

CARTA CIRCULAR No. 002**(29 ENE. 2016)**

PARA: REPRESENTANTES LEGALES Y CONTADORES PÚBLICOS DE LAS ENTIDADES CONTABLES PÚBLICAS

DE: CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

ASUNTO: INSTRUCCIONES PARA LA PREPARACIÓN DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES DE CARÁCTER ESPECÍFICO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

La Comisión Legal de Cuentas de la Honorable Cámara de Representantes, durante el proceso de fenecimiento del Balance General del Sector Público con corte a 31 de diciembre de 2014, identificó e hizo conocer algunas inconsistencias en el reporte del formulario CGN2005_003NE_NOTAS_DE_CARACTER_ESPECIFICO, con la respectiva solicitud de mejorar este proceso para los próximos reportes.

Una observación de fondo se refiere al contenido de cada nota específica, advirtiendo que en muchos casos no se revela información adicional sobre transacciones, hechos y operaciones que generaron el respectivo saldo o la variación del mismo.

Una observación de forma señala que el valor de cada subcuenta, registrado en la columna "Valor Nota Específica" de este formulario, es superior al saldo final que aparece en el formulario CGN2005_001_SALDOS Y MOVIMIENTOS, situación que se origina en razón a que la entidad incorpora en cada uno de los detalles que utiliza, el valor total del saldo de la subcuenta, como se puede apreciar en el siguiente ejemplo:

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Calle 95 No. 15 – 56 Código Postal: 110221 PBX (57 1) 492 6400
www.contaduria.gov.co E-mail: contactenos@contaduria.gov.co
Bogotá D.C. – Colombia



CGN2005 003NE NOTAS DE CARACTER ESPECIFICO

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION NOTAS ESPECIFICAS	DETALLE NOTAS ESPECIFICAS	VALOR NOTA ESPECIFICA(Miles)
1.4.24.02	EN ADMINISTRACIÓN	DETALLE 1	En esta cuenta se registran los valores pendientes de amortizar, derivados de la ejecución de los convenios celebrados por la...	1.676.498.336
1.4.24.02	EN ADMINISTRACIÓN	DETALLE 2	...En la vigencia 2014, se efectuaron desembolsos de recursos en el marco de nuevos convenios: i) Convenio 188 y 291 de 2014 suscritos con INVEMAR ii) Convenio 289-2014 suscrito con FONADE, y sobre los cuales se desembolsaron aportes por \$7.563.500.	1.676.498.336

CGN2005 001 SALDOS Y MOVIMIENTO

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Miles)
1.4.24.02	EN ADMINISTRACIÓN	1.676.498.336

Con el propósito de mejorar la presentación de la información contable que se reporta a la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de Diciembre de 2015 en el formulario CGN2005_003NE_NOTAS_DE_CARACTER_ESPECIFICO de la Categoría Contable Pública, se instruye sobre el particular lo siguiente:

1. Las notas incorporadas en el formulario CGN2005_003NE_NOTAS_DE_CARACTER_ESPECIFICO deben revelar información adicional necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones que sean materiales por su saldo y/o variaciones presentadas, que permitan obtener elementos sobre el tratamiento o movimiento contable, así como las particularidades de la información revelada.
2. Si una subcuenta requiere de varios detalles para la explicación del saldo, la sumatoria del valor registrado en cada detalle deberá ser igual o inferior al valor registrado en la columna de saldo final de la misma subcuenta del formulario CGN2005_001_SALDOS Y MOVIMIENTOS. Si es del caso, podría anotar en el primer detalle, el total de la subcuenta, pero en los detalles subsiguientes el valor a registrar es cero, como se observa en el siguiente ejemplo:

CGN2005 003NE NOTAS DE CARACTER ESPECIFICO

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION NOTAS ESPECIFICAS	DETALLE NOTAS ESPECIFICAS	VALOR NOTA ESPECIFICA(Miles)
1.4.24.02	EN ADMINISTRACIÓN	DETALLE 1	En esta cuenta se registran los valores pendientes de amortizar, derivados de la ejecución de los convenios celebrados por la...	1.676.498.336
1.4.24.02	EN ADMINISTRACIÓN	DETALLE 2	...En la vigencia 2014, se efectuaron desembolsos de recursos en el marco de nuevos convenios: i) Convenio 188 y 291 de 2014 suscritos con INVEMAR ii) Convenio 289-2014 suscrito con FONADE, y sobre los cuales se	0

CGN2005 001 SALDOS Y MOVIMIENTO

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Miles)
1.4.24.02	EN ADMINISTRACIÓN	1.676.498.336



3. Si una subcuenta presenta variación significativa del saldo (positiva o negativa) entre un año y otro, se deberá explicar utilizando solo la columna "DETALLE NOTAS ESPECÍFICAS", incluyendo valores y/o porcentajes de variación. En la columna "VALOR NOTA ESPECÍFICA" digite cero, como se observa en el siguiente ejemplo:

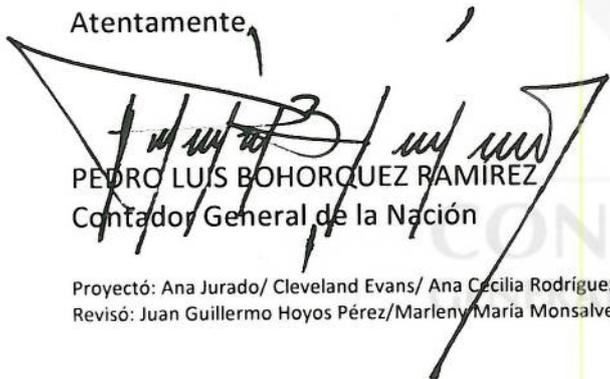
CGN2005 003NE NOTAS DE CARACTER ESPECIFICO

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION NOTAS ESPECIFICAS	DETALLE NOTAS ESPECIFICAS	VALOR NOTA ESPECIFICA(Miles)
1.4.24.02	EN ADMINISTRACIÓN	DETALLE 1	La variación del saldo con respecto al saldo del periodo anterior, corresponde a la legalización de fondos por \$201.000.000.000 ante la liquidación de la fiduciaria, ver incremento en saldos de efectivo.....	0

CGN2005 001 SALDOS Y MOVIMIENTO

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Miles)
1.4.24.02	EN ADMINISTRACIÓN	1.676.498.336

Atentamente,



PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ
 Contador General de la Nación

Proyectó: Ana Jurado/ Cleveland Evans/ Ana Cecilia Rodríguez /Antonio Vargas
 Revisó: Juan Guillermo Hoyos Pérez/Marleny María Monsalve/Iván J. Castillo Caicedo

