



Universidad de  
Cundinamarca

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES - PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

# **OPERACIONES RECIPROCAS ENTRE ENTIDADES CONTABLES PÚBLICAS QUE AFECTAN EL BALANCE GENERAL DE LA NACIÓN.**

KATHERINE ZARON ROSERO GODOY

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y  
CONTABLES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
FUSAGASUGÁ

2015



Universidad de  
Cundinamarca

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES - PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

# OBJETIVO GENERAL

Identificar las principales partidas que generan saldos por conciliar en el Balance General de la Nación año 2014, reconociendo las causas y proponiendo alternativas de gestión para su disminución.



Universidad de  
Cundinamarca

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES - PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

# JUSTIFICACION

Mejorar los procesos que conllevan a la eliminación o generación de saldos de operaciones recíprocas para revelar una situación financiera, económica, social y ambiental más oportuna y exacta.

Brindando apoyo al área de centralización y consolidación de la información, y por ende a la contaduría general de la nación.



Universidad de  
Cundinamarca

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES - PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

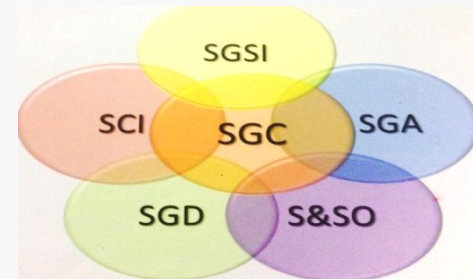
# DESARROLLO DE LA PASANTIA



CONTADURÍA  
GENERAL DE LA NACIÓN



# ETAPA 1



**Reconocer los elementos que componen el direccionamiento estratégico de la Contaduría General de la nación, y su integración con el sistema de gestión institucional.**







# CONTADURIA GENERAL DE LA NACION

Unidad Administrativa Especial con personería jurídica, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Llevar la contabilidad general de la nación



Uniformar, centralizar y consolidar la información contable

- Elaborar el balance general consolidado de la nación





Universidad de  
Cundinamarca

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES - PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

# ORGANOS DE CONTROL EXTERNO



Contraloría  
General de la  
República



Camara de  
Representantes –  
Congreso de la  
República



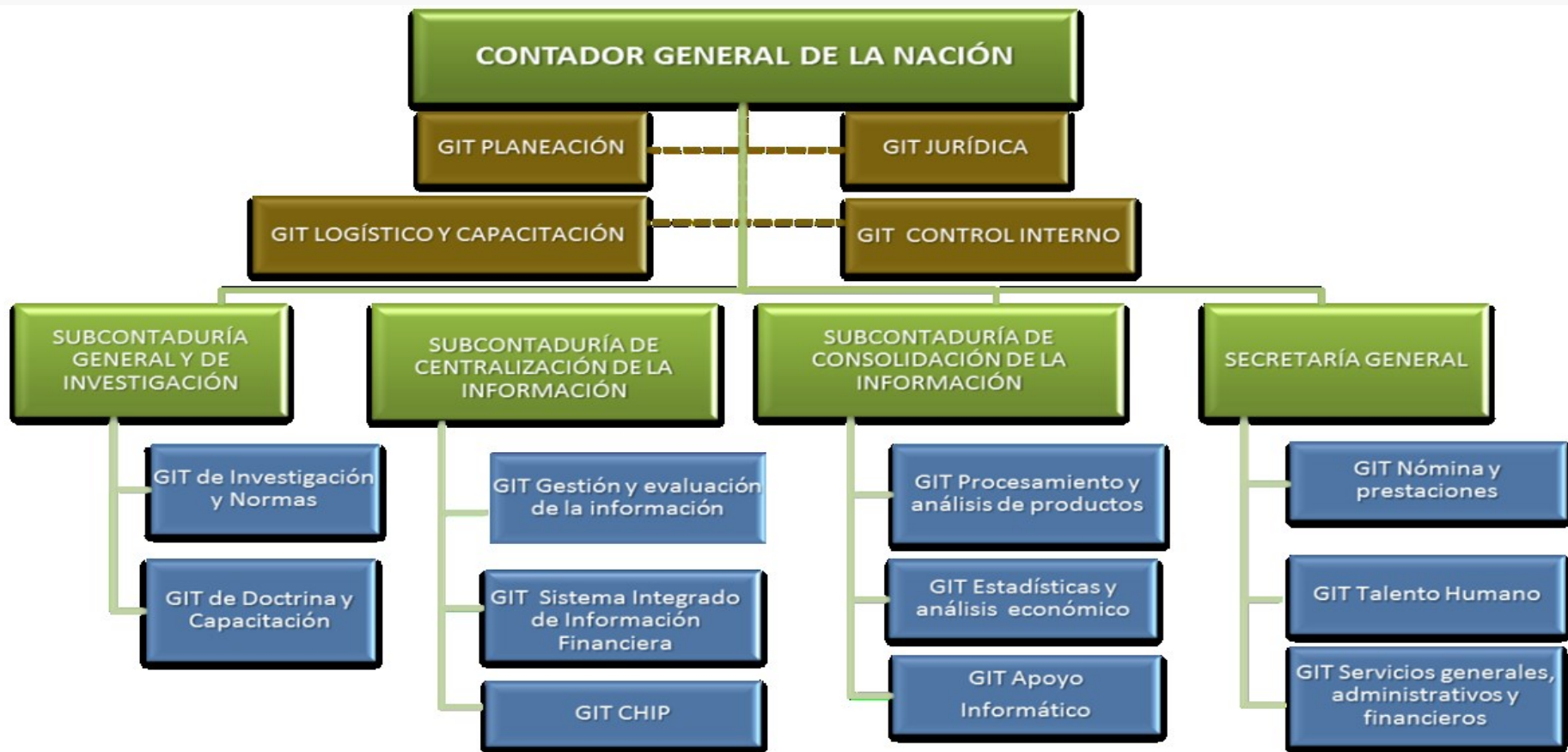
Ministerio de  
Hacienda y  
Crédito Público



Procuraduría General de la Nación



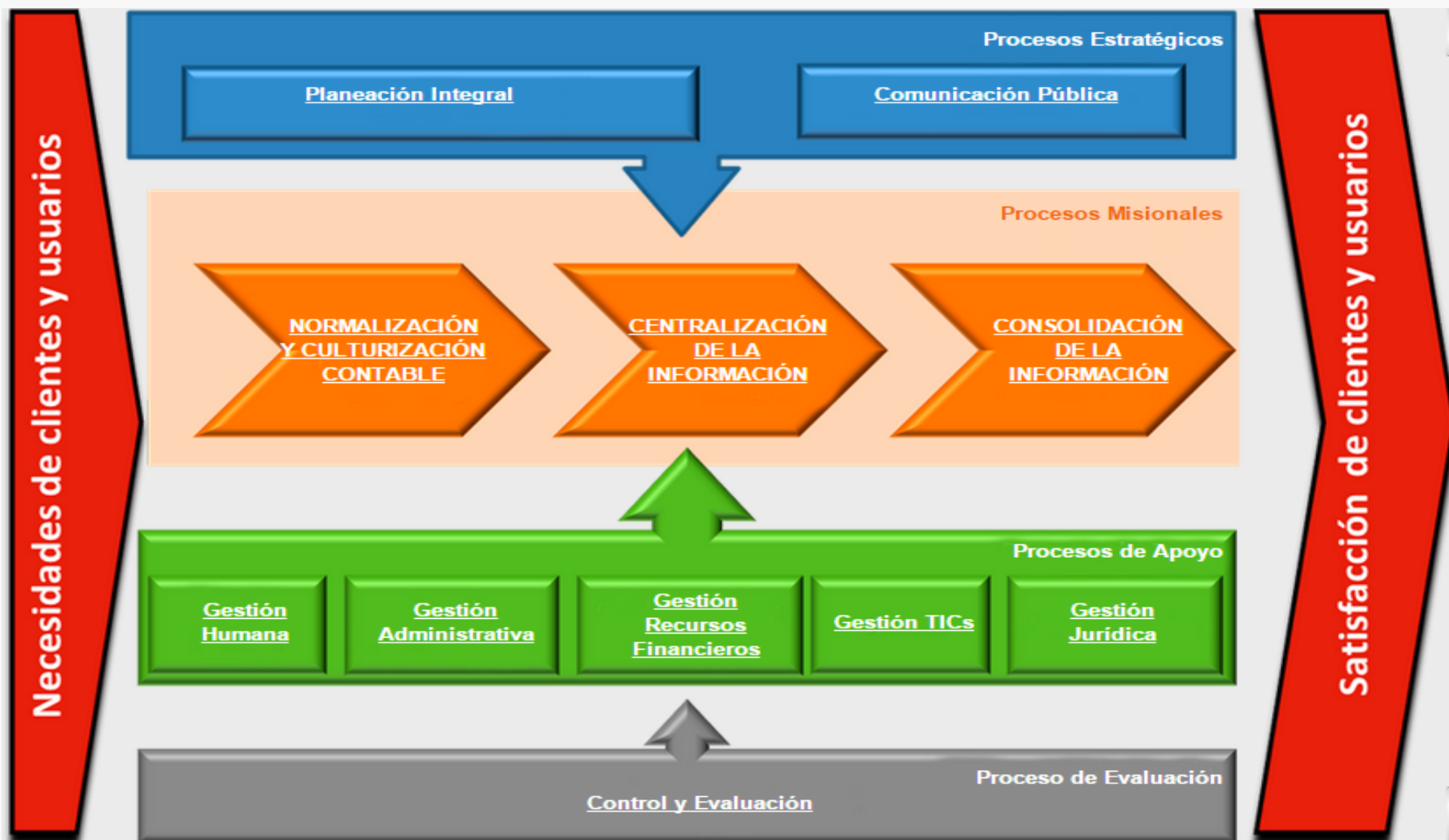
# ORGANIGRAMA







# MAPA DE PROCESOS





Universidad de  
Cundinamarca

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES - PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

# MECANISMOS DE INFORMACION

PORTAL  
INTRANET



Bienvenido (a)

Usted no se ha autenticado en la Intranet



Iniciar sesión

ID de usuario:

Contraseña:

Reanudar última sesión

¿No está registrado? [Regístrese](#)

MATRIZ RESPONSABLES PUBLICACIONES - PROCEDIMIENTO DE PUBLICACION

Contaduría General de la Nación - Cuentas claras, Estado transparente.  
Calle 95 No. 15 - 56, Código Postal: 110221. Bogotá D.C., Colombia - PBX: (57 1) 492 64 00  
Horario de atención: Lunes a Viernes , 8:00 a.m. a 4:30 p.m. - Línea de Quejas y Reclamos: 01 8000 13 33 88



Universidad de  
Cundinamarca

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES - PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

Iniciar sesión en IBM Cognos Soft... x +

jupiter.contaduria.gov.co/ibmcognos/cgi-bin/cognos.cgi?b\_action=xts.run&m=portal/main.xts&startwel=

Google

IBM  
COGNOS

### Iniciar sesión

[Ayuda](#)

Introduzca las credenciales para la autenticación.

Espacio de nombres:  
ActiveDirectory

Identificador de usuario:

KROSERO

Contraseña:

●●●●●●●●

Aceptar

Cancelar

Licensed Materials - Property of IBM Corp.

© Copyright IBM Corporation and other(s) 2005, 2013.

IBM, el logotipo de IBM, ibm.com y Cognos son marcas registradas de International Business Machines Corp., registradas en varias jurisdicciones de todo el mundo.



# CORREO INSTITUCIONAL



**CONTADURÍA**  
GENERAL DE LA NACIÓN

*Cuentas Claras,  
Estado transparente*

## Acceso a Google Apps

Por favor ingrese su usuario y contraseña. ¿Problemas de ingreso? Por favor contacte a [Soporte](#)

Usuario:

Contraseña:

**Enviar**



### Bienvenido:

Su contraseña debe contener al menos 8 caracteres alfanuméricos, en caso contrario, el sistema le solicitará el cambio de la misma, no debe repetir sus dos antiguas contraseñas.

Por razones de seguridad, es obligatorio el cambio de contraseña periódicamente Contaduría General de la Nación, no solicitará a los miembros de la comunidad, datos relacionados con claves y hace un llamado para que se haga caso omiso de cualquier invitación a registrar este dato, ya que personas inescrupulosas podrán hacer uso indebido de dicha información.





Universidad de Cundinamarca

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES - PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

Sistema CHIP  
venus.contaduria.gov.co/SCHIPWeb/login/login.seam?cid=396

# Sistema CHIP

Aplicativo Web

MINHACIENDA



Cuentas Claras. Estado Transparente.

## Autenticación al Sistema Usuarios Estratégicos

Por Favor Ingrese su usuario y contraseña

### Datos de Ingreso

Usuario:

Clave:

CHIP

ORFEO

Sistema de Gestión Documental



# orfeo

USUARIO

CONTRASEÑA

INGRESAR

BORRAR

Por seguridad este usuario ha sido bloqueado, por favor comuníquese con el administrador



Universidad de  
Cundinamarca

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES - PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

# Conocer el proceso de consolidación de la información, de las entidades contables públicas del nivel nacional.





- Parámetros de configuración del sistema CHIP.
- Centros de consolidación en donde se hacen clasificaciones de las entidades según el nivel al que pertenecen, para ser consolidados como un solo ente.
- Las ECP reportan la información a la CGN por medio del CHIP y los formatos correspondientes.
- Agregación de la información de los saldos finales



### CGN2005 001 SALDOS Y MOVIMIENTOS

CODIGO:	230125175
DEPARTAMENTO:	Cundinamarca
MUNICIPIO:	Chía
ENTIDAD:	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Chía
CODIGO :	230125175
PERIDO DE REPORTE:	30/06/2004

CONCEPTO	SALDO INICIAL	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	SALDO FINAL	SALDO FINAL CORIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE

Nota: Los espacios sombreados en gris serán visualizados por el usuario ya diligenciados.





### CGN2005\_002\_SALDO DE OPERACIONES RECIPROCAS

CÓDIGO :	230125175
DEPARTAMENTO:	Cundinamarca
MUNICIPIO:	Chía
ENTIDAD:	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Chia
CÓDIGO :	230125175
PERIDO DE REPORTE:	30/06/2004

CONCEPTO	VALOR CORRIENTE	VALOR NO CORRIENTE	NOMBRE ENTIDAD RECIPROCA



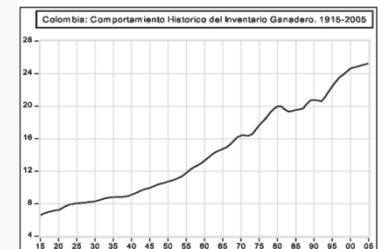
- Agregación de operaciones recíprocas.
- Eliminación de las OR
- Se determinan las diferencias de reporte en las OR.
- Las diferencias se registran e incorporan a la información consolidada como saldos por conciliar
- se calcula y reconoce el interés minoritario.
- Calculo del consolidado
- Estados Contables Consolidados





## ETAPA 2

**Revisar el comportamiento histórico de los saldos por conciliar generados por las operaciones reciprocas, desde el año 2010 hasta el tercer trimestre del 2014.**





Recolección de  
información



2010 -2014



Análisis de la  
Información



Análisis  
Vertical



Análisis  
Horizontal



Variación





Universidad de  
Cundinamarca

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES - PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

**Analizar la información de saldos por conciliar de los 3 últimos trimestres del año 2014.**



Universidad de  
Cundinamarca

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES - PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA





Universidad de  
Cundinamarca

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES - PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

# ETAPA 3

**Determinar las principales entidades que generan los mayores saldos por conciliar en los tres últimos trimestres del año 2014.**



Porcentajes de  
participación



Saldos con  
Porcentajes  
Representativos



Entidades  
Reiterativas







Universidad de  
Cundinamarca

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES - PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

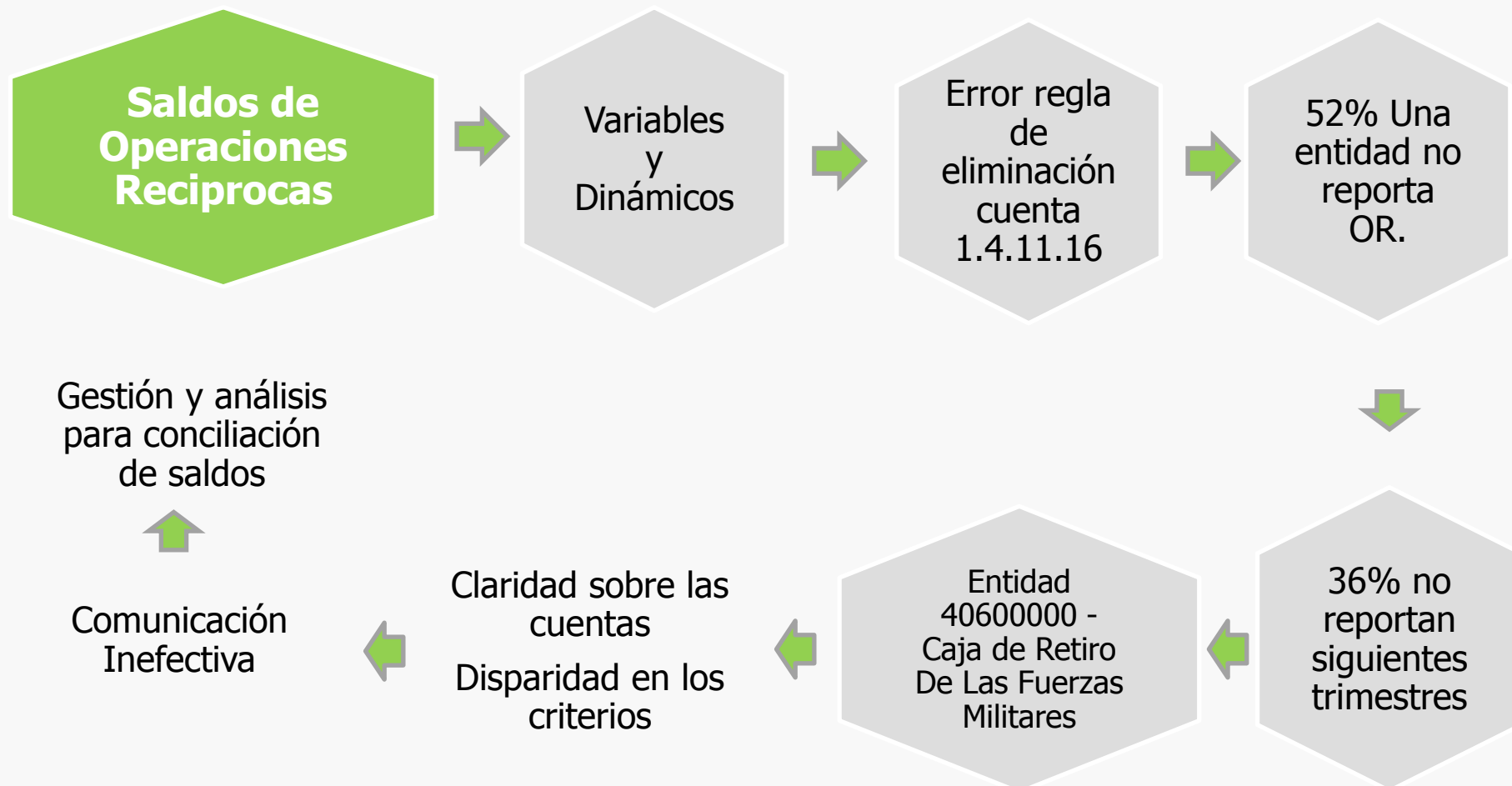


**Analizar las causas por las  
cuales se generan los mayores  
saldos conciliatorios?**





# INCONSISTENCIAS ENCONTRADAS





Universidad de  
Cundinamarca

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES - PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

## ETAPA 4

**Proponer alternativas de solución a los problemas detectados, para la disminución de los saldos por conciliar.**



# PROPUESTAS DE GESTION

- Mejorar la eficacia en la difusión de la información
- Establecer un seguimiento a las ECP que generan los mayores saldos por conciliar
- Generar capacitaciones a las entidades para que se mejore la asertividad de los registros contables de OR
- Analizar y revisar periódicamente las cuentas que integran las reglas de eliminación.
- Optimizar los mecanismos utilizados para la conciliación de saldos recíprocos.







Universidad de  
Cundinamarca

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES - PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

*¡Gracias!*

