

INFORME DE GESTIÓN
AVANCE PROYECTOS ESTRATÉGICOS - DICIEMBRE 2004

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN



ENERO DE 2005

INDICE

Presentación	3
1. Evaluación Misión Institucional	3
2. Evaluación de los Objetivos Estratégicos	3
3. Evaluación y Avance Proyectos Estratégicos y Evaluación de la Gestión por Áreas	4
4. Conclusiones y Recomendaciones	8

Presentación

Objetivo

Este documento muestra la gestión de la Contaduría General de la Nación al cierre de diciembre del año 2004, basado en el análisis y seguimiento del cumplimiento de los [objetivos institucionales](#) definidos en el ["Plan Indicativo de Gestión 2003-2006"](#). Sustentan estos objetivos las actividades planeadas por cada una de las áreas en los quince (15) proyectos estratégicos formulados en el Plan de Acción 2004.

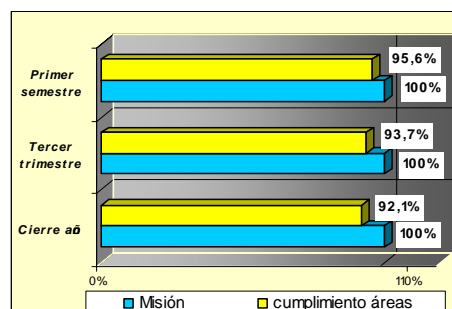
Metodología

Para efecto de evaluar la gestión institucional frente a sus compromisos, se midió la contribución de cada proyecto al objetivo dentro del cual se enmarcó estratégicamente. De esta forma, se identificó el desarrollo de cada uno de los objetivos planteados y su impacto en el cumplimiento de la [Misión](#) institucional.

1. Evaluación Misión institucional

La gestión en cuanto al desarrollo de proyectos, realización de estrategias y objetivos de cada una de las áreas, sufrió modificaciones a lo largo del año.

No obstante, el cumplimiento de la Misión institucional se situó en 92.1%, lo que significó una disminución del 1.6% respecto del periodo enero-septiembre de 2004.



2. Evaluación de los objetivos estratégicos

El comportamiento de los proyectos estratégicos, contribuyó para obtener niveles de cumplimiento superiores al 95,0% en todos los objetivos institucionales, exceptuando al objetivo No. 1 (81,1%), que vio afectado su cumplimiento por la no ejecución de la totalidad de actividades programadas para los proyectos: "Revisión y modificación del proceso de consolidación", "Revisión del Plan General de Contabilidad Pública-PGCP", "Diseño e implementación de una red de apoyo técnico-contable pública" y "Modelo de control interno contable para Colombia".

Igual situación registró el objetivo No. 5 con un 96,0% de cumplimiento por la no ejecución de todas las actividades del proyecto "Diseño de herramientas de evaluación de la gestión de la Contaduría General de la Nación"

A continuación se observa el cumplimiento de cada uno de los objetivos estratégicos a lo largo del 2004 y como cerraron en diciembre, así:

Evaluación objetivos estratégicos - Año 2004

OBJETIVO	PESO	CUMPLIM. Jun	CUMPLIM. Sep.	CUMPLIM. Dic.	TOTAL- Dic
1	40,0%	98,6%	89,9%	81,1%	32,5%
2	13,0%	100,0%	100,0%	100,0%	13,0%
3	20,0%	100,0%	100,0%	100,0%	20,0%
4	15,0%	80,0%	100,0%	100,0%	15,0%
5	10,0%	91,7%	77,5%	96,0%	9,6%
6	2,0%	100,0%	100,0%	100,0%	2,0%
TOTAL	100%				92,1%

3. Evaluación y avance proyectos estratégicos y evaluación de la gestión por áreas

A continuación se describe el cumplimiento de las actividades propuestas para el primer semestre del año 2004 y las observaciones respecto del desarrollo de cada uno de los proyectos, agrupadas por objetivo, así:

Objetivo No. 1

Proyecto: Revisión y modificación del proceso de consolidación.

Cumplimiento de actividades propuestas : 90.0%

Observaciones: Durante el año 2004 se inició la primera fase del proyecto que incluía la revisión necesaria para la modificación a los procedimientos y a la reglamentación sustantiva, proceso que terminará en el mes de junio de 2005, para de esta forma iniciar la aplicación de pruebas necesarias para la puesta en producción en el mismo año.

Proyecto: Revisión del Plan General de Contabilidad Pública - PGCP para la simplificación de procedimientos y readecuación técnica.

Cumplimiento de actividades propuestas : N/A

Observaciones: El 100,0% de las actividades propuestas fueron trasladadas para el año 2005, éstas se desarrollarán a partir del mes de enero y se espera tener una versión actualizada del PGCP al cierre del primer semestre del mismo año, concluyendo con el proceso de revisión y actualización del modelo instrumental (catálogo de cuentas), Simplificación de procedimientos y readecuación técnica y la armonización con los estándares de contabilidad internacional, procesos iniciados en el año 2003.

Proyecto: Plan Nacional de Capacitación.

Este proyecto está compuesto por tres subproyectos, así: Plan de Formación y Capacitación para los Servidores Públicos de la Contaduría General de la Nación, Educación Continuada para Entes Públicos y Sociedad Civil e Incursión al Desarrollo de la Modalidad de Capacitación Virtual.

Cumplimiento de actividades propuestas : 100.0%

Observaciones: El proceso de planeación y ejecución de los eventos de capacitación arrojó los siguientes resultados: se capacitaron a 15.985 funcionarios de 1.061 entidades; y a 1.283 ciudadanos pertenecientes al gremio de contadores públicos y estudiantes. Se realizaron 60 eventos de capacitación en Saneamiento contable, Actualización normativa contable pública y Control interno contable. Se efectuaron 9 eventos de capacitación en temas varios relacionados con contabilidad pública y 8 eventos "Boletín Deudores Morosos del Estado-BDME". De igual forma 5 conferencias en universidades con 886 asistentes y la participación en el XXI Simposio sobre Revisoría Fiscal-Federación de contadores públicos de Colombia"

Proyecto: Actualización Doctrina: Contable Pública y Saneamiento contable.

Cumplimiento de actividades propuestas : 100.0%

Observaciones: Se efectuó la compilación, clasificación temática y el análisis de los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación. En el año 2005 se realizará la campaña de divulgación masiva de los documentos obtenidos

Proyecto: Diseño e implementación de una red de apoyo técnico-contable pública.

Cumplimiento de actividades propuestas : 75.0%

Observaciones: El 19 de Diciembre de 2003 fue expedido el Decreto 3730, mediante el cual se reglamenta el artículo 94 de la Ley 617 de 2000; el primer semestre se divulgó el Decreto a las Gobernaciones y Secretarías de Hacienda departamentales, junto con los comunicados de prensa para la divulgación masiva. En el segundo semestre se prepararon los documentos didácticos para iniciar el proceso de implementación de la Red.

El 25% de las actividades pendientes de ejecución fueron originadas por la realización en el mes de diciembre de 2004 la reunión y capacitación a los contadores de las Gobernaciones, quedando pendiente por realizar las reuniones con asambleas departamentales y otros entes territoriales, las cuales se tiene previsto realizar en el año 2005.

Proyecto: Diseño de una normatividad contable unificada aplicable al sector público y de los diferentes instrumentos de reporte de información financiera pública a través de la CGN.

Cumplimiento de actividades propuestas : 100.0%

Observaciones: En el año 2004 se dio inicio a la recopilación y de los diferentes formatos de reporte de información utilizados por las entidades públicas. Para el 2005 se tiene planeado la

elaboración de la normatividad y el inicio de la capacitación a entidades públicas para el manejo del reporte de información financiera pública a través de la Contaduría General de la Nación.

Proyecto: Modelo de control interno contable para Colombia.

Cumplimiento de actividades propuestas : 95.0%

Observaciones: al 50.0% del proyecto. La Contaduría General de la Nación expidió la Resolución No. 048 de 2004 "Por la cual se dictan disposiciones relacionadas con el Control Interno Contable", el cual incluye el modelo de Control Interno Contable para las entidades del ámbito de la contabilidad pública, y lo conforman los documentos: "Marco conceptual y guía de implementación". De igual forma, se elaboraron los manuales para iniciar el proceso de capacitación en el tema, el cual depende del diseño del plan de capacitación, actividad que no se ejecutó en el año 2004 por que dependía de la disponibilidad de recursos para realizar las capacitaciones necesarias para divulgar el modelo.

Objetivo No. 2

Proyecto: Desarrollo de nuevos productos con base en la información financiera, económica y social de las entidades para el análisis de las finanzas públicas.

Cumplimiento de actividades propuestas : 100.0%

Observaciones: A lo largo del año 2004 se efectuó el diagnóstico de los productos, ajuste de los Estados con las modificaciones del PGCP y del Manual de Estadísticas de las finanzas públicas, y se inició la elaboración del documento de requerimientos para la sistematización de los productos.

A la fecha los productos desarrollados son: Cálculo del resultado fiscal del sector público, Homologación del Plan General de Contabilidad Pública -PGCP a normas del Fondo Monetario Internacional-FMI, Cuadros para el Manual de Estadísticas de finanzas Públicas de acuerdo a la metodología del Fondo Monetario Internacional -FMI, Estado de operaciones del gobierno, Estado de rentabilidad pública, Estado de ahorro, inversión y financiamiento, Estado de valor agregado.

Así mismo, se inició el desarrollo de los siguientes: Estado de otros flujos económicos, Gasto público por finalidad, y Homologación del Plan General de Contabilidad Pública -PGCP 1996-2003 para elaborar las series históricas.

Proyecto: Proceso Refrendación Ley 715/01 para el año 2004.

Cumplimiento actividades propuestas : 100.0%

Observaciones: En el año 2004 se elaboró la guía interna para desarrollar el proceso y la adaptación de un software especial que se utilizó para refrendar la información de 1.098 municipios, más la Gobernación de San Andrés y Providencia para acceder a recursos por eficiencia fiscal y por eficiencia administrativa (Formatos A y C3) con el siguiente resultado: Formato A: Refrendados 989, No refrendados 109; Formato C3: Refrendados 782, No refrendados 316.

Objetivo No. 3

Proyecto: Implantación, producción y mantenimiento CHIP (FOSIT).

Cumplimiento actividades propuestas : 100.0%

Observaciones: Este es uno de los proyectos más importantes para la entidad. En el segundo semestre de 2004 se realizó el ajuste del proyecto a partir de las negociaciones entre el Programa para el Fortalecimiento de la Información Financiera Territorial - FOSIT y UNISYS. Se iniciaron las actividades de Planeación aseguramiento de calidad, Software y arquitectura tecnológica listos para entrar a producción y el Seguimiento Control de Calidad; para de esta forma establecer el escenario para iniciar con 70 Entidades públicas en producción CHIP.

Objetivo No. 4

Proyecto: Revisión comparativa de los estándares de contabilidad pública de la IFAC frente al marco normativo de la CGN con el fin de armonizar las NIC a la realidad contable.

Cumplimiento actividades propuestas : 100.0%

Observaciones: Se obtuvo un 100% de avance frente a los estándares emitidos por el Comité del Sector Público de la Federación Internacional de Contadores-IFAC. En el 2005 se espera realizar la inclusión en el PGCP y crear el mecanismo de sostenibilidad del proyecto.

Objetivo No. 5

Proyecto: Reestructuración organizacional de la CGN.

Cumplimiento actividades propuestas : 100.0%

Observaciones: Se dio por terminado el proceso de reestructuración de la entidad que incluyó la elaboración del estudio técnico de reestructuración organizacional, definiendo de esta forma la nueva estructura y la planta de personal requerida basada en procesos; así como la implantación y divulgación de la nueva estructura funcional, de acuerdo con los actos administrativos emitidos para tal fin. De esta forma la CGN cumplió con la meta de austeridad del 20% en gastos de funcionamiento en el marco del "programa de renovación de la administración pública".

Proyecto: Actualización y mantenimiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales de la CGN con base en la nueva estructura organizacional.

Cumplimiento actividades propuestas : 100.0%

Observaciones: En el 2004 se realizó la documentación o actualización de procesos y procedimientos de acuerdo con la nueva estructura organizacional, se consolidó el manual de

procesos y procedimientos, se adoptó mediante Resolución interna y se efectuó la divulgación a todos los funcionarios de la entidad.

Proyecto: Diseño de herramientas de evaluación de la gestión de la CGN.

Cumplimiento actividades propuestas : 100.0%

Observaciones: Se elaboró la metodología: "Metodología para la evaluación de la gestión operativa en la Contaduría General de la Nación". Se tiene previsto integrar la medición de la gestión estratégica y la operativa a partir del año 2005 mediante la aplicación de un sistema de indicadores de gestión.

Evaluación por áreas

A continuación se presenta el indicador de gestión obtenido por cada una de las áreas en el 2004, teniendo en cuenta el cumplimiento de las actividades de cada uno de los proyectos estratégicos que lidera, así:

EVALUACIÓN POR ÁREAS - Indicador de gestión año 2004

AREA	INDICADOR DE GESTIÓN
	ENERO-DICIEMBRE
Subcontaduría General y de Investigación	94,2%
Subcontaduría de Centralización de la información	97,4%
Subcontaduría de Consolidación de la información	95,8%
GIT de Capacitación	100,0%
GIT de Control interno	95,0%
GIT de Planeación	96,7%

4. Conclusiones y recomendaciones

La Contaduría General de la Nación realizó a través de cada uno de los líderes de sus proyectos estratégicos un análisis detallado de los recursos disponibles en relación con las actividades programadas para cada uno de ellos. Por tal razón se puede afirmar que el resultado de la gestión estratégica fue bueno, es decir el 92.1% alcanzado garantiza el cumplimiento de los objetivos inscritos en el Plan Indicativo de Gestión 2003-2006 de la Contaduría General de la Nación.

No obstante, resulta fundamental hacer énfasis en la necesidad de efectuar un seguimiento permanente a cada uno de los proyectos estratégicos con el fin de realizar los ajustes necesarios que permitan obtener mejores resultados en términos de eficiencia y eficacia para la contaduría General de la Nación.