



|  | CONSOLIDACIÓN CONTABLE      |                                 |                 |                |  |
|---|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|----------------|---|
|   | <b>PROCESO:</b>             | CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN |                 |                |   |
|   | <b>FECHA DE APROBACIÓN:</b> | <b>CÓDIGO:</b>                  | <b>VERSIÓN:</b> | <b>PÁGINA:</b> |   |
|   | 14/11/2023                  | CON-PRC12                       | 7               | 1 de 6         |   |

## 1. OBJETIVO

Ejecutar la consolidación de la información contable pública que remiten las entidades, a través del sistema CHIP

## 2. DEFINICIONES

**Análisis de cobertura:** información relativa a las estadísticas de las entidades consolidables con las cuales se ejecutarán los procesos definitivos de consolidación contable y entidades a las cuales se les identificaron inconsistencias.

**Cargue de información contable de entidades:** actividad consistente en pasar del CHIP central a la base de datos de Consolidación el último envío aceptado para las categorías información contable pública Convergencia.

**Consolidación contable:** proceso de transformación extracontable que, a partir del reporte de la información cuantitativa recibida de las entidades públicas, a través del sistema CHIP, genera información consolidada de un grupo de entidades como si se tratara de un solo ente.



**Parámetros del proceso de consolidación:** lineamientos que determinan las características de la información a consolidar y con los cuales se ejecuta un proceso de consolidación.

**Versión de parámetros:** conjunto de lineamientos que determinan las características de la información a consolidar, parámetros que generan efectos reflejados en los saldos consolidados.

## 3. MARCO LEGAL

- **Constitución Política de Colombia de 1991.** Carta magna de la república de Colombia Artículo 354.
- **Ley 42 del 26 de enero de 1993.** Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen. Artículo 47º.- Antes del 1 de julio de cada año, la Contraloría General de la República auditará y certificará el balance de la hacienda o balance general del año fiscal inmediatamente anterior, que deberá presentarle el Contador General a más tardar el 15 de mayo de cada año”.
- **Ley 298 de 23 de julio de 1996.** “Por la cual se desarrolla el artículo 354 de la Constitución Política, se crea la Contaduría General de la Nación como una Unidad Administrativa Especial adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y se dictan otras disposiciones sobre la materia”.
- **Ley 1712 de 2014.** “Por medio de la cual se crea la ley de Transparencia y del Derecho de acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones”.
- **Decreto No. 143 de 21 de enero de 2004.** “Por el cual se modifica la estructura



|  | CONSOLIDACIÓN CONTABLE      |                                 |                 |                |  |
|---|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|----------------|---|
|   | <b>PROCESO:</b>             | CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN |                 |                |   |
|   | <b>FECHA DE APROBACIÓN:</b> | <b>CÓDIGO:</b>                  | <b>VERSIÓN:</b> | <b>PÁGINA:</b> |   |
|   | 14/11/2023                  | CON-PRC12                       | 7               | 2 de 6         |   |

de la Contaduría General de la Nación y se determinan las funciones de sus dependencias”.

- **Resolución No. 139 de 17 de mayo de 1999.** “Por medio de la cual se precisan los criterios y procedimientos con los cuales la Contaduría General de la Nación ejecutará técnicamente los procesos de consolidación del sector público y de sus niveles nacional y territorial, los cuales deberán adoptarse progresivamente por los funcionarios responsables de la administración de los entes públicos y se dictan otras disposiciones”.
- **Resolución No. 355 de 05 de septiembre de 2007.** “Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación”.
- **Resolución No. 414 de 08 de septiembre de 2014.** “Por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito y se dictan otras disposiciones”, y las modificaciones que le apliquen.
- **Resolución No. 139 de 24 de marzo de 2015.** “Por la cual se incorpora, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público y se define el Catálogo General de Cuentas”, y las modificaciones que le apliquen.
- **Resolución No. 533 de 08 de octubre de 2015.** “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”. Así mismo, las modificaciones que le apliquen.
- **Resolución No. 663 de 30 de diciembre de 2015.** “Por la cual se modifica la Resolución No. 414 de 2014”.
- **Resolución No. 706 de 16 de diciembre 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”, y las modificaciones que le apliquen.
- **Resolución No. 037 de 07 de febrero de 2017.** “Por la cual se regula el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro de Público”, Incorpora como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública”, y las modificaciones que le apliquen. Marzo
- **Resolución No. 097 de 15 de marzo de 2017.** “Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública adoptado mediante la Resolución 356 del 5 de septiembre de 2007 y la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016”. Así como, las modificaciones que le apliquen.
- **Resolución No. 461 de 2017.** “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades en Liquidación y se dictan otras disposiciones”. Así como las modificaciones que le aplique.
- **Resolución No. 156 de 29 de mayo de 2018.** “Por la cual se modifica la Resolución 354 de 2007, que adoptó el Régimen de Contabilidad Pública, estableció su conformación y definió su ámbito de aplicación”. Artículo 2°. Modificar el artículo 5° de la Resolución



SC-7328-1



SA-CER-366516



OS - CER-366518



OS-CER-660642

|  | CONSOLIDACIÓN CONTABLE      |                                 |                 |                |  |
|---|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|----------------|---|
|   | <b>PROCESO:</b>             | CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN |                 |                |   |
|   | <b>FECHA DE APROBACIÓN:</b> | <b>CÓDIGO:</b>                  | <b>VERSIÓN:</b> | <b>PÁGINA:</b> |   |
|   | 14/11/2023                  | CON-PRC12                       | 7               | 3 de 6         |   |

354de 2007.

- **Norma Técnica Colombiana ISO 9001-2015.** Sistema de Gestión de la Calidad
- **Norma Técnica Colombiana ISO 14001- 2015.** Sistema de Gestión Ambiental
- **Norma Técnica Colombiana ISO IEC 27001-2013.** Sistemas de Gestión de la Seguridad de la Información
- **Norma Técnica Colombiana ISO IEC 45001-2018.** Sistemas de Gestión de la Seguridad y salud en el trabajo

#### 4. DOCUMENTOS RELACIONADOS

- CON12-FOR01 Parámetros de consolidación.
- CON12-FOR03 Análisis de cobertura.
- CON12-FOR02 Análisis de consistencia.
- CON01-MAN01 Manual Funcional del Proceso de Consolidación.


#### 5. DOCUMENTOS ANEXOS

- Reporte C50 - Verificación del paso de datos.
- Reporte C52 - Proceso de paso de datos.
- Reporte C52a - Detalle Proceso de paso de datos.
- Anexos del Manual Funcional del Proceso de Consolidación.
- Cronograma de actividades.
- Demás reportes específicos que puedan ser requeridos.

#### 6. PROCEDIMIENTO

| No | ACTIVIDAD                                | DESCRIPCIÓN  | RESPONSABLE  | REGISTRO  |
|----|--|--|--|---|
| 1  | Planear el proceso                       | Definir las fechas, cobertura y actividades para ejecutar los procesos de consolidación de conformidad con los cortes que se establezcan.                        | Subcontador de Consolidación de la Información<br><br>Coordinador GITPAP | Cronograma de actividades   |
| 2  | Cargar información contable de entidades | Ejecutar el paso de datos de la información del sistema CHIP central a la base de datos de consolidación y posteriormente generar los reportes correspondientes. | Servidores públicos y/o Contratistas asignado                            | Reportes:<br>- C52 Proceso de paso de datos,<br>- C52A Detalle proceso de paso de datos,<br>- C50 Verificación del paso de datos. |



|  | CONSOLIDACIÓN CONTABLE |                                 |          |         |  |
|---|------------------------|---------------------------------|----------|---------|---|
|   | PROCESO:               | CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN |          |         |   |
|   | FECHA DE APROBACIÓN:   | CÓDIGO:                         | VERSIÓN: | PÁGINA: |   |
|   | 14/11/2023             | CON-PRC12                       | 7        | 4 de 6  |   |

|   |                                      |   |  |   |
|---|--------------------------------------|---|--|---|
| 3 | Analizar la cobertura                | Consultar los reportes de cobertura e información que genera el sistema, analizarlos y diligenciar el formato con los resultados obtenidos.   | Servidores públicos y/o Contratistas asignados | CON12-FOR03<br>Análisis de cobertura                            |
| 4 | Ejecutar el proceso de consolidación | Ejecutar en el módulo de consolidación del sistema CHIP las acciones que permitan correr el proceso automatizado de consolidación de acuerdo con la Ayuda en línea del sistema y el Manual Funcional del Proceso de Consolidación CON01- MAN01 y diligenciar el formato con los resultados obtenidos. | Servidores públicos y/o Contratistas asignados | CON12-FOR01<br>Parámetros de Consolidación                      |
| 5 | Comunicar al Coordinador PAP GIT     | Remitir por medio electrónico al Coordinador GIT PAP los parámetros para elaborar el análisis de consistencia a nivel de los centros de consolidación.  | Servidores públicos y/o Contratistas asignados | Correo electrónico  |
| 6 | Efectuar análisis de consistencia    | Analizar la consistencia de la información del consolidado, utilizando los reportes del proceso implementados en  | Servidores públicos y/o Contratistas asignado  | Reportes sistema CHIP<br>Formato de consistencia del proceso de |



|  | CONSOLIDACIÓN CONTABLE      |                                 |                 |                |  |
|---|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|----------------|---|
|   | <b>PROCESO:</b>             | CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN |                 |                |   |
|   | <b>FECHA DE APROBACIÓN:</b> | <b>CÓDIGO:</b>                  | <b>VERSIÓN:</b> | <b>PÁGINA:</b> |   |
|   | 14/11/2023                  | CON-PRC12                       | 7               | 5 de 6         |   |

|   |                                   |   |   |  |
|---|-----------------------------------|---|---|--|
|   |                                   | el sistema CHIP, de acuerdo con el Manual Funcional del Proceso de Consolidación CON01- MAN01 y elaborar el formato de consistencia del proceso de consolidación (Excel).   |   | consolidación  |
| 7 | Comunicar a las dependencias      | Remitir por medio electrónico a la Subcontaduría de Centralización de la Información, el análisis del resultado del proceso de consolidación, con el fin de suministrar elementos de gestión.   | Subcontador de Consolidación de la Información<br><br>Coordinador GIT PAP | Correo electrónico con reportes de apoyo generados a partir de la consolidación realizada. |
| 8 | Reportar el resultado del proceso | Informar al Coordinador del GIT PAP el resultado del proceso (Adjuntar archivo de análisis de consistencia) y este comunica de la disponibilidad de la información consolidada a los diferentes usuarios.<br><br>Para la consolidación definitiva de cada trimestre, los responsables asignados diligencian el formato. | Servidores públicos y/o Contratistas asignados<br><br>Coordinador GIT PAP | Correo Electrónico<br><br>CON12-FOR02<br>Análisis de Consistencia                          |
| 9 | Preservar los                     | Archivar los  |   | CON12-FOR01  |



|   |                               |                                 |                 |                |   |
|---|-------------------------------|---------------------------------|-----------------|----------------|---|
|  | <b>CONSOLIDACIÓN CONTABLE</b> |                                 |                 |                |  |
|   | <b>PROCESO:</b>               | CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN |                 |                |   |
|   | <b>FECHA DE APROBACIÓN:</b>   | <b>CÓDIGO:</b>                  | <b>VERSIÓN:</b> | <b>PÁGINA:</b> |   |
|   | 14/11/2023                    | CON-PRC12                       | 7               | 6 de 6         |   |

|           |                             |  |  |
|-----------|-----------------------------|--|--|
| registros | registros en el pathfinder. | Secretaria de la Subcontaduría de Consolidación de la información. | Parámetros de Consolidación<br><br>CON12-FOR02<br>Análisis de Consistencia<br><br>CON12-FOR03<br>Análisis de Cobertura<br><br>C50 - Verificación del paso de datos.<br><br>C52 - Proceso de paso de datos.<br><br>C52a - Detalle Proceso de paso de datos. |
|-----------|-----------------------------|--|--|

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

|  |   |
|--|---|
| Revisado por: Luis Jaime Valencia Cubillos                             | Aprobado por: Vilma Yolanda Narváez Narváez                                   |
| <b>LIDER DEL PROCESO DEL PROCESO AL QUE PERTENECE EL PROCEDIMIENTO</b> | <b>REPRESENTANTE DE LA DIRECCION LIDER DEL PROCESO DE PLANEACIÓN INTEGRAL</b> |



SC-7328-1



SA-CER 366516



OS - CER 366518



OS-CER 660642