



CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

*Cuentas Claras,
Estado Transparente*

RESOLUCIÓN No. 087 DE 2016

“Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación para las entidades públicas sujetas al ámbito de la Resolución No. 533 del 8 de octubre de 2015”.

IVAN J. CASTILLO CAICEDO

Coordinador GIT Procesamiento y Análisis de Productos
Sub. de Consolidación de la Información

- Expedición Resolución 533 del 8 octubre de 2015 – Marco normativo aplicable a las entidades de gobierno.
- A partir del 1° de enero de 2017, la contabilidad de las entidades de Gobierno se llevará bajo el nuevo marco normativo - Resolución No. 533 del 8 de octubre de 2015, conformado por:

CONSIDERANDOS

- El Marco Conceptual,
- las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos;
- los Procedimientos contables;
- las Guías de aplicación;
- el Catálogo General de Cuentas - CGC y
- la Doctrina Contable Pública.

CONSIDERANDOS

- Instructivo No. 002 del 8 de octubre de 2015 - Instrucciones para la transición al Marco Normativo para entidades de Gobierno, establece procedimientos y actividades para determinar **SALDOS INICIALES** bajo el nuevo marco.
- Catálogo General de Cuentas (CGC) para las entidades de gobierno y para empresas no emisoras de valores, o que no captan ni administran ahorro del público, a utilizar para registrar las transacciones, hechos y operaciones realizadas por esas entidades, y facilitar el reporte de la información a la CGN.
- Resolución No. 620 del 26 de noviembre de 2015, incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco Normativo para entidades de Gobierno;

CONSIDERANDOS

- Es necesario establecer los criterios, la forma y plazos para el reporte de la información correspondiente al periodo de aplicación en el CGC definido en la Resolución No. 620 del 26 de noviembre de 2015, y sus modificaciones.
- Para la consolidación de la información – Obligación Constitucional, y suministrar la información a los usuarios que la requieren.

ESTRUCTURA DE LA NORMA

- CAPÍTULO 1. Propósito y ámbito de aplicación
- CAPÍTULO 2. Saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo
- CAPÍTULO 3. Información a reportar bajo el nuevo marco normativo en el CGC expedido mediante la Resolución 620 de 2015.
- CAPÍTULO 4. Disposiciones finales

CAPÍTULO 1 PROPÓSITO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN



ÁMBITO DE APLICACIÓN. Para las entidades incluidas en el ámbito de aplicación de la Resolución No. 533 del 8 de octubre de 2015.

PROPÓSITO. Establecer categorías de información, formularios de reporte, plazos y requisitos, para el envío de la información contable a la CGN:

- **Saldos iniciales**, bajo el nuevo marco normativo al 1 de enero de 2017.
- **Información elaborada en aplicación del nuevo marco normativo**, a reportar a partir del primer corte del año 2017.

CAPÍTULO 2

SALDOS INICIALES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO

Fecha de reporte:
A más tardar el 30 de abril
2017

- **Fecha de corte:** 1 de enero de 2017.
- **Medio de reporte:** A través del aplicativo CHIP, en la categoría ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA - CONVERGENCIA, formulario CGN2015_001_SI_CONVERGENCIA.

CÓDIGO CGN - NOMBRE DE LA ENTIDAD
AL 01/01/2017
CGN2017_001_SI_NUEVO_MARCO_NORMATIVO
Miles de pesos

Código de la Subcuenta	Nombre de la Subcuenta	Saldo inicial 01-01-2017	Ajustes por errores		Ajustes por convergencia		Reclasificaciones por convergencia		Saldo ajustado a 01-01-2017	Saldo Corriente	Saldo No corriente
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito			
1.1.05.01	Caja principal										
1.1.05.02	Caja menor										
1.1.15.06	Compromisos de reventa de cuentas por cobrar										
1.3.05.01	Rentas por cobrar										

Capítulo 3. Información a reportar en aplicación del nuevo marco normativo en el Catálogo General de Cuentas de la Resolución 620 del 26 de noviembre de 2015 y sus modificaciones.

CATEGORÍAS DEFINIDAS PARA EL REPORTE

1. Información Contable Pública – Convergencia

- CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA
- CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA
- CGN2015NE_003_NOTAS_DE_CARACTER_ESPECIFICO_CONVERGENCIA

Capítulo 3. Información a reportar en aplicación del nuevo marco normativo en el Catálogo General de Cuentas de la Resolución 620 del 26 de noviembre de 2015 y sus modificaciones.

En el primer trimestre de 2017, se habilitarán los dos catálogos de cuentas, con el fin de permitirles el registro de los ajustes correspondientes a los saldos obtenidos al 31 de diciembre de 2016 en aplicación del anterior marco regulatorio, al nuevo marco normativo a partir del 1º de enero de 2017.

2. Notas Generales - Convergencia

- CGN2015NG_003_NOTAS_DE_CHARACTER_GENERAL_CONVERGENCIA

Plazos para el reporte de información

FECHA DE CORTE	FECHA LIMITE DE PRESENTACIÓN
31 DE MARZO	30 DE ABRIL
30 DE JUNIO	31 DE JULIO
30 DE SEPTIEMBRE	31 DE OCTUBRE
31 DE DICIEMBRE	15 DE FEBRERO DEL AÑO SIGUIENTE AL DEL PERÍODO CONTABLE

Excepcionalmente, para el corte de marzo de 2017 deberá reportarse el formulario CGN2015NE_003_NOTAS_DE_CARÁCTER_ESPECÍFICO_CONVERGENCIA, con el objeto de revelar los principales ajustes y reclasificaciones originados en la aplicación del nuevo marco normativo.

CAPÍTULO IV. DISPOSICIONES FINALES

- **FUNCIONARIOS RESPONSABLES.** El representante legal, el contador público que tenga a su cargo la contabilidad de la entidad de Gobierno y el revisor fiscal en las entidades obligadas, serán responsables por el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con los plazos y requisitos para el reporte de la información a la Contaduría General de la Nación.
- **PRESUNCIÓN DE LA INFORMACIÓN REPORTADA.** Se presume que la información contable reportada a la Contaduría General de la Nación a través del CHIP es la que corresponde a la entidad. Es responsabilidad de la entidad de Gobierno, la administración de los usuarios y la seguridad de las claves.

GRACIAS

***“POR PERMITIRNOS HACER PÚBLICO
LO PÚBLICO”***



@Contaduria_CGN



CGNOficial



Contáctenos



Contaduría-General-de-la-Nación



+ContaduríaGeneraldeLaNaciónCG



@contaduriacgn