GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR			
PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN		
PROCEDIMIENTO:	ATENCIÓN DE SOLICITUDES DE INFORMACIÓN		
FECHA DE APROBACIÓN:	**CÓDIGO:**	**VERSIÓN:**	**PÁGINA:**
19/10/2026	CON05-INS01	04	1 de 11

INSTRUCTIVO PARA LA GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR

SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR			
PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN		
PROCEDIMIENTO:	ATENCIÓN DE SOLICITUDES DE INFORMACIÓN		
FECHA DE APROBACIÓN:	**CÓDIGO:**	**VERSIÓN:**	**PÁGINA:**
19/10/2026	CON05-INS01	04	2 de 11

CONTENIDO

1. CONSIDERACIONES GENERALES 3
2. GENERACIÓN DEL REPORTE 3
2.1 Paso a paso para generar el reporte cuentas por pagar 3
3. ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR 9

GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR			
PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN		
PROCEDIMIENTO:	ATENCIÓN DE SOLICITUDES DE INFORMACIÓN		
FECHA DE APROBACIÓN:	**CÓDIGO:**	**VERSIÓN:**	**PÁGINA:**
19/10/2026	CON05-INS01	04	3 de 11

1. CONSIDERACIONES GENERALES

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 (se eliminan o se agregan entidades) según solicitud del MHCP.

El archivo contiene información referente a lo que contablemente se denomina "Cuentas por pagar", cuya denominación se encuentra en el Catálogo General de Cuentas en la clase 2 - Pasivos. Vale resaltar que las cuentas y subcuentas utilizadas en el reporte ya se encuentran parametrizadas en la respectiva consulta creada para tal fin en el sistema COGNOS, y se genera cuando se obtenga la consolidación definitiva de la serie contable oficial (Consolidación definitiva de la categoría contable pública Convergencia).

Es importante aclarar que el MHCP generalmente realiza la solicitud del reporte de cuentas por pagar al principio de cada año anexando el listado de entidades requeridas para la vigencia, y con base en este la CGN debe enviar el reporte de cuentas por pagar de forma trimestral, el cual se genera con la Consolidación definitiva de la categoría contable pública Convergencia.

2. GENERACIÓN DEL REPORTE

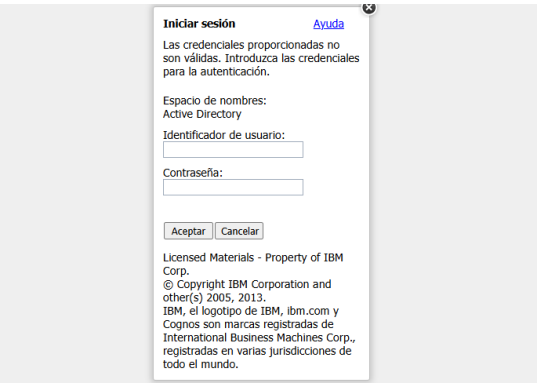
Para la generación del reporte, el servidor o colaborador designado en esta actividad, debe contar con usuario y contraseña para acceder a la suite de COGNOS de la Contaduría General de la Nación.

A continuación, se presenta el paso a paso.

2.1 Paso a paso para generar el reporte de cuentas por pagar

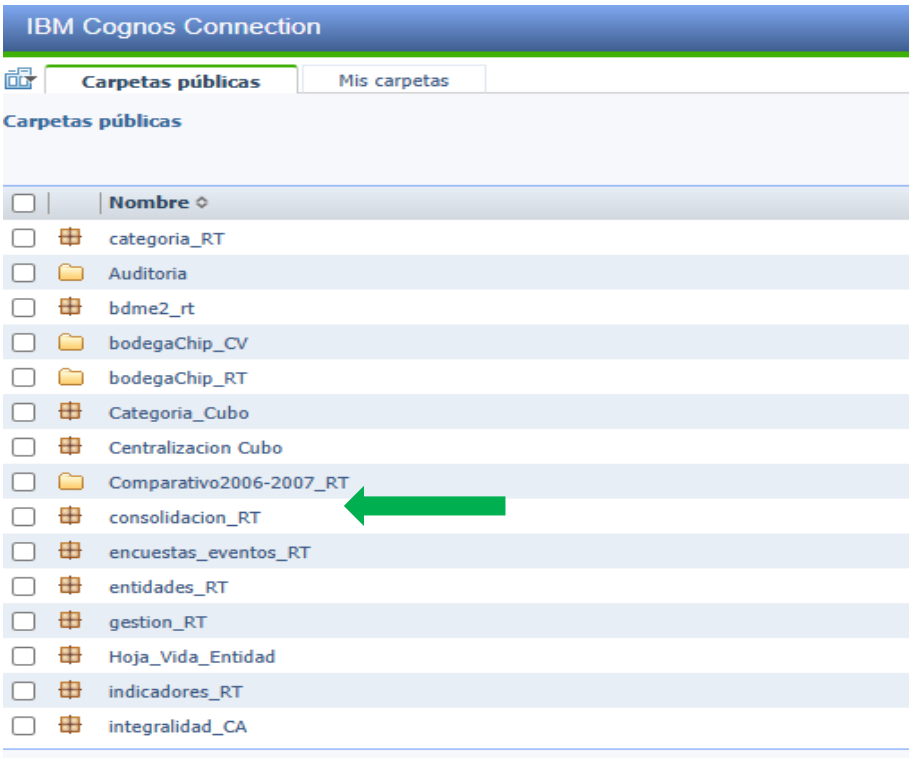
Paso 1:
Ingresar a http://jupiter.contaduria.gov.co/ibmcognos/cgi-bin/cognos.cgi y acceder a la suite de COGNOS con su usuario y contraseña

GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR			
PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN		
PROCEDIMIENTO:	ATENCIÓN DE SOLICITUDES DE INFORMACIÓN		
FECHA DE APROBACIÓN:	**CÓDIGO:**	**VERSIÓN:**	**PÁGINA:**
19/10/2026	CON05-INS01	04	4 de 11



Paso 2:

Una vez ingresado a COGNOS, el sistema le presentará varias carpetas (dependiendo de los permisos que tenga el usuario, podrá visualizar una o varias carpetas), por ende, deberá seleccionar la carpeta denominada "**consolidacion_RT**"



Paso 3:

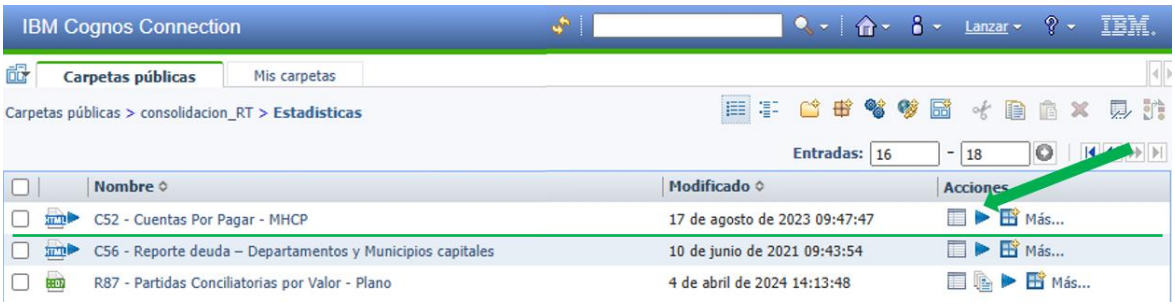
GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR			
PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN		
PROCEDIMIENTO:	ATENCIÓN DE SOLICITUDES DE INFORMACIÓN		
FECHA DE APROBACIÓN:	**CÓDIGO:**	**VERSIÓN:**	**PÁGINA:**
19/10/2026	CON05-INS01	04	5 de 11

Una vez accedido a la carpeta "**consolidacion_RT**" podrá visualizar otro subconjunto de carpetas, entre estas, deberá seleccionar la carpeta denominada "**Estadísticas**"



Paso 4:

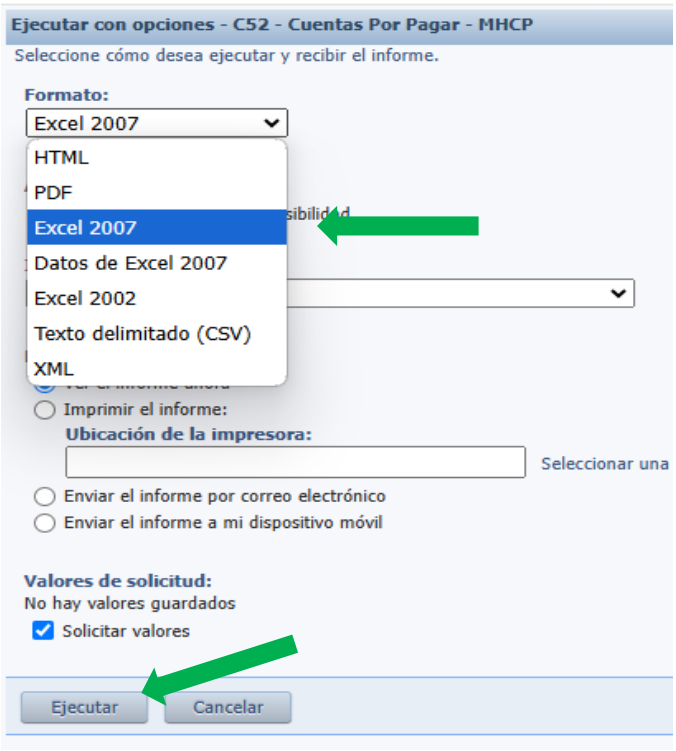
Una vez accedido a la carpeta "**Estadísticas**" podrá visualizar diferentes reportes, entre estos, deberá ubicar el reporte denominado "**C52 - Cuentas Por Pagar – MHCP**" y seleccionar el icono "▶"



Paso 5:

GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR			
PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN		
PROCEDIMIENTO:	ATENCIÓN DE SOLICITUDES DE INFORMACIÓN		
FECHA DE APROBACIÓN:	**CÓDIGO:**	**VERSIÓN:**	**PÁGINA:**
19/10/2026	CON05-INS01	04	6 de 11

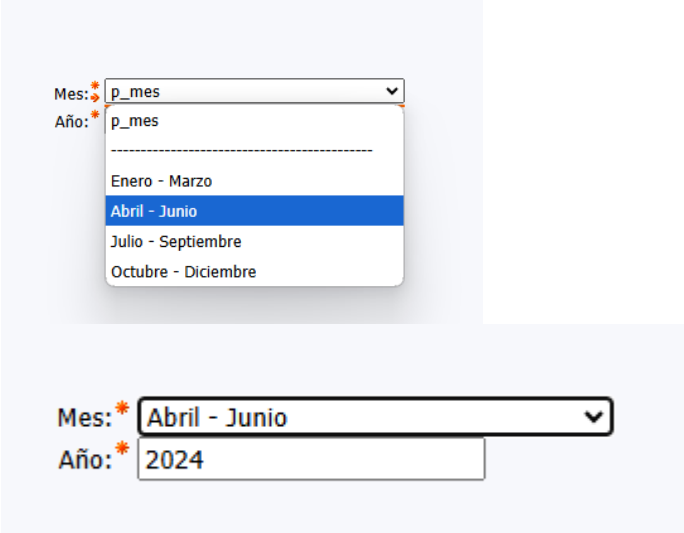
Al seleccionar el icono "▶" el sistema le indicará que el reporte se puede ejecutar con diferentes opciones, en este caso, en la opción de "**Formato**" se deberá escoger "**Excel 2007**" y luego hacer clic en "**Ejecutar**"



Paso 6:

Cumplido el paso anterior, aparecerá un recuadro con las opciones "**Mes**" y "**Año**"; en la primera opción, hay que seleccionar el trimestre que se desea generar, y en la segunda, se deberá digitar manualmente el año correspondiente (sin puntos, ejemplo 2024).

GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR			
PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN		
PROCEDIMIENTO:	ATENCIÓN DE SOLICITUDES DE INFORMACIÓN		
FECHA DE APROBACIÓN:	**CÓDIGO:**	**VERSIÓN:**	**PÁGINA:**
19/10/2026	CON05-INS01	04	7 de 11



Y luego, hacer clic en la opción que se muestra en la parte inferior del recuadro denominada "Finalizar"



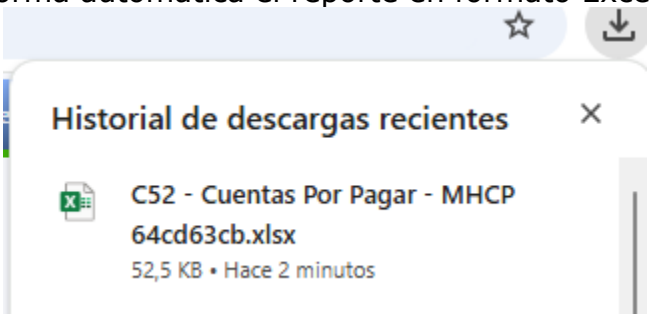
Paso 7:

Cumplido el paso 6, el sistema ejecutará las acciones pertinentes:

GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR			
PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN		
PROCEDIMIENTO:	ATENCIÓN DE SOLICITUDES DE INFORMACIÓN		
FECHA DE APROBACIÓN:	**CÓDIGO:**	**VERSIÓN:**	**PÁGINA:**
19/10/2026	CON05-INS01	04	8 de 11



Y descargará de forma automática el reporte en formato Excel



Hasta este paso, se ha finalizado la actividad de generación del reporte Cuentas por pagar el cual contiene la siguiente información:

- Saldo F1: Saldo final tomado del formulario CGN2015_001 (saldos y movimientos convergencia) que reportan las entidades.
- Saldo recíprocas: Sumatoria de los saldos recíprocos tomado formulario CGN2015_002 (operaciones reciprocas convergencia) que reportan las entidades.
- Total diferencia: Resultado de la resta entre el Saldo F1 y el Saldo de recíprocas.

		TOTAL F1	TOTAL Reciprocas	TOTAL Diferencia	2.4.01.01 BIENES Y SERVICIOS		
Id Entidad	Razón Social				Saldo F1	Saldo Reciprocas	Diferencia
14300000	Agencia Nacional de Infraestructura	30.232.365.776,93	18.045.841.028,98	12.186.524.747,95	0	0	0
14500000	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	114.927.528.251,35	406.343.113	114.521.185.138,35	990.618.011	0	990.618.011
22000000	Escuela Superior de Administración Pública	3.304.080.140,66	186.257.505	3.117.822.635,66	50.510.541,11	0	50.510.541,11
22100000	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	198.568.600.710,15	263.642.692,13	198.304.958.018,02	42.229.650	0	42.229.650
23300000	Agencia Logistica de las Fuerzas Militares	72.444.930.317	2.893.566.964	69.551.363.353	45.909.475.205	251.397.391	45.658.077.814

GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR			
PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN		
PROCEDIMIENTO:	ATENCIÓN DE SOLICITUDES DE INFORMACIÓN		
FECHA DE APROBACIÓN:	**CÓDIGO:**	**VERSIÓN:**	**PÁGINA:**
19/10/2026	CON05-INS01	04	9 de 11

3. ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR

Una vez generado el reporte, se debe revisar y ajustar de tal forma que se garantice la consistencia de la información y mejorar la presentación.

Análisis

Con el reporte descargado de Cognos, se revisa y analiza la información en formato de Excel el cual contiene las siguientes 3 hojas que se explican seguidamente:

- Cuentas por pagar (plantilla actualizada con el reporte C52)
- Novedades (listado de entidades con novedades en el periodo reportado)
- C52 (reporte descargado de Cognos)

✓ **Diferencias saldos F1 (saldos y movimientos) y F2 (operaciones reciprocas)**
En el archivo generado aparecerán columnas como las siguientes:

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
Cuentas Claras, Estado Transparente

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
CUENTAS POR PAGAR
Periodo: Enero - Marzo
2025
Cifras en pesos

N	Id Entidad	Razón Social	TOTAL F1	TOTAL Recíprocas	TOTAL Diferencia		Verificación sumatorias TOTAL F1	Verificación sumatorias TOTAL Recíprocas	Verificación sumatorias TOTAL Diferencia
1	14300000	Agencia Nacional de Infraestructura	30.232.365.776,93	18.045.841.028,98	12.186.524.747,95	0,00	30.232.365.776,93	18.045.841.028,98	12.186.524.747,95
2	14500000	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	114.927.528.251,35	406.343.113,00	114.521.185.138,35	0,00	114.927.528.251,35	406.343.113,00	114.521.185.138,35
3	22000000	Escuela Superior de Administración Pública	3.304.080.140,66	186.257.505,00	3.117.822.635,66	0,00	3.304.080.140,66	186.257.505,00	3.117.822.635,66
4	22100000	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	198.568.600.710,15	263.642.692,13	198.304.958.018,02	0,00	198.568.600.710,15	263.642.692,13	198.304.958.018,02
5	23300000	Agencia Logística de las Fuerzas Militares	72.444.930.317,00	2.893.566.964,00	69.551.363.353,00	0,00	72.444.930.317,00	2.893.566.964,00	69.551.363.353,00
6	23500000	Instituto Nacional de Vías	606.407.534.901,52	196.701.247.963,00	409.706.286.938,52	0,00	606.407.534.901,52	196.701.247.963,00	409.706.286.938,52
7	23900000	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	114.722.308.887,31	57.974.221,83	114.664.334.665,48	0,00	114.722.308.887,31	57.974.221,83	114.664.334.665,48
8	26800000	Servicio Nacional de Aprendizaje	414.616.475.728,85	6.794.700.010,58	407.821.775.718,27	0,00	414.616.475.728,85	6.794.700.010,58	407.821.775.718,27
9	27700000	Fondo Nacional del Café	59.478.254.409,00	0,00	59.478.254.409,00	0,00	59.478.254.409,00	0,00	59.478.254.409,00
10	31400000	Ecopetrol S.A.	28.872.772.910.969,00	2.803.827.340.434,00	26.068.945.570.535,00	0,00	28.872.772.910.969,00	2.803.827.340.434,00	26.068.945.570.535,00
11	32100000	Interconexión Eléctrica S.A.	100.499.229.283,00	14.754.343.850,00	85.744.885.433,00	0,00	100.499.229.283,00	14.754.343.850,00	85.744.885.433,00
12	35923000	E.S.P. Empresa Urrá S.A.	96.198.377.562,52	50.002.076.999,19	46.196.300.563,33	0,00	96.198.377.562,52	50.002.076.999,19	46.196.300.563,33
13	37217000	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	156.887.418.422,37	46.768.689.554,61	110.118.728.867,76	0,00	156.887.418.422,37	46.768.689.554,61	110.118.728.867,76
14	37352000	E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	134.617.991.151,00	35.882.503.212,00	98.735.487.939,00	0,00	134.617.991.151,00	35.882.503.212,00	98.735.487.939,00
15	37400000	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santan	283.831.641.929,88	24.755.861.716,12	259.075.780.213,76	0,00	283.831.641.929,88	24.755.861.716,12	259.075.780.213,76
16	37519000	E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A.	23.479.271.682,46	22.463.706.250,32	1.015.565.432,14	0,00	23.479.271.682,46	22.463.706.250,32	1.015.565.432,14
17	38218000	E.S.P. Electrificadora del Caquetá S.A.	64.131.629.067,00	10.473.569.515,00	53.658.059.552,00	0,00	64.131.629.067,00	10.473.569.515,00	53.658.059.552,00
18	38541000	E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	183.235.797.206,00	99.516.600.986,00	83.719.196.220,00	0,00	183.235.797.206,00	99.516.600.986,00	83.719.196.220,00
19	38750000	E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	193.121.148.198,00	56.254.873.208,00	136.866.274.990,00	0,00	193.121.148.198,00	56.254.873.208,00	136.866.274.990,00

Cuentas por pagar | Novedades | C52

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

GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR			
PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN		
PROCEDIMIENTO:	ATENCIÓN DE SOLICITUDES DE INFORMACIÓN		
FECHA DE APROBACIÓN:	**CÓDIGO:**	**VERSIÓN:**	**PÁGINA:**
19/10/2026	CON05-INS01	04	10 de 11

✓ **Comparación de entidades**

El reporte que se generó anteriormente contiene un conjunto de entidades con información de cuentas específicas de los grupos 24, 25 y 29, 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.

Si se presentan diferencias entre los listados, esto debido a que hay entidades que no aparecen en el reporte generado porque se inactivaron o no reportaron la información a la CGN de manera oportuna en el periodo analizado, se debe agregar una hoja adicional al Reporte de cuentas por pagar denominada "Novedades" justificando las novedades presentadas. Si no se presentaron novedades, se marca la columna "Reporte de Información" confirmando que cada entidad presentó información contable en el trimestre del reporte. Para mayor control, se ha diseñado el siguiente modelo que presenta de manera ordenada y precisa las novedades:

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
Cuentas Claras, Estado Transparente

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
Novedades del reporte Cuentas por Pagar
Primer trimestre de 2025

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	22000000	Escuela Superior de Administración Pública	Público Nacional	X	
4	22100000	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	Público Nacional	X	
5	23300000	Agencia Logística de las Fuerzas Militares	Público Nacional	X	
6	23500000	Instituto Nacional de Vías	Público Nacional	X	
7	23900000	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	Público Nacional	X	
8	26800000	Servicio Nacional de Aprendizaje	Público Nacional	X	
9	27700000	Fondo Nacional del Café	Entidad especial	X	
10	31400000	Ecopetrol S.A.	Público Nacional	X	
11	32100000	Interconexión Eléctrica S.A.	Público Nacional	X	
12	35923000	E.S.P. Empresa Urrá S.A.	Público Nacional	X	
13	37217000	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	Público Territorial	X	
14	37352000	E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	Público Nacional	X	
15	37400000	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santand	Público Territorial	X	
16	37519000	E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A.	Público Nacional	X	

Cuentas por pagar | Novedades | C52 | +

Si se requiere actualizar entidades del reporte (eliminar o agregar), se debe enviar una solicitud al GIT de Apoyo Informático-Mesa de servicio indicando la novedad.

✓ **Mejorar la presentación del archivo**

GENERACIÓN Y ELABORACIÓN DEL REPORTE CUENTAS POR PAGAR			
PROCESO:	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN		
PROCEDIMIENTO:	ATENCIÓN DE SOLICITUDES DE INFORMACIÓN		
FECHA DE APROBACIÓN:	**CÓDIGO:**	**VERSIÓN:**	**PÁGINA:**
19/10/2026	CON05-INS01	04	11 de 11

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

✓ **Envío para revisión y aprobación**

Una vez realizado lo anterior, el archivo se debe enviar a la Coordinación del GIT EAE y a la Subcontaduría de Consolidación de la Información para su revisión y aprobación.

Una vez aprobado el contenido del archivo, el colaborador responsable de este reporte, envía por correo electrónico el archivo de Excel: hoja Cuentas por pagar (sin verificación de sumatorias) y hoja de Novedades, a los responsables designados por el MHCP.
Finalmente, para efectos de conservación en el repositorio y cumplimiento de las TRD, el colaborador que preparó el reporte entrega trimestralmente al responsable del archivo del GIT los siguientes documentos:

- Archivo de Excel enviado al MHCP.
- Reporte C52 descargado de Cognos.
- Lista de chequeo diligenciada y firmada por elaborador, revisor (Coordinación GIT) y aprobador (Subcontaduría de Consolidación de la Información).