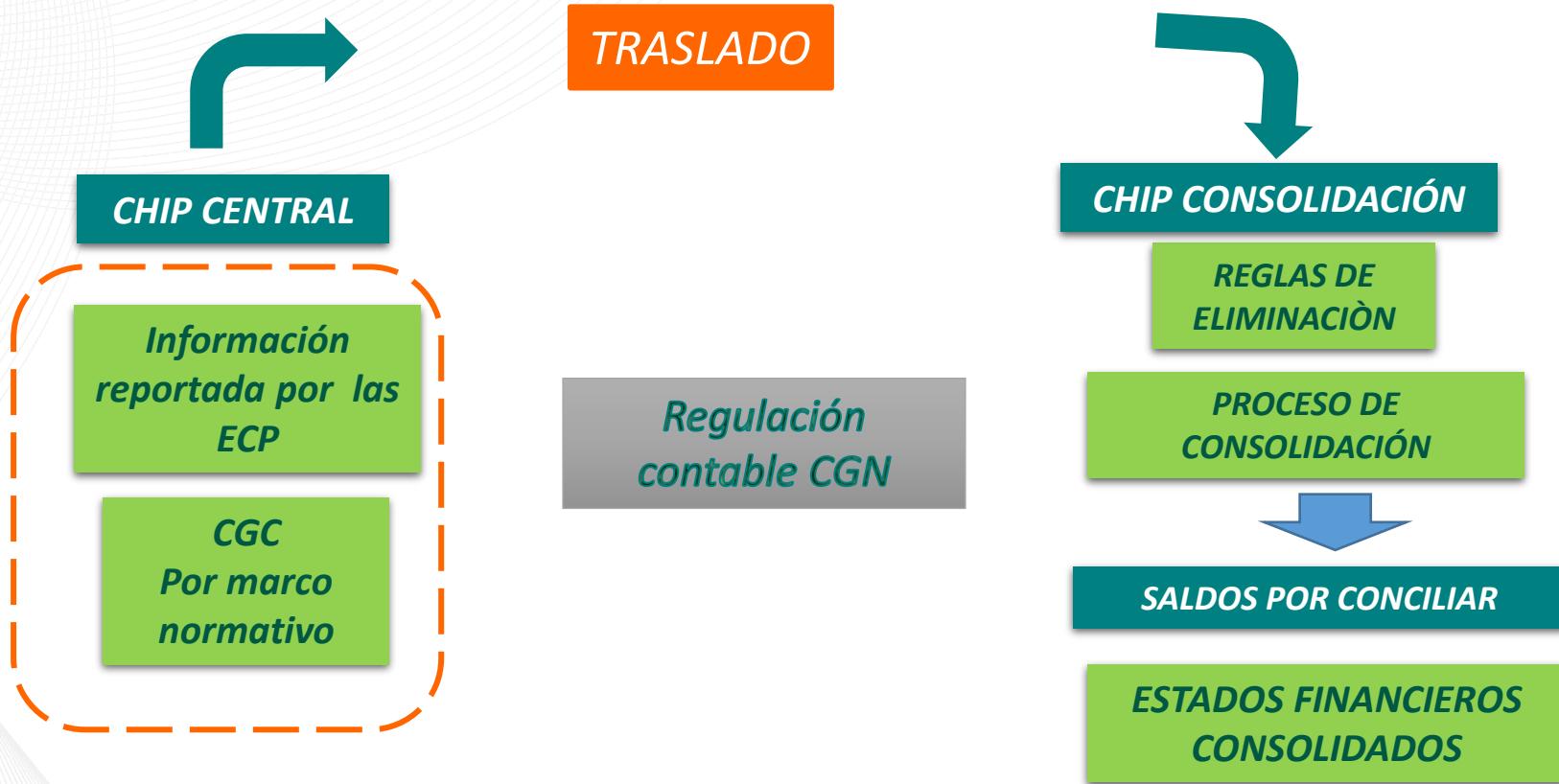


OPERACIONES RECÍPROCAS

Subcontaduría de Consolidación de la
Información



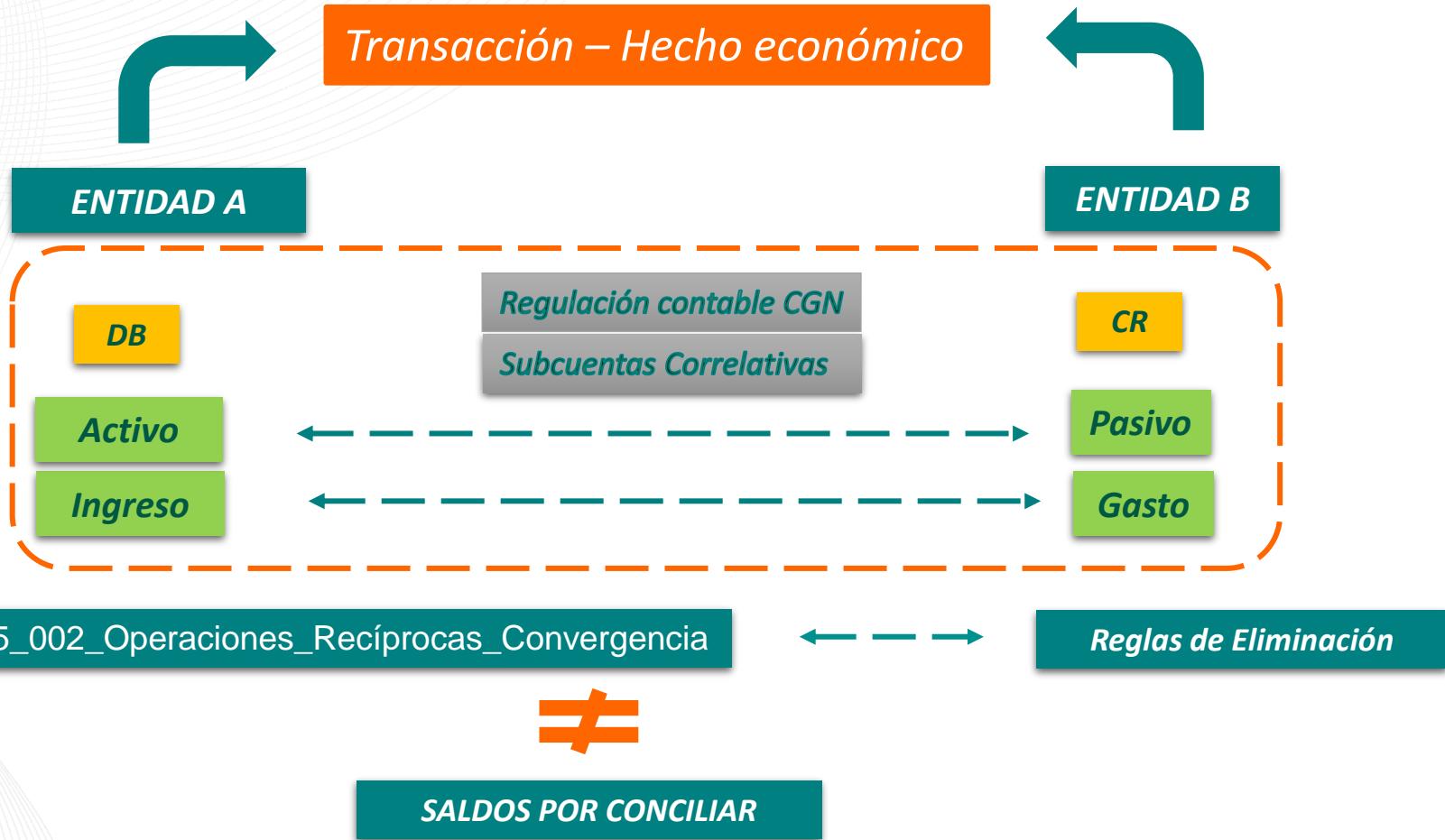
PROCESO DE CONSOLIDACIÓN



PROCESO DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN



Operación Recíproca





Saldos por conciliar

Información reportada a través del CHIP

ENTIDAD A



ENTIDAD B

APLICACIÓN DE LAS REGLAS



INCONSISTENCIAS

- Utilización de cuentas erradas.
- Registro de valores diferentes.
- Reporte de entidad correlativa equivocada.
- Error reporte de liquidez



*Saldos por
conciliar*



Reglas de Eliminación

**Entidades del Sector
público (Directorio)**

RCP Convergencia

NORMOGRAMA

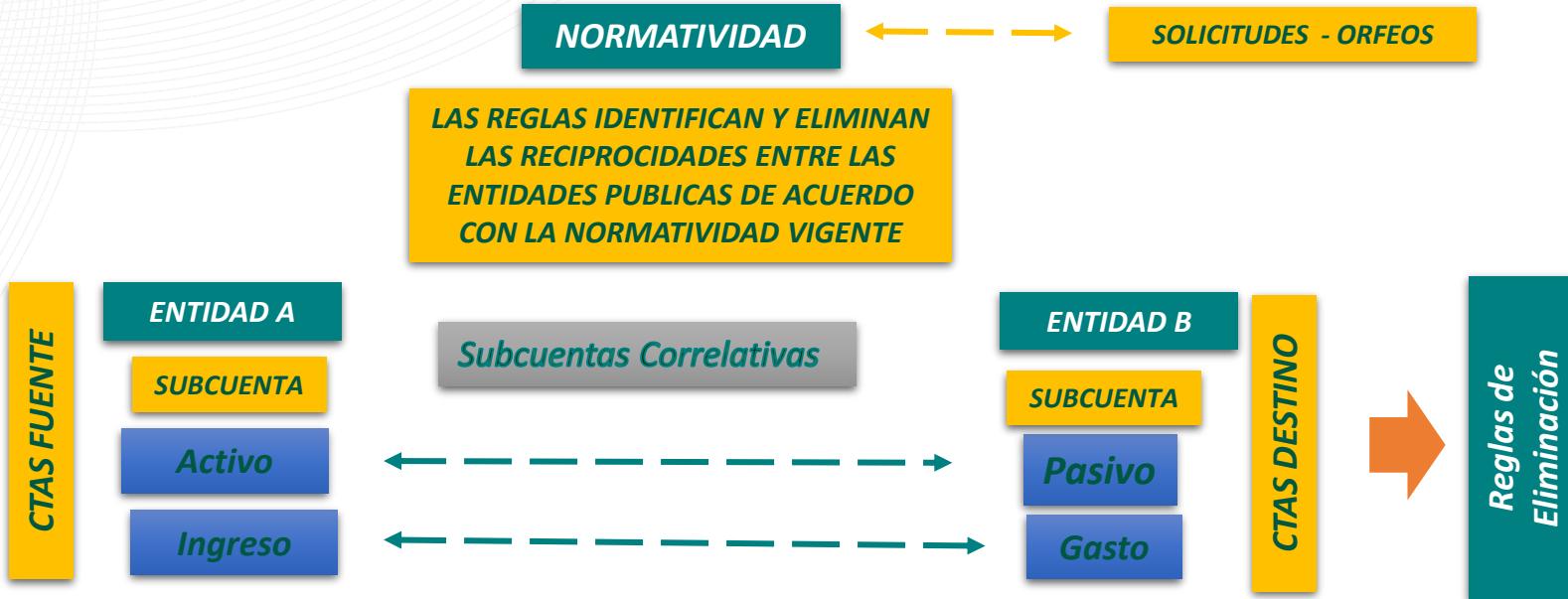
INSTRUCTIVO DE CIERRE

**CONSULTA RECÍPROCAS DE
PROCESOS DE
CONSOLIDACIÓN ACTUAL Y
ANTERIORES**

*Información apoyo para gestión
www.contaduría.gov.co*



REGLAS DE ELIMINACIÓN





ESTRUCTURA DE LAS REGLAS DE ELIMINACIÓN



El emprendimiento es de todos

Minhacienda



1

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN REGLAS DE ELIMINACIÓN A SEPTIEMBRE DE 2021

NOTA: Las dos columnas (Novedad) señalan lo siguiente:

- 1. Nueva:** Indica una subcuenta nueva en las reglas de eliminación, para el corte publicado.
- 2. Reclasificada:** Indica una subcuenta reclasificada de otra regla de eliminación, para el corte publicado.

No.	DESCRIPCIÓN	CUENTAS							
		Cuentas Fuente			Cuentas Destino				
		Novedad	Código	Descripción	3	Novedad	Código	Descripción	4
12	Otras Transferencias y Subvenciones		13.24.16	SUBVENCIÓN POR RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL GOBIERNO			2.4.02.05	OTRAS SUBVENCIONES POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRESAS PÚBLICAS	
	2		13.24.95	OTRAS SUBVENCIONES			2.4.02.06	SUBVENCIONES POR PROGRAMAS CON OTROS SECTORES	
			13.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS			2.4.02.90	OTRAS SUBVENCIONES POR RECURSOS TRANSFERIDOS A ENTIDADES DE NATURALEZA PRIVADA	
							2.4.03.15	OTRAS TRANSFERENCIAS	



1. REGLAS DE ELIMINACIÓN

REGLA UNA A UNA

7	Sistema General de Regalías	Cuentas Fuente			Cuentas Destino		
		orden	codigo_completo	descripcion	orden	codigo_completo	descripcion
			1.3.37.02	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		2.4.03.16	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

REGLA DE VARIAS A UNA

20	En administración	Cuentas Fuente			Cuentas Destino		
		orden	codigo_completo	descripcion	orden	codigo_completo	descripcion
			1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN		2.9.02.01	EN ADMINISTRACIÓN
			1.9.87.10	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN			
			1.9.88.12	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN			



2. REGLAS DE ELIMINACIÓN

REGLA DE VARIAS A VARIAS

40	Comisiones	Cuentas Fuente			Cuentas Destino		
		orden	codigo_completo	descripcion	orden	codigo_completo	descripcion
		4.3.53.04	COMISIONES			5.1.11.78	COMISIONES
		4.8.02.23	COMISIONES			5.2.11.71	COMISIONES
		4.8.08.13	COMISIONES			5.6.16.04	COMISIONES
						5.8.02.06	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
						5.8.02.37	COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN
						5.8.02.39	DERECHOS EN FIDEICOMISO
						5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS
						5.8.02.90	OTRAS COMISIONES



TIPOS DE REGLAS

REGLAS DE CONCILIACIÓN - ELIMINACIÓN

OR sin liquidez

Regla general de conciliación

Generación de OR a partir de una punta (Orden preestablecido)

REGLAS DE CONSOLIDACIÓN

Reversión del cierre de la entidad

Operaciones de traslado de saldos a saldos por conciliar

Cálculo de la participación no controladora pública

Cálculo de la participación no controladora privada

Cálculo del cierre de saldos por conciliar

Registro del cierre de saldos por conciliar

Cálculo del cierre por valores consolidados en cuentas de resultados

Registro del resultado por el cálculo del cierre consolidado en el patrimonio

Cálculo y registro participación no controladora privada en el resultado

Registro de la distribución de la participación no controladora privada

Cálculo y registro participación no controladora pública en el resultado

Registro de la distribución de la participación no controladora pública



ESTRUCTURA DEL REPORTE SALDOS POR CONCILIAR

Los saldos por conciliar generados y marcados por las siguientes diferencias no son objeto de requerimiento, teniendo en cuenta su justificación: a) **“Por el método de medición en inversiones y/o por el resultado del ejercicio(...);** b) **“Diferencia eliminada vía proceso de consolidación”:** corresponde a diferencia generada por el registro de los costos, que se eliminan vía proceso de consolidación; c) **“Por criterio contable y normatividad vigente”:** Esta clasificación de saldo por conciliar determina disparidad en el criterio para el registro de las operaciones; d) **“Por el momento del devengo o causación”:** Esta clasificación de saldo por conciliar identifica la disparidad que se presenta por el momento en que se efectúa el registro de las operaciones en cada una de las entidades.

REGISTRO EN EL CHIP

DATOS ENTIDAD

DATOS CONTABLES

INFORMACION DIFERENCIA

Id Transacción	id_mov	Código Entidad	Entidad	Marco Normativo	Liquidez	Código Cuenta	Cuenta	Valor Reportado	Partida Conciliatoria	Origen Diferencia	Analista Categoría
53076	1354-44-923272421-923272791	0			2	4.50.04.04	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,0	-571.928.956.239,3	Por inconsistencia en reporte y reporte	JNOGUERA
	1354-44-923272421-923272791	923272421	Ministerio de Salud (Res 533/15)		2	5.4.21.04	RECURSOS PARA LA GESTIÓN	12.190.026.803.448,4	0,0	Por inconsistencia	JNOGUERA
	1354-44-923272421-923272791	923272791	Administradora de lo (Res 533/15)		2	4.4.21.04	RECURSOS PARA LA GESTIÓN	11.618.097.847.209,1	0,0	Por inconsistencia	JNOGUERA
21044	1354-19-31400000-923272447	0			1	2.50.03.04	REGALIAS	0,0	-444.322.029.645,0	Por inconsistencia en reporte y reporte	JNOGUERA
	1354-19-31400000-923272447	31400000	Ecopetrol S.A. (modificaciones)		1		Esta entidad no reporta	0,0	0,0	Por inconsistencia	LPINEDA
	1354-19-31400000-923272447	923272447	Sistema General de (Res 533/15)		1	1.3.14.01	HIDROCARBUROS	444.322.029.645,0	0,0	Por inconsistencia	JNOGUERA



OPERACIONES RECÍPROCAS

EJEMPLOS DE SALDOS POR CONCILIAR



MENSAJES

✓ Por inconsistencias en reporte y registros contables

Utilización errónea de cuentas
Registro de valores diferentes
Error en reporte entidad / liquidez

✓ Por criterio contable y normatividad vigente

Diferencias al aplicar liquidez
Momentos diferentes de actualización

✓ Por el momento del devengo o causación

Diferencia en el momento del registro

✓ Diferencia eliminada vía proceso de consolidación

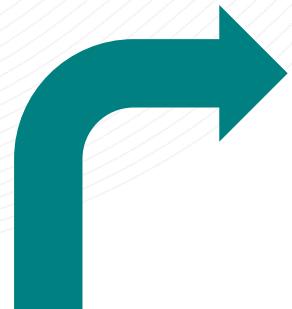
Diferencias por opciones diferentes en el registro.

✓ Por el método de medición en inversiones

Diferencias por la posibilidad de diferentes en el registro.



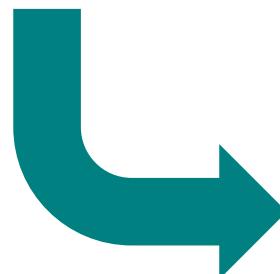
**TIPS
GESTIÓN DE
SALDOS POR
CONCILIAR**



Conocer el contexto de las transacción generada con la otra entidad.



Consultar el tema en la normatividad vigente emitida por la CGN.



Analizar la inconsistencia, conjuntamente con la otra entidad vinculada en la transacción.



Tipo de Regla: General de conciliación

Mensaje: “Por inconsistencia en reporte y registro contable”

Reportan Entidades A y B – Diferencia en valores

id mov	Código Entidad	Entidad	arco Normativo	Liquidación	Código Cuen	Cuenta	Valor Reportado	Partida Conciliatoria	Origen Diferencia
1354-44-923272421-923272791	0			2	4.50.04.04	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,0	-571.928.956.239,3	Por inconsistencia en reporte y registros contables
1354-44-923272421-923272791	923272421	Ministerio de Salud y Protección Social	Entidades de gobierno - (Anexo Res)	2	5.4.21.04	RECURSOS PARA LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	12.190.026.803.448,4	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
1354-44-923272421-923272791	923272791	Administradora de los Recursos del Sistema General de	Entidades de gobierno - (Anexo Res)	2	4.4.21.04	RECURSOS PARA LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	11.618.097.847.209,1	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables

Reglas de Eliminación

44	Subvenciones y otras transferencias	Cuentas Fuente			Cuentas Destino		
		Novedad	Código	Descripción	Novedad	Código	Descripción
			4.4.21.04	RECURSOS PARA LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		5.4.21.04	RECURSOS PARA LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
			4.4.28.01	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS		5.4.23.01	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS



Tipo de Regla: General de conciliación

Mensaje: “Por inconsistencia en reporte y registro contable”

Reporta Entidad A – Diferencia error en reporte - omisión

id_mov	Código Entidad	Entidad	Marco Normativo	Liquidación	Código Cuen	Cuenta	Valor Reportado	Partida Conciliatoria	Origen Diferencia
1354-19-31400000-923272447	0			1	2.50.03.04	REGALÍAS	0,0	-444.322.029.645,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
1354-19-31400000-923272447	31400000	Ecopetrol S.A.	Entidades cotizantes - (Anexo Res 743/13 y sus modificaciones)	1		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0		0,0 Por inconsistencia en reporte y registros contables
1354-19-31400000-923272447	923272447	Sistema General de Regalías	Entidades de gobierno - (Anexo Res 533/15)	1	1.3.14.01	HIDROCARBUROS	444.322.029.645,0		0,0 Por inconsistencia en reporte y registros contables

Reglas de Eliminación

19	Regalías	Cuentas Fuente	Cuentas Destino				
		Novedad	Código	Descripción	Novedad	Código	Descripción
			1.3.14.01	HIDROCARBUROS		2.4.07.02	REGALÍAS
			1.3.14.02	MINERALES		2.4.07.26	RENDIMIENTOS FINANCIEROS
			1.3.84.36	OTROS INTERESES POR COBRAR		2.4.40.10	REGALÍAS Y COMPENSACIONES MONETARIAS
			1.3.84.40	RENDIMIENTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS			

ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO (DIRECTORIO)



Tipo de Regla: General de conciliación

Mensaje: “Por inconsistencia en reporte y registro contable”

Reportan Entidades A y B – Diferencia en liquidez y valores

id mov	Código Entidad	Entidad	Marco Normativo	Liquidez	Código Cuen	Cuenta	Valor Reportado	Partida Conciliatoria	Origen Diferencia
1354-61-230111001-923269813	0			2	1.50.04.01	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	0,0	-250.584.452.463,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
1354-61-230111001-923269813	230111001	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	Entidades cotizantes - (Anexo Res 743/13	1	2.3.13.10	PRÉSTAMOS DE VINCULADOS ECONÓMICOS	2.354.239.076,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
1354-61-230111001-923269813	230111001	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	Entidades cotizantes - (Anexo Res 743/13	2	2.3.14.05	PRÉSTAMOS DE VINCULADOS ECONÓMICOS	250.000.000.000,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
1354-61-230111001-923269813	923269813	UNE EPM Telecomunicaciones	Entidades cotizantes - (Anexo Res 743/13	1	1.4.15.09	PRÉSTAMOS A VINCULADOS ECONÓMICOS	1.769.786.613,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables

Reglas de Eliminación

61	Financiamiento interno	Cuentas Fuente			Cuentas Destino		
		Novedad	Código	Descripción	Novedad	Código	Descripción
			1.4.15.09	PRÉSTAMOS A VINCULADOS ECONÓMICOS		2.3.13.01	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL
			1.4.15.22	PRÉSTAMOS COMERCIALES		2.3.13.03	PRÉSTAMOS ENTIDADES DE FOMENTO Y DESARROLLO REGIONAL
			1.4.15.24	PRÉSTAMOS DE FOMENTO Y DESARROLLO REGIONAL		2.3.13.10	PRÉSTAMOS DE VINCULADOS ECONÓMICOS
			1.4.77.01	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS		2.3.13.13	PRÉSTAMOS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
						2.3.14.01	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL
						2.3.14.02	PRÉSTAMOS BANCA DE FOMENTO
						2.3.14.03	PRÉSTAMOS ENTIDADES DE FOMENTO Y DESARROLLO REGIONAL
						2.3.14.05	PRÉSTAMOS DE VINCULADOS ECONÓMICOS
						2.3.14.08	PRÉSTAMOS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS



Tipo de Regla: General de conciliación

Mensaje: “Por el momento del devengo o causación”

Reporta Entidad A – Diferencia en el registro

id_mov	Ódigo Entida	Entidad	Marco Normativ	Liquidación	Ódigo Cuen	Cuenta	Valor Reportado	Partida Conciliatoria	Origen Diferencia
1354-18-910300000-923271519	0			1	2.50.05.03	ANTICIPO DE IMPUESTOS	0,0	-36.741.120.000,0	Por momento del devengo o causación
1354-18-910300000-923271519	910300000	Dirección de Impuestos y	Entidades de gobierno - (Anexo	1	2.9.17.01	ANTICIPO IMPUESTO DE RENTA	5.667.550.000,0	0,0	Por momento del devengo o causación
1354-18-910300000-923271519	923271519	Esentia S.A	Entidades cotizantes -	1	1.9.07.05	SALDO A FAVOR DE IMPUESTO A LAS VENTAS	42.408.670.000,0	0,0	Por momento del devengo o causación

Reglas de Eliminación

18	Anticipo de impuestos	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">Cuentas Fuente</th><th colspan="3">Cuentas Destino</th></tr> <tr> <th>Novedad</th><th>Código</th><th>Descripción</th><th>Novedad</th><th>Código</th><th>Descripción</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td>1.9.07.01</td><td>ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA</td><td></td><td>2.4.90.39</td><td>SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES</td></tr> <tr> <td></td><td>1.9.07.02</td><td>RETENCIÓN EN LA FUENTE</td><td></td><td>2.4.90.40</td><td>SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS</td></tr> <tr> <td></td><td>1.9.07.03</td><td>SALDOS A FAVOR EN LIQUIDACIONES PRIVADAS</td><td></td><td>2.9.10.13</td><td>CONTRIBUCIONES</td></tr> <tr> <td></td><td>1.9.07.04</td><td>ANTICIPO CONTRIBUCIÓN ESPECIAL</td><td></td><td>2.9.17.01</td><td>ANTICIPO IMPUESTO DE RENTA</td></tr> <tr> <td></td><td>1.9.07.05</td><td>SALDO A FAVOR DE IMPUESTO A LAS VENTAS</td><td></td><td>2.9.17.02</td><td>RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS</td></tr> <tr> <td></td><td>1.9.07.06</td><td>ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO</td><td></td><td>2.9.17.03</td><td>RETENCIÓN IMPUESTO AL VALOR AGREGADO -IVA</td></tr> </tbody> </table>	Cuentas Fuente			Cuentas Destino			Novedad	Código	Descripción	Novedad	Código	Descripción		1.9.07.01	ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA		2.4.90.39	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES		1.9.07.02	RETENCIÓN EN LA FUENTE		2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS		1.9.07.03	SALDOS A FAVOR EN LIQUIDACIONES PRIVADAS		2.9.10.13	CONTRIBUCIONES		1.9.07.04	ANTICIPO CONTRIBUCIÓN ESPECIAL		2.9.17.01	ANTICIPO IMPUESTO DE RENTA		1.9.07.05	SALDO A FAVOR DE IMPUESTO A LAS VENTAS		2.9.17.02	RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS		1.9.07.06	ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		2.9.17.03	RETENCIÓN IMPUESTO AL VALOR AGREGADO -IVA
Cuentas Fuente			Cuentas Destino																																															
Novedad	Código	Descripción	Novedad	Código	Descripción																																													
	1.9.07.01	ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA		2.4.90.39	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES																																													
	1.9.07.02	RETENCIÓN EN LA FUENTE		2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS																																													
	1.9.07.03	SALDOS A FAVOR EN LIQUIDACIONES PRIVADAS		2.9.10.13	CONTRIBUCIONES																																													
	1.9.07.04	ANTICIPO CONTRIBUCIÓN ESPECIAL		2.9.17.01	ANTICIPO IMPUESTO DE RENTA																																													
	1.9.07.05	SALDO A FAVOR DE IMPUESTO A LAS VENTAS		2.9.17.02	RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS																																													
	1.9.07.06	ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		2.9.17.03	RETENCIÓN IMPUESTO AL VALOR AGREGADO -IVA																																													



Tipo de Regla: Estimación de OR del patrimonio

Mensaje: “Por el método de medición en inversión”

Reportan Entidades A y B – Diferencia en Inversión - patrimonio

Transacci	id_mov	Código Entidad	Entidad	Marco Normativ	Liquidez	Código Cuenta	Cuenta	Valor Reportado	Partida Conciliatoria	Origen Diferencia	lista Categ
1627	1354-59-11500000-31400000	0				2 3.50.05.01	AJUSTE POR MAYOR VALOR E	0.0	-6.026.469.307.101.9	Por el metodo de medición en inversiones	
	1354-59-11500000-31400000	11500000	Ministerio de Hacienda - Gobierno - (Ane			2 1.2.27.04	SOCIEDADES DE ECONOMIA	52.069.317.390.302.6	0.0	Por el metodo de medición en inversiones	EDEHOYD
	1354-59-11500000-31400000	31400000	Ecopetrol S.A.	nexo Res 743/		2 3.2.04.01	CAPITAL AUTORIZADO	32.334.800.263.457.6	0.0	Por el metodo de medición en inversiones	LPINEDA
	1354-59-11500000-31400000	31400000	Ecopetrol S.A.	nexo Res 743/		2 3.2.04.02	CAPITAL POR SUSCRIBIR (DE	10.176.465.091.772.8	0.0	Por el metodo de medición en inversiones	LPINEDA
	1354-59-11500000-31400000	31400000	Ecopetrol S.A.	nexo Res 743/		2 3.2.10.01	PRIMA EN COLOCACIÓN DE A	5.847.380.442.275.2	0.0	Por el metodo de medición en inversiones	LPINEDA
	1354-59-11500000-31400000	31400000	Ecopetrol S.A.	nexo Res 743/		2 3.2.10.02	PRIMA EN COLOCACIÓN DE A	127.605.216.0	0.0	Por el metodo de medición en inversiones	LPINEDA
	1354-59-11500000-31400000	31400000	Ecopetrol S.A.	nexo Res 743/		2 3.2.15.01	RESERVAS DE LEY	4.192.540.760.845.6	0.0	Por el metodo de medición en inversiones	LPINEDA
	1354-59-11500000-31400000	31400000	Ecopetrol S.A.	nexo Res 743/		2 3.2.15.03	RESERVAS OCASIONALES	4.758.506.690.419.6	0.0	Por el metodo de medición en inversiones	LPINEDA
	1354-59-11500000-31400000	31400000	Ecopetrol S.A.	nexo Res 743/		2 3.2.15.90	OTRAS RESERVAS	450.494.032.910.3	0.0	Por el metodo de medición en inversiones	LPINEDA
	1354-59-11500000-31400000	31400000	Ecopetrol S.A.	nexo Res 743/		2 3.2.25.01	UTILIDADES O EXCEDENTES	1.066.822.575.822.8	0.0	Por el metodo de medición en inversiones	LPINEDA
	1354-59-11500000-31400000	31400000	Ecopetrol S.A.	nexo Res 743/		2 3.2.72.01	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR	-520.223.394.816.4	0.0	Por el metodo de medición en inversiones	LPINEDA
	1354-59-11500000-31400000	31400000	Ecopetrol S.A.	nexo Res 743/		2 3.2.73.01	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR	-2.957.746.209.054.2	0.0	Por el metodo de medición en inversiones	LPINEDA
	1354-59-11500000-31400000	31400000	Ecopetrol S.A.	nexo Res 743/		2 3.2.74.02	INVERSIONES EN SOCIEDAD	4.330.439.002.305.3	0.0	Por el metodo de medición en inversiones	LPINEDA
	1354-59-11500000-31400000	31400000	Ecopetrol S.A.	nexo Res 743/		2 3.2.74.05	INVERSIONES EN EMPRESAS	8.363.023.287.747.6	0.0	Por el metodo de medición en inversiones	LPINEDA
	1354-59-11500000-31400000	31400000	Ecopetrol S.A.	nexo Res 743/		2 3.2.76.05	INVERSIONES EN EMPRESAS	670.889.566.297.6	0.0	Por el metodo de medición en inversiones	LPINEDA
	1354-59-11500000-31400000	31400000	Ecopetrol S.A.	nexo Res 743/		2 3.2.80.01	GANANCIAS O PÉRDIDAS ACT	-2.317.486.238.021.5	0.0	Por el metodo de medición en inversiones	LPINEDA

Tabla de composición patrimonial -CHIP

NIT	Código	Razón Social	Departamento	Ciudad	Estado	Sector	Naturaleza	Porcentaje (%)
800096329:1	44200000	Financiera de ...	DISTRITO CA...	BOGOTA - DI...	ACTIVO	SECTOR PUB...	VINCULADA ...	0.0000009728
777777777:7	923271051	Privados Mino...	DISTRITO CA...	BOGOTA - DI...	REFERENCIA	SECTOR PRI...	SECTOR PRI...	11.5084792411
860402272:2	444000000	Fondo Nacion...	DISTRITO CA...	BOGOTA - DI...	ACTIVO	SECTOR PUB...	VINCULADA ...	0.0000009728
899999316:1	414000000	Empresa Nac...	DISTRITO CA...	BOGOTA - DI...	ACTIVO	SECTOR PUB...	VINCULADA ...	0.0000009728
899999090:2	115000000	Ministerio de ...	DISTRITO CA...	BOGOTA - DI...	ACTIVO	SECTOR PUB...	PRINCIPAL	88.4915168677
860525148:5	446000000	Fiduciaria la P...	DISTRITO CA...	BOGOTA - DI...	ACTIVO	SECTOR PUB...	VINCULADA ...	0.0000009728

EL INVERSIÓNISTA REPORTA Y EL SISTEMA CONSTRUYE LA OPERACIÓN PARA ELIMINAR LA INVERSIÓN – PATRIMONIO EN EL CONSOLIDADO



Tipo de Regla: Estimación de OR del patrimonio

Regla: Inversiones

59	Inversiones	Cuentas Fuente			Cuentas Destino		
		Novedad	Código	Descripción	Novedad	Código	Descripción
			1.2.16.01	EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO - SOCIETARIAS		3.1.05.06	CAPITAL FISCAL
			1.2.16.02	SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA		3.1.06.01	CAPITAL DE LOS FONDOS DE PENSIONES ADMINISTRADOS POR COLPENSIONES
			1.2.26.04	SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA		3.1.14.02	RESERVAS ESTATUTARIAS
			1.2.26.05	EMPRESAS PUBLICAS SOCIETARIAS		3.1.14.03	RESERVAS OCASIONALES
			1.2.27.03	EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO - SOCIETARIAS		3.1.14.04	RESERVAS PARA READQUISICIÓN DE ACCIONES Y CUOTAS PARTES
			1.2.27.04	SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA		3.1.14.05	FONDOS PATRIMONIALES
			1.2.27.05	EMPRESAS PÚBLICAS SOCIETARIAS		3.1.14.11	ACCIONES Y CUOTAS PARTES PROPIAS READQUIRIDAS (DB)
			1.2.28.03	EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO - SOCIETARIAS		3.1.14.90	OTRAS RESERVAS
			1.2.28.04	SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA		3.1.16.01	DIVIDENDOS DECRETADOS EN ACCIONES
			1.2.28.05	EMPRESAS PUBLICAS SOCIETARIAS		3.1.16.02	PARTICIPACIONES DECRETADAS EN CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL
			1.2.29.03	EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO - SOCIETARIAS		3.1.25.32	MINAS
			1.2.29.04	SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA		3.1.25.33	YACIMIENTOS
			1.2.29.05	EMPRESAS PUBLICAS SOCIETARIAS		3.1.25.34	RESERVAS PROBADAS DE OTROS RECURSOS NATURALES NO
			1.2.30.03	EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO - SOCIETARIAS		3.1.28.08	MINAS
			1.2.30.04	SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA		3.1.28.09	YACIMIENTOS
			1.2.30.05	EMPRESAS PUBLICAS SOCIETARIAS		3.1.28.10	RESERVAS PROBADAS DE OTROS RECURSOS NATURALES NO
			1.2.31.03	EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES		3.1.46.01	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO -



1. ASPECTOS A TENER EN CUENTA

1

Obligatoriedad y consistencia del reporte de operaciones recíprocas.

2

Responsabilidad de la entidad que agrega información contable

3

Consulta de operaciones recíprocas publicadas por las entidades

4

Reporte de operaciones a través de encargos fiduciarios



2. ASPECTOS A TENER EN CUENTA

5

Cuota de fiscalización y auditaje.

CGR - 010200000

6

Impuestos y sobretasas

DIAN RECAUDADORA -910300000

7

Reporte de operaciones recíprocas por el pago de servicios públicos.

8

Subcuentas no incluidas en las reglas de eliminación



3. ASPECTOS A TENER EN CUENTA

9

Operaciones recíprocas consigo misma.

10

Conceptos que NO corresponden a derechos y obligaciones entre entidades públicas

11

Subcuentas de la clase 3- PATRIMONIO

12

Las subcuentas del grupo 55-GASTO PÚBLICO SOCIAL



4. ASPECTOS A TENER EN CUENTA

13

Las subcuentas de la clase 7-COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

14

Las subcuentas de las clases 8-CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS y 9-CUENTAS DE ORDEN ACREDITADORAS.

15

Las transacciones que efectúa la entidad pública con otra entidad pública, donde el beneficiario son los trabajadores o la comunidad



LINEA DEL TIEMPO – CALENDARIO DEL PROCESO

¿Quién? ¿Cuándo?

¿Qué?

GESTIÓN ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA

Trimestre

1ro
Enero

31
Marzo

7 - 8
Abril

30
Abril

Inicia
período

Finaliza
período

“Reglas de
eliminación”

Fecha de
reporte
ECP

Análisis normatividad
y solicitudes efectos
parametrización reglas

Análisis información (conciliación):

Saldos por conciliar - OR:

- Representatividad,
- correlatividad según operación.
- TCP Inversión - patrimonio

Medios:

- Circularización apoyado de
comunicación directa con la entidad
correlativa

OR Operación recíproca
CGN Contaduría General de la Nación

Gestión CGN

Mayo

Mayo

Mayo

1er proceso

2do proceso

Consolidado
Definitivo

Gestión por CGN:
calidad de información y
cobertura

Nuestras certificaciones



SC-
7328-1



SA-CER
366516



OS – CER
366518



OS-CER
660642



GRACIAS

“POR PERMITIRNOS HACER PÚBLICO LO PÚBLICO”



@ContaduriaGeneralde la NacionCGN



@Contaduria_CGN



CGNOficial



Contáctenos



www.contaduria.gov.co