



# **INFORME DE GESTIÓN VIGENCIA 2015**

**Bogotá - Colombia  
2016**



## TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN .....	4
<b>1. PRESUPUESTO</b> .....	<b>5</b>
<b>1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b> .....	<b>5</b>
<b>1.1.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS</b> .....	<b>5</b>
<b>1.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b> .....	<b>5</b>
<b>1.2 ESTADOS FINANCIEROS DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN</b> .....	<b>7</b>
<b>1.2.1 BALANCE GENERAL</b> .....	<b>7</b>
• Balance General de la.....	7
.....	8
• Balance General de la.....	8
• Comparativo Balance General 2014-2015 .....	10
.....	10
<b>1.2.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL</b> .....	<b>10</b>
• Estado de Resultados de la Contaduría General de la Nación 2014 .....	10
.....	11
• Estado de Resultados de la Contaduría General de la Nación 2015 .....	11
.....	12
• Comparativo Estado de Resultados 2014-2015 .....	12
.....	13
<b>2. CUMPLIMIENTO DE METAS</b> .....	<b>14</b>
<b>2.1 PLAN DE ACCIÓN</b> .....	<b>14</b>
<b>2.2 PROGRAMAS Y PROYECTOS EN EJECUCIÓN</b> .....	<b>14</b>
<b>3. GESTIÓN</b> .....	<b>15</b>
<b>3.1 INFORMES DE GESTIÓN</b> .....	<b>15</b>
<b>3.1.1 AVANCE DE LAS POLÍTICAS DE DESARROLLO ADMINISTRATIVO DEL MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN</b> .....	<b>15</b>
<b>3.1.2 GESTIÓN MISIONAL Y DE GOBIERNO</b> .....	<b>15</b>
<b>3.1.2.1 PROCESO DE NORMALIZACIÓN Y CULTURIZACIÓN CONTABLE.</b> .....	<b>16</b>



a) RESULTADOS PLANES Y PROYECTOS.....	16
b) PRODUCTOS Y SERVICIOS.....	16
3.1.2.2. PROCESO CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	22
a) RESULTADOS PLANES Y PROYECTOS.....	22
b) PRODUCTOS Y SERVICIOS.....	35
3.1.2.2.2. PRODUCTOS Y SERVICIOS.....	35
3.1.2.3. PROCESO DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	36
a) RESULTADO PLANES.....	36
3.1.2.3.1. Resultado planes.....	36
b) PRODUCTOS Y SERVICIOS.....	36
3.1.3 TRANSPARENCIA, PARTICIPACIÓN Y SERVICIO AL CIUDADANO.....	46
3.1.5 EFICIENCIA ADMINISTRATIVA.....	51
3.1.6 GESTIÓN FINANCIERA.....	51
3.2 METAS E INDICADORES DE GESTIÓN.....	52
3.3 INFORMES DE LOS ENTES DE CONTROL QUE VIGILAN A LA ENTIDAD.....	57
4.1 PROCESOS CONTRACTUALES.....	57
4.2 GESTIÓN CONTRACTUAL.....	58
5. IMPACTO DE LA GESTIÓN.....	59
6.1 PLANES DE MEJORA.....	60
7. LOGROS DE LA ENTIDAD DURANTE EL AÑO 2015.....	61



## INTRODUCCIÓN

La Contaduría General de la Nación-CGN como una Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, tiene como funciones elaborar el Balance General de la Nación, determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país para todo el sector público, establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, para lo cual adelanta los estudios e investigaciones que se estimen necesarios para el desarrollo de la ciencia contable.

Para lo anterior, la CGN reconoce en el Buen Gobierno una herramienta para mejorar su gestión e incorporar reglas claras para interactuar con las partes interesadas. En ese proceso surge la Rendición de Cuentas como eje articulador entre la entidad y las partes interesadas, generando de esta manera espacios que favorezcan la transparencia. El presente informe de Rendición de Cuentas que tiene como objetivo divulgar e informar a la Ciudadanía la gestión realizada por la entidad durante el año 2015, adoptando los principios de Buen Gobierno, eficiencia, eficacia y transparencia, esperando que sea fuente de mejoramiento organizacional y del servicio público, fin último de nuestra entidad.



## 1. PRESUPUESTO

### 1.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

#### 1.1.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

Mediante Ley 1737 del 02 de diciembre de 2014 y su Decreto de Liquidación 2710 del 26 de diciembre de 2014, a la Contaduría General de la Nación se le asignó un presupuesto total de \$28.405.300.000. En el mes de marzo mediante Decreto 0377 se fueron aplazados \$6.422.000. 000. quedando una apropiación final de \$22.368.300.000.

#### 1.1.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

De la apropiación vigente a 31 de diciembre de 2015, se ejecutó el valor de \$22.150.886.168 que corresponden al 99% (Tabla No. 1)

**TABLA No 1. Presupuesto 2015**

PRESUPUESTO 2015			
CONCEPTO	APROPIACIÓN	EJECUCIÓN	%
Gastos de Funcionamiento	11.434.300.000,00	11.237.257.798,56	
Gastos de Personal	8.160.284.315,00	7.990.382.327,00	97,92%
Gastos Generales	3.238.029.000,00	3.210.888.786,56	99,16%
Transferencias Corrientes	35.986.685,00	35.986.685,00	100,00%
Inversión	10.934.000.000,00	10.913.628.370,00	99,81%
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>22.368.300.000,00</b>	<b>22.150.886.168,56</b>	<b>99,03%</b>

*Fuente: Reporte SIIF-Presupuesto CGN con corte a 31 de diciembre de 2015*

Por otro lado, la apropiación de Gastos de funcionamiento sufrió una disminución del 8% respecto de 2014 en los rubros más representativos (Tabla No. 2).

**TABLA No 2. Comportamiento presupuestal en funcionamiento periodo 2014-2015**

CONCEPTO	VIGENCIA 2014	VIGENCIA 2015	VAR
	APROPIACIÓN	APROPIACIÓN	%
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>12.530.000.000</b>	<b>11.434.300.000</b>	<b>-8%</b>
GASTOS PERSONALES	8.502.000.000	\$ 8.160.284.315	-4%
GASTOS GENERALES	4.000.000.000	\$ 3.238.029.000	-19%
TRANSFERENCIAS	28.000.000	\$ 35.986.685	28, %

*Fuente: Sistema integrado de Información Financiera SIIF*

- **CAJA MENOR**

Mediante Resolución 009 del 16 de enero de 2015 se constituyó la caja menor para la vigencia 2015, la cual autoriza gastos mensuales de caja menor por valor de DIEZ MILLONES DOSCIENTOS MIL PESOS, (\$ 10'200.000). Con la resolución 268 de junio de 2015 se adiciono MILLON CUATROCIENTOS MIL PESOS (\$1.400.000) dando un total de ONCE MILLONES SEISCIENTOS MIL PESOS (\$11.600.000), Los gastos totales de caja menor para la vigencia 2015 fueron de TREINTA MILLONES SETENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS SETENTA Y CUATRO PESOS MONEDA CORRIENTE (\$30'073.374), con la siguiente destinación.

**TABLA 3. Distribución Caja menor**

RUBRO PRESUPUESTAL	VALOR
COMPRA DE EQUIPO	\$1.704.440
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$14.469.239
MANTENIMIENTO	\$2.254.800
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	\$6.218.300
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$2.456.916
ARRENDAMIENTOS	\$31.700
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$645.069
GASTOS FINANCIEROS	\$857.000
OTROS GASTOS POR ADQUISICION DE SERVICIOS	\$1.435.910
<b>TOTAL</b>	<b>\$30.073.374</b>

- **TESORERIA – PLAN ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA (PAC)**

El Plan Anual Mensualizado de Caja (PAC) es el instrumento mediante el cual se define el monto máximo mensual de fondos disponibles en la Cuenta Única Nacional, para los órganos financiados con recursos de la Nación, con el fin de cumplir con sus compromisos, los pagos de la CGN se hicieron teniendo en cuenta el PAC y se sujetan a los montos aprobados en él. Para 2015 la gestión financiera fue adecuada y los resultados se presentan a continuación.



**TABLA 4. Índice de ejecución anual de PAC - AÑO 2015**

DESCRIPCIÓN	PAGADO	ASIGNADO	%
GASTOS DE PERSONAL	8.029.645.232	8.457.566.182	94%
GASTOS GENERALES	3.095.130.860	3.134.792.829	98%
GASTOS DE INVERSION	9.250.133.695	9.397.541.580	98%

**Fuente:** Sistema integrado de Información Financiera SIIF.

## **1.2 ESTADOS FINANCIEROS DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN**

Los estados financieros de la CGN incluyen el Balance General y el Estado de actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

### **1.2.1 BALANCE GENERAL**

- **Balance General de la CGN 2014**

UAE CONTADURERIA GENERAL DE LA NACION					
BALANCE GENERAL					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014					
(En miles de pesos)					
Código	ACTIVO		Código	PASIVO	
	CORRIENTE \$	406.511		CORRIENTE \$	1.297.595
11	Efectivo	4	24	Cuentas por pagar	614.318
1105	Caja	-	2401	Adquisición bienes y servicios	356.424
1110	Depósitos en Instituciones Fras.	4	2425	Acreedores	177.669
			2436	Retención en la Fte. e Impto. de timbre	80.225
			2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	-
14	Deudores	178.411			
1424	Recursos Entregados en Admón.	178.411	25	Obligaciones laborales	683.277
1470	Otros Deudores	-	2505	Salarios y prestaciones sociales	683.277
19	Otros activos	228.096	27	Pasivos estimados	-
1905	Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	64.929	2710	Provision para contingencia	-
1910	Cargos diferidos	159.445	2715	Provisión para prestaciones Sociales	-
1960	Bienes de arte y Cultura	3.722	2790	Provisiones Diversas	-
			29	Otros Pasivos	-
			2905	Recaudos a favor de terceros	-
	NO CORRIENTE \$	3.024.790			
				TOTAL PASIVO \$	1.297.595
16	Propiedades, planta y equipo	1.553.918			
1635	Bienes muebles en bodega	33.031			
1637	Maquinaria y equipo no explotados	269.465		PATRIMONIO \$	2.133.706
1655	Maquinaria y equipo	18.104			
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	854.696	32	Patrimonio Institucional	2.133.706
1670	Equipos de comunicación y computación	5.074.848	3208	Capital fiscal	960.270
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	116.443	3225	Resultados de ejercicios anteriores	
1685	Depreciación acumulada	-4.812.669	3230	Resultado del Ejercicio	2.306.494
			3235	Superavit por Donación	-
19	Otros activos	1.470.872	3255	Patrimonio Institucional Incorporado	768.452
			3270	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones (DB)	-1.901.510
1970	Intangibles	6.952.363			
1975	Amortización acumulada de intangibles	-5.481.491			
	TOTAL ACTIVO \$	3.431.301		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$	3.431.301
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-			-
83	Deudoras de Control	329.734	91	Responsabilidades contingentes	85.464
89	Deudoras por contra (cr)	-329.734	99	Acreedoras por contra (db)	(85.464)

- Balance General de la CGN 2015

<b>UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE 2015</b> (Cifras en miles de pesos)						
Código	ACTIVO			Código	PASIVO	
	<b>CORRIENTE</b>	\$	<b>231.370</b>		<b>CORRIENTE</b>	\$ <b>1.540.774</b>
11	Efectivo		1	24	Cuentas por pagar	966.497
14	Deudores		79.262	25	Obligaciones laborales	574.277
19	Otros Activos		152.107	27	Pasivos estimados	-
	<b>NO CORRIENTE</b>	\$	<b>3.109.756</b>	29	Otros Pasivos	-
16	Propiedades, planta y equipo		1.239.169	32	<b>PATRIMONIO</b>	\$ <b>1.800.352</b>
19	Otros Activos		1.870.587		Patrimonio Institucional	1.800.352
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	\$	<b>3.341.126</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	\$ <b>3.341.126</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	
83	Deudoras de control		246.412	91	Responsabilidades contingentes	-
89	Deudoras por contra (cr)		(246.412)	99	Acreedoras por contra (db)	-
PEDRO LUÍS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ REPRESENTANTE LEGAL			JAIME AGUILAR RODRÍGUEZ SECRETARIO GENERAL			
JESÚS EDMUNDO RUEDA GUERRERO PROFESIONAL ESPECIALIZADO CON FUNCIONES DE CONTADOR DE LA CGN ( e ) T.P - 72359- T						



**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL  
 DEL 1ro DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
 (En miles de pesos)**

	<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 21.362.915</b>
41	Ingresos Fiscales	\$ 20
47	Operaciones Interinstitucionales	\$ 21.362.895
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 19.049.881</b>
51	De administración	\$ 12.391.705
52	De operación	\$ 6.630.790
53	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	-
57	Operaciones Interinstitucionales	\$ 27.386
	<b>EXCEDENTE(SUPERAVIT) OPERACIONAL</b>	<b>\$ 2.313.034</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	
48	Otros ingresos	\$ 35.018
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	
58	Otros gastos	\$ 41.558
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>\$ (6.540)</b>
	<b>EXCEDENTE (SUPERAVIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 2.306.494</b>

- Estado de Resultados de la Contaduría General de la Nación 2015

UAE - CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN		
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL		
DEL 1o DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015		
(En miles de pesos)		
	<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>21.805.603</b>
<b>41</b>	<b>Ingresos fiscales</b>	-
4110	No Tributarios	-
<b>47</b>	<b>Operaciones Interinstitucionales</b>	<b>21.805.603</b>
4705	Fondos Recibidos	21.769.616
4720	Operaciones de Enlace	-
4722	Operaciones sin Flujo de Efectivo	35.987
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>20.680.470</b>
<b>51</b>	<b>De administración</b>	<b>11.127.626</b>
5101	Sueldos y salarios	6.754.793
5102	Contribuciones Imputadas	-
5103	Contribuciones efectivas	954.331
5104	Aportes sobre la nómina	202.774
5111	Generales	3.179.613
5120	Impuestos, contribuciones, tasas por pagar	36.115
<b>52</b>	<b>De Operación</b>	<b>9.541.258</b>
5202	Sueldos y Salarios	198.774
5211	Generales	9.342.484
<b>57</b>	<b>Operaciones Interinstitucionales</b>	<b>11.586</b>
5705	Fondos entregados	2.609
5720	Operaciones de Enlace	8.977
<b>53</b>	<b>Provisiones Depreciaciones y Amortizaciones</b>	<b>-</b>
5314	Provision para Contingencias	-
	<b>EXCEDENTE (SUPERAVIT) OPERACIONAL</b>	<b>1.125.133</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>16.346</b>
4805	Financieros	7.204
4808	Otros Ingresos Ordinarios	117
4810	Extraordinarios	9.025
4815	Ajustes de ejercicios anteriores	-
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>32.042</b>
5801	Intereses	-
5802	Comisiones	1.119
5805	Financieros	-
5808	Otros Gastos Ordinarios	30.923
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	-
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>§ (15.696)</b>
	<b>EXCEDENTE (SUPERAVIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>1.109.437</b>

- Comparativo Estado de Resultados 2014-2015

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION			
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL			
COMPARATIVO DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 - 31 DE DICIEMBRE DE 2014			
(En miles de pesos)			
		2.015	2.014 Variación
	<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>21.805.603</b>	<b>21.362.915 433.011</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>0</b>	<b>20 (20)</b>
4110	No Tributarios	-	20 (20)
<b>47</b>	<b>Operaciones Interinstitucionales</b>	<b>21.805.603</b>	<b>21.362.895 433.011</b>
4705	Aportes y traspaso de fondos recibidos	21.769.616	21.336.605 433.011
4722	Operaciones de Sin Flujo de Efectivo	35.987	26.290 9.697
	<b>GASTOS OPERACIONALES \$</b>	<b>20.680.470</b>	<b>19.049.881 1.630.589</b>
<b>51</b>	<b>De administración</b>	<b>11.127.626</b>	<b>12.391.705 (1.264.079)</b>
5101	Sueldos y salarios	6.754.793	7.407.551 (652.758)
5102	Contribuciones imputadas	-	- -
5103	Contribuciones efectivas	954.331	967.617 (13.286)
5104	Aportes sobre la nómina	202.774	210.007 (7.233)
5111	Generales	3.179.613	3.778.510 (598.897)
5120	Impuestos, contribuciones, tasas por pagar	36.115	28.020 8.095
<b>52</b>	<b>DE OPERACIÓN</b>	<b>9.541.258</b>	<b>6.630.790 2.910.468</b>
5202	Sueldos y salarios	198.774	127.437 71.337
5203	Contribuciones Imputadas	-	- -
5211	Generales	9.342.484	6.503.353 2.839.131
<b>53</b>	<b>Provisiones Depreciaciones y Amortizaciones</b>	<b>-</b>	<b>- -</b>
5314	Provision para Contingencias	-	- -
<b>57</b>	<b>Operaciones Interinstitucionales</b>	<b>11.586</b>	<b>27.386 (15.800)</b>
5705	Fondos Entregados	2.609	374 2.235
5720	Operaciones de Enlace	8.977	27.012 (18.035)
	<b>EXCEDENTE OPERACIONAL \$</b>	<b>1.125.133</b>	<b>2.313.034 (1.187.901)</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>16.346</b>	<b>35.018 (18.672)</b>
4805	Financieros	7.204	14.035 (6.831)
4808	Otros Ingresos Ordinarios	117	3 114
4810	Extraordinarios	9.025	14.502 (5.477)
4815	Ajustes de ejercicios anteriores	-	6.478 (6.478)
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>32.042</b>	<b>41.558 (9.516)</b>
5802	Comisiones	1.119	420 699
5805	Financieros	-	420 (420)
5808	Otros Gastos Ordinarios	30.923	40.548 (9.625)
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	-	170 (170)
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL \$</b>	<b>(15.696)</b>	<b>(6.540) (9.156)</b>
	<b>EXCEDENTE (SUPERAVIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>1.109.437</b>	<b>2.306.494 (1.197.057)</b>

## 2. CUMPLIMIENTO DE METAS

### 2.1 PLAN DE ACCIÓN

La gestión de la CGN se soporta en la ejecución de las actividades al interior de cada uno de los procesos que la integran. En general todas las actividades del Plan de Acción 2015, se cumplieron a satisfacción en el tiempo programado. El total de la ejecución de los planes respecto al Plan Estratégico Institucional muestra una ejecución del 99.88%. Este porcentaje se obtuvo a partir de la ejecución de planes estratégicos de 51.94% y planes operativos 47.94%, respecto de un 52% y 48% planeado para cada uno de ellos respectivamente.

Las mediciones de la Eficacia y Eficiencia están por encima del 99% y la de Efectividad por encima del 96% arrojando una buena gestión de la entidad en 2015.

### 2.2 PROGRAMAS Y PROYECTOS EN EJECUCIÓN

El presupuesto de la entidad ha sufrido una evolución significativa en lo que se refiere a los recursos asignados a la CGN durante los últimos años. Esta situación se ve reflejada en el incremento en el valor asignado al rubro de inversión, al pasar de \$7.000 millones en 2014 a \$10.934 millones en 2015, lo cual representó un aumento del 56.18% (Tabla No. 2).

**TABLA No 5. Comparativos recursos de inversión 2014-2015**

CONCEPTO	PRESUPUESTO 2014			PRESUPUESTO 2015			VARIACION	
	APROPIACIÓN	EJECUCIÓN	%	APROPIACIÓN	EJECUCIÓN	%	VALOR	%
FORTALECIMIENTO DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE NACIONAL	3.200	3.189	99%	5.3	5.350	100%	2.150	167%
MODERNIZACIÓN DE LA REGULACIÓN CONTABLE PÚBLICA EN COLOMBIA	1.480	1.377	93%	2.1	2.178	99%	698	147%
CAPACITACION, DIVULGACIÓN Y ASISTENCIA TÉCNICA EN CONTABILIDAD PÚBLICA	1.831	1.826	99%	2.6	2.582	99%	769	142%
FORTALECIMIENTO DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	489	474	96%	711	711	99%	222	145%
FORTALECIMIENTO DEL PROGRAMA DE GESTION DOCUMENTAL DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION				95	93	98%	95	100%
<b>TOTAL, INVERSIÓN</b>	<b>\$ 7.000</b>	<b>\$ 6.866</b>	<b>98%</b>	<b>\$ 10.934</b>	<b>\$ 10.914</b>	<b>99%</b>	<b>\$ 3.934</b>	<b>156%</b>

**Fuente:** Sistema integrado de Información Financiera SIIF.



- **EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PROYECTOS DE INVERSIÓN AL 31 DE DIC DE 2015**

La gestión de los proyectos de inversión le permitió a la CGN alcanzar un nivel de ejecución por encima del 99%.

**TABLA No 6. Comportamiento proyectos de inversión 2015**

DESCRIPCION	VALOR PROGRAMADO ANUAL	VALOR COMPROMETIDO	% EJECUCION
MODERNIZACIÓN DE LA REGULACION CONTABLE PUBLICA EN COLOMBIA	\$2.178.000.000	\$ 2.177.508.966	99%
FORTALECIMIENTO DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	\$ 711.000.000	\$ 710.988.082	100%
CAPACITACION, DIVULGACION Y ASISTENCIA TECNICA EN CONTABILIDAD PUBLICA EN EL PAIS	\$2.600.000.000	\$ 2.582.001.943	99%
FORTALECIMIENTO DE LOS SISTEMAS DE INFORMACION Y CONSOLIDACION CONTABLE NACIONAL	\$5.350.000.000	\$ 5.350.000.000	100%
<b>TOTAL EJECUCION</b>	<b>\$ 10.839.000.000</b>	<b>\$ 10.820.498.991</b>	<b>99,5%</b>

*Fuente: Reporte SIFF-Presupuesto CGN con corte a 31 de diciembre de 2015*

### 3. GESTIÓN

#### 3.1 INFORMES DE GESTIÓN

Las acciones de gestión de la entidad se reflejan en las iniciativas estratégicas alineadas al desarrollo del Modelo integrado de Planeación y Gestión y el cumplimiento misional de la entidad.

##### 3.1.1 AVANCE DE LAS POLÍTICAS DE DESARROLLO ADMINISTRATIVO DEL MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTIÓN

Atendiendo los lineamientos generales para la integración de la planeación y la gestión establecidos en el decreto 2482 de 2012 (Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG-), la CGN definió en 2015 su planeación con las políticas de desarrollo administrativo establecidas en la ley 489 de 1998.

Las gestiones adelantadas para cada una de las líneas de política le permitieron a la entidad obtener un cumplimiento del 100% en 2015, las cuales se explican a continuación.

##### 3.1.2 GESTIÓN MISIONAL Y DE GOBIERNO

Esta línea de política incluyó la planeación de la operación de los procesos misionales de la entidad que permitió mejorar los resultados en términos de eficacia y cumplimiento de la razón de ser de ellos reflejada en los productos y servicios suministrados a las partes interesadas de la entidad. A continuación, se detallan el resultado de cada proceso misional de la entidad.



### **3.1.2.1 PROCESO DE NORMALIZACIÓN Y CULTURIZACIÓN CONTABLE.**

El objetivo de este proceso es asegurar que las actividades de investigación contable, regulación y estrategias de capacitación permitan la generación de información contable pública uniforme y garanticen el rigor técnico de las mismas.

#### **a) RESULTADOS PLANES Y PROYECTOS**

Los resultados para 2015 arrojaron un cumplimiento del 100% de los Planes de acción operativos y del 99% ponderado de sus Planes de acción estratégicos, lo que se refleja en una contribución importante en el cumplimiento misional de la CGN.

A continuación, se presenta el estado del cumplimiento de las actividades proyectadas durante el año 2015.

- **Desarrollo de Proyectos de Investigación**

Con el propósito de producir información financiera de base contable con altos estándares de calidad, se realizaron las siguientes actividades:

- Desarrollo del referente teórico y metodológico de la regulación contable pública, el cual define el alcance del RCP y sirve de base para desarrollar este instrumento de normalización y regulación, en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera.
- Desarrollo del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económico de las entidades de gobierno.
- Definición del Catálogo General de Cuentas para entidades de gobierno.
- Definición del Catálogo General de Cuentas para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público;
- Definición del Catálogo General de Cuentas para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público.
- Definición del plan único de cuentas para instituciones de educación superior

#### **b) PRODUCTOS Y SERVICIOS**

- **Expedición de normas contables**

Durante el año 2015 se expidieron quince (15) resoluciones, tres (3) instructivos y dos (2) cartas circulares. La meta propuesta para el año se fijó en la expedición de 7 normas y la elaboración de otros proyectos que surjan como consecuencia de la expedición de normas de carácter general de origen externo, de tal manera se da un cumplimiento del 100% del total previsto durante el año, producto de la emisión la siguiente regulación:

**TABLA No 7. Expedición de Normas Contables**

NORMA	FECHA	TEMA
Resolución No. 038 de 2015	09-02-2015	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, incorporando el Procedimiento Contable para el reconocimiento y revelación de los saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración que se constituyen con recursos de entidades contables públicas ejecutoras del Presupuesto General de la Nación.
Resolución No 039 de 2015	09-02-2015	Por la cual se modifica la descripción y dinámica de la cuenta 2625- Bonos Pensionales del Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública.
Resolución No. 041 de 2015	09-02-2015	Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, para incorporar los conceptos de las nuevas rentas creadas en la Ley 1739 del 2014.
Resolución No. 117 de 2015	11-03-2015	Por la cual se incorpora, como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público y se define la estructura del Catálogo General de Cuentas que se utilizará para el reporte de información financiera de las entidades que cotizan en el mercado de valores o captan y administran ahorro del público.
Resolución No. 137 de 2015	20-03-2015	Por la cual se modifica el Procedimiento para la elaboración del informe contable cuando se produzcan cambios de Representante legal.
Resolución No. 139 de 2015	24-03-2015	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 que utilizarán las entidades obligadas a observar dicho marco.
Resolución No. 509 de 2015	30-09-2015	Por la cual se modifica la Resolución 743 de 2013 (modificada por la Resolución 598 de 2014), esta permite una excepción para aplicar la contabilidad de coberturas durante el periodo de aplicación, siempre y cuando se demuestre la eficacia de la cobertura.
Resolución No. 533 de 2015	08-10-2015	Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.
Resolución No. 564 de 2015	26-10-2015	Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública incorporando, en el Catálogo General de Cuentas, subcuentas en los pasivos, ingresos y gastos, para el registro de algunas operaciones originadas en la administración del Sistema de Seguridad Social en Salud.
Resolución No. 576 de 2015	03-11-2015	Por la cual se modifica el Marco normativo para las entidades sujetas al ámbito de la Resolución 743 de 2013 (modificada por las Resoluciones 598 de 2014 y 509 de 2015).

NORMA	FECHA	TEMA
Resolución No. 620 de 2015	26-11-2015	Por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco normativo para entidades de gobierno.
Resolución No. 628 de 2015	02-12-2015	Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública, el cual define el alcance del Régimen de Contabilidad Pública y sirve de base para desarrollar este instrumento de normalización y regulación, en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera.
Resolución No. 643 de 2015	16-12-2015	Por la cual se expide el Plan Único de Cuentas de las Instituciones de Educación Superior.
Resolución No. 662 de 2015	30-12-2015	Por la cual se modifica el artículo 2° de la Resolución No. 743 de 2013 (modificado por el artículo 1° de la Resolución No. 598 de 2014).
Resolución No. 663 de 2015	30-12-2015	Por la cual se modifica la Resolución No. 414 de 2014, dando alcance al tratamiento de los aportes sociales a aplicar por parte de las entidades públicas de naturaleza solidaria y modificando el artículo 3° Cronograma ampliando en un año el plazo para las empresas que conforman el SGSSS para preparar el estado de Situación Financiera de apertura al 1° de enero de 2016, con sus respectivas notas bajo el nuevo Marco Normativo.
Instructivo No. 001 de 2015	29-01-2015	Instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menor cuantía en el periodo contable 2015.
Instructivo No. 002 de 2015	08-10-2015	Instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno.
Instructivo No. 003 de 2015	09-12-2015	Instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2015 - 2016, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso de cierre contable anual.
Carta Circular No. 001 de 2015	20-01-2015	Comentarios al Catálogo General de Cuentas para las entidades sujetas al ámbito de la Resolución 414 de 2014.
Carta Circular No. 002 de 2015	20-01-2015	Comentarios al Catálogo General de Cuentas sujetas al ámbito de la Resolución 743 de 2013 (modificada por la Resolución 598 de 2014).

**Fuente de Información:** Normograma de la CGN

- **Expedición de conceptos y resolución de consultas**

En el año 2015 se dio respuesta a 697 consultas, en un tiempo promedio de 20.37 días, indicador que mejoró en relación con el año anterior donde se atendieron 602 consultas con un promedio de respuesta de 23.48 días. Es decir, se atendieron 95 consultas más que el año anterior, lo que corresponde a un aumento del 16% en la solicitud de conceptos y consultas. A pesar de esto, se logró disminuir el tiempo de respuesta en 3,11 días lo que refleja una evolución positiva en los últimos años en la manera como se da respuesta a las solicitudes efectuadas. Así mismo, Esta actividad tiene un peso del 25% dentro del total de actividades de los Planes de acción estratégicos del proceso de Normalización.

**TABLA No 8. Comportamiento de las consultas contables**

AÑO	NÚMERO DE CONSULTAS ATENDIDAS	INDICADOR*
2012	508	21.09
2013	592	20.45
2014	602	23.48
2015	697	20.37

*\*(Promedio anual de días tomados para responder las consultas y conceptos emitidos)*

*Fuente: Archivos virtuales y estadísticos del Sistema ORFEO*

- **Clasificación de entidades**

Corresponde a la Publicación de los listados de la clasificación de entidades de acuerdo con los marcos normativos definidos por la Contaduría General de la Nación para las empresas del sector público y las entidades de gobierno a partir de la clasificación emitida por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas y Finanzas Públicas.

- **Realización de capacitaciones**

En términos del Plan de capacitación en el año 2015 se realizaron 7 capacitaciones, sobre: "Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público" dirigido a los profesionales de las Empresas sujetas a la aplicación de la Resolución 414 de 2014

Estas capacitaciones contaron con la participación Contadores y colaboradores del área contable y otros interesados en el proceso contable de las Empresas públicas que no cotizan en el mercado de valores, en los cuales se beneficiaron 916 personas aproximadamente. Ellas incluyeron la atención a lo largo del año a las partes interesadas de la CGN (Tabla No. 9).

**TABLA No 9. Cronograma de capacitación 2015**

SUBCONTADURÍA GENERAL y DE INVESTIGACIÓN												
GIT DE DOCTRINA y CAPACITACIÓN												
CRONOGRAMA DE CAPACITACION AÑO 2015												
Marco normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público,												
DIRIGIDO A	CIUDAD	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMB	OCTUBRE	NOVIEMB	DICIEMBRE	TOTAL EVENTOS
DAF- ministerio de hacienda y crédito Público	Bogota				3,4,5,11,12							1
Aguas de Risaralda-E.S. P.D	Pereira (Risaralda)						10 AL 14					1
Hospitales, empresas de servicios Públicos y CGR Depto del Tolima	Ibagué						24 AL 28					1
Funcionarios de la CGN	Bogota							28 AL 30	1 AL 2			1
Contraloría General de la República	Bogota						18 AL 20					1
Ministerio de Transporte y de la Función Pública	Bogota				11 AL 12							1
Ministerio de Salud	Bogota									23 AL 27		1
Universidad Nacional	Bogota					28						1
Villavicencio	Villavicencio	16 AL 20										1
Empresas de Atlántico y Bolívar	Cartagena						31	1 AL 4				1
Empresas de Cesar, Magdalena, Guajira	Santa Marta							7 AL 11				1
Empresas de Antioquia	Medellin							14 AL 18				1
Empresas de Cundinamarca y Bogotá D.C.	Bogota							21 AL 25				1
EMPRESAS DE CORDOBA, SUCRE Y SUR DE BOLIVAR (adición contrato)	MONTERIA								5 AL 9			1
Departamento de Cauca	Cali									9 AL 13		1
												<b>15</b>

*Fuente: archivos de sistema documental de la CGN*

- **Atención de solicitudes de capacitación por demanda**

Durante 2015 se realizaron en la ciudad de Bogotá 8 capacitaciones, dirigidas a Contadores públicos y colaboradores del área contable y otros interesados en el proceso contable (Tabla No. 5. Cronograma de capacitación 2015). El propósito principal fue dar a conocer los principales cambios derivados de la incorporación como parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo Contable para las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. Con estas capacitaciones se beneficiaron 772 personas aproximadamente.

- **Capacitaciones Institucionales CGN**

El Decreto 143 del 21 de enero de 2004 le asignó a la Contaduría General de la Nación la función de "Establecer y desarrollar programas de capacitación, asesoría y divulgación de las normas, procedimientos y avances de los estudios sobre contabilidad pública y temas relacionados". Las siguientes cifras evidencian el cumplimiento de dicha función en 2015:

**TABLA No 10. Divulgación normativa y otros temas año 2015**

Asistentes a los eventos	Entidades públicas capacitadas (*)	Eventos Ejecutados (**)	Recursos financieros Invertidos.
8.695	3.181	76	\$2.582.001.943

**Fuente:** Estadística de capacitación CGN y SIIF

(\*) Las cifras incluyen personas y entidades que asistieron a más de un evento de capacitación.

(\*\*) Incluye los eventos dirigidos a servidores públicos, academia, gremios y sociedad civil en general.

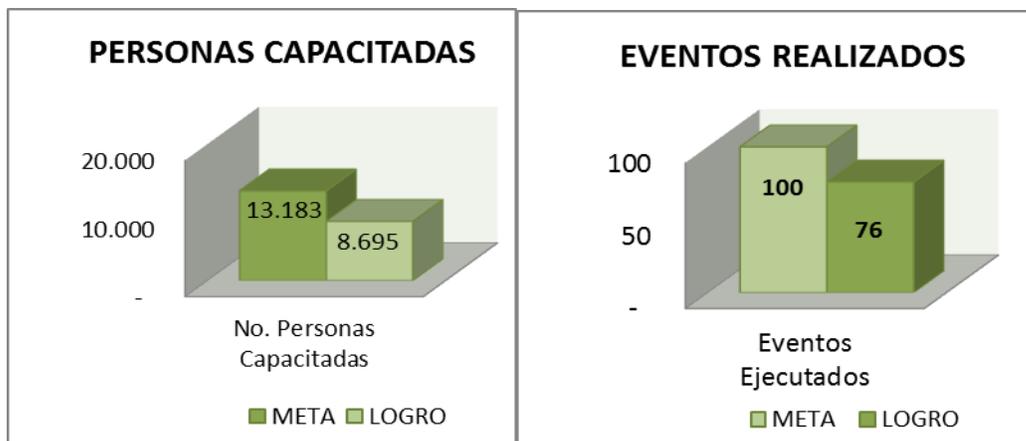
Es importante mencionar que el proyecto de inversión destinado para capacitación financió la cualificación de 8.386 personas, 3.086 entidades y se ejecutaron 59 eventos, al corte 31 de diciembre de 2015.

Por otra parte, en el mismo periodo, se cualificaron 309 personas, 95 entidades y se ejecutaron 17 eventos como resultado de acuerdos de cooperación con entidades públicas y privadas.

El cumplimiento de las metas asociadas a la función descrita arroja que se cumplió en 65.95% respecto de las personas a capacitar y del 76.00% de los eventos a realizar (Grafico No. 1).

El incumplimiento de las metas se debió al aplazamiento de \$3.000.000 del presupuesto vigente hasta el 23 de diciembre de 2015.

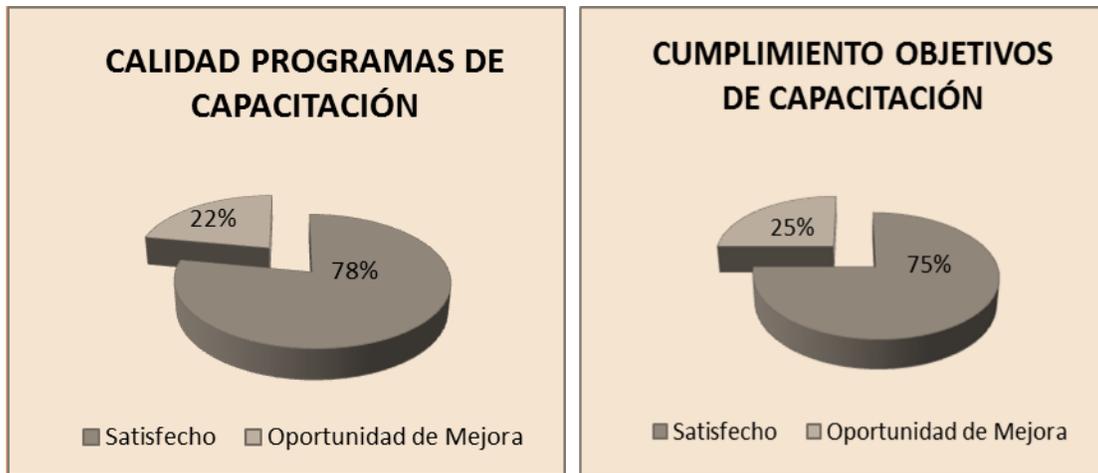
**GRÁFICO No. 1. Cumplimiento de metas de capacitación**



Por otro lado, la evaluación de impacto realizada a los programas asociados a la función de "Establecer y desarrollar programas de capacitación, asesoría y divulgación de las normas, procedimientos y avances de los estudios sobre contabilidad pública y temas relacionados", permitió establecer para 2015 un grado de satisfacción del cliente con la calidad del producto programas de

educación continua de carácter técnico-contable fue del 78% (nivel satisfactorio). Así mismo, dicha evaluación de impacto reveló que el grado en el que el cliente percibió que adquirió conocimientos y habilidades como resultado de su participación en los programas de educación continua de carácter técnico-contable fue del 75% (nivel satisfactorio) (Gráfico No. 2).

**GRÁFICO No 2. Evaluación de impacto capacitación**



### 3.1.2.2. PROCESO CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN.

El objetivo del proceso es garantizar que las actividades de asesoría, asistencia técnica, implementación de normas y parametrizaciones contables en los sistemas, faciliten centralizar la información reportada por las entidades contables públicas a través de las categorías definidas en los sistemas integrales de información nacional (CHIP, SIIF y SPGR), asegurando que cumplan con los parámetros de completitud, oportunidad y calidad.

#### a) RESULTADOS PLANES Y PROYECTOS

##### 3.1.2.2.1 RESULTADO DE PLANES Y PROYECTOS.

###### Planes de acción

Para la vigencia 2015, el proceso contribuyó con un 23.33% en la ejecución del plan Institucional. Al cierre diciembre 31 de 2015, presenta una ejecución acumulada del 100%, al realizar las actividades programadas en los planes de Acción Operativo y de Proyecto Estratégico. En términos de eficacia el resultado obtenido fue del 100% (Tabla No. 11).

**TABLA No 11. Planes de acción del proceso de Centralización de la información 2015**

ACTIVIDADES	% PONDERACIÓN	TOTAL, PROGRAMADO 2015	EJECUTADO POR TRIM 2015				EJECUCION 2015	EJEC VS PROGR
			I TRIM	II TRIM	III TRIM	IV TRIM		
PLAN DE ACCION OPERATIVO	9,33%	9,33%	2,26%	2,36%	2,41%	2,30%	9,33%	100,00%

ACTIVIDADES	% PONDERACIÓN	TOTAL, PROGRAMADO 2015	EJECUTADO POR TRIM 2015				EJECUCION 2015	EJEC VS PROGR
			I TRIM	II TRIM	III TRIM	IV TRIM		
PLAN DE ACCION ESTRATEGICO	14,00%	14,00%	2,51%	3,35%	4,02%	4,13%	14,00%	100,00%
<b>TOTAL PLANES</b>	<b>23,33%</b>	<b>23,33%</b>	<b>4,77%</b>	<b>5,71%</b>	<b>6,43%</b>	<b>6,43%</b>	<b>23,33%</b>	<b>100,00%</b>

### 3.1.2.2.1.1. Plan de Acción Operativo 2015

A diciembre 31 de 2015, la ejecución acumulada del plan operativo es del 100%, al cumplir con las actividades programadas en la vigencia. Este resultado le permitió al proceso contribuir con el 9,33% del total de la operación de la entidad (Tabla No. 12).

**TABLA No 12. Plan de acción operativo proceso de Centralización de la información 2015**

ACTIVIDADES	% PONDERACIÓN	PROGRACION 2015				EJECUCION 2015	%
		I TRIM	II TRIM	III TRIM	IV TRIM		
Gestión y evaluación de la Información Entidades del Nivel Nacional y Territorial	4%	1%	1%	1%	0,9%	4%	100%
GIT SIIN	2%	0,7%	0,7%	0,7%	0,7%	2,9%	100%
GIT CHIP	1,5%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	1,5%	100%
Categorización Y Refrendación	0,2%	0%	0%	0,1%	0,1%	0,27%	100%
Actividades de Planeación	0,54%	0,13%	0,13%	0,17%	0,13%	0,5%	100%
<b>TOTAL</b>	<b>9,3%</b>	<b>2,2%</b>	<b>2,3%</b>	<b>2,4%</b>	<b>2,3%</b>	<b>9,3%</b>	<b>100%</b>

Las actividades ejecutadas por los servidores públicos y colaboradores de la Subcontaduría de Centralización de la Información-SCI durante la vigencia 2015, que conforman el plan de acción operativo se describen a continuación:

#### 3.1.2.2.1.1.1. Actividad No. 1 Gestión de la información Entidades del Nivel Nacional y Territorial

Con el propósito de alcanzar niveles de calidad en la información reportada por las entidades contables públicas-ECP, se tiene definidos la ejecución de actividades e instrumentos de gestión, tales como: evaluaciones institucionales, asistencia y asesoría técnica, mesas de trabajo, requerimientos por inexactitud de la información contable publica-ICP y por el comportamiento de los saldos registrados en sus operaciones recíprocas; se muestra lo ejecutado en cada trimestre y el consolidado durante el año 2015 (Tabla No. 13)

**TABLA No 13. Gestión de la información de Entidades 2015**

TIPO DE ACTIVIDAD	I TRIM	II TRIM	III TRIM	IV TRIM	TOTAL
<b>Requerimientos realizados</b>					
Requerimiento Omisos por Información de la Categoría Contable Pública	581	408	758	311	2058
Requerimiento Omisos por Notas Generales Estados Contables	340	13	2	2	357
Requerimiento Omisos por Informe Control Interno Contable	111	10	1	5	127
Requerimiento Por Inexactitud Información	385	303	463	84	1235
Requerimiento Solicitando actualización base de datos CHIP	448	192	86	177	903
Requerimiento Operaciones Recíprocas	0	453	1195	380	2028
Requerimiento Otros temas:	1067	612	513	567	2759
<b>Total Requerimientos</b>	<b>2932</b>	<b>1991</b>	<b>3018</b>	<b>1526</b>	<b>9467</b>
<b>Asesoría y Asistencia Técnica</b>					
Telefónica (Llamadas Salientes)	1283	427	563	522	2795
Telefónica (Llamadas Entrantes)	0	749	855	904	2508
Personal (Ayuda de memoria)	11	25	68	7	111
Escrita	1665	1526	1140	1397	5728
Modificaciones en Base de Datos CGN	0	97	32	14	143
<b>Total Asesoría y Asistencia Técnica</b>	<b>2959</b>	<b>2824</b>	<b>2658</b>	<b>2844</b>	<b>11285</b>
<b>Evaluaciones Institucionales</b>					
Nro. de Evaluaciones realizadas	133	43	140	74	390
Nro. de Evaluaciones Enviadas	0	21	108	64	193
Respuestas por parte de la Entidades	0	18	9	25	52
Respuestas analizadas	0	2	33	15	50
Nro. entidades con Compromisos pactados	14	7	21	3	45
Nro. entidades con Compromisos cumplidos	15	0	5	1	21
<b>Mesas de trabajo realizadas</b>					
Solicitud directa de la entidad	35	23	20	15	93
De acuerdo al Dictamen de la CGR	0	0	8	7	15
Por solicitud directa de la CGN	1	1	8	3	13
<b>Total Mesas de trabajo</b>	<b>36</b>	<b>24</b>	<b>36</b>	<b>25</b>	<b>121</b>
<b>Nro. De entidades con solicitud de prórroga</b>					
Nro. de entidades que solicitan prórroga	130	100	61	107	398
Nro. de entidades con aprobación de prórroga	132	75	56	73	336
<b>Nro. de entidades con solicitudes de levantamiento de restricciones</b>					
Nro. de entidades que solicitan levantamiento	45	29	24	35	133
Nro. De entidades con aprobación de levantamiento.	33	27	17	27	104
<b>Nro. de entidades con solicitudes de apertura</b>					
Nro. de entidades que solicitan Apertura	144	260	309	177	890
Nro. De entidades con aprobación de apertura.	136	81	90	142	449
<b>Fuente:</b> Información reportada por los analistas del GIT de Gestión y Evaluación de la Información durante el 2015.					



- Las actividades descritas en el cuadro anterior, se realizan por demanda antes y durante la etapa de cargue de la información contable pública-ICP; con el fin de brindar un acompañamiento permanente y alcanzar el objetivo trazado de mejorar la calidad de la información reportada por las entidades. Para ello se analizó y cotejó que la información cumpliera con requisitos de consistencia, completitud, confiabilidad, calidad y tiempos de entrega, a través de las actividades o herramientas de gestión Así:
- Se brindó asesoría y apoyo técnico en la vigencia 2015 a 11.285 ECP, en temas contables y asesoría sobre los mensajes de errores permisibles y no permisibles, que se le presentan a las entidades en el Consolidador de Hacienda de Información Financiera Pública -CHIP -local.
- Para verificar el requisito de calidad de la ICP se enviaron 6.022 requerimientos, por inexactitud de información 1.235, por operaciones recíprocas 2.028 y requerimientos por otros temas tales como pasivo pensional y cálculo actuarial 2.759; asimismo se realizaron 121 mesas de trabajo, 93 por solicitud directa de la entidad, 15 de acuerdo al dictamen de la Contraloría General de la República (CGR) y 13 por solicitud directa de la CGN.
- Adicional a la gestión anterior, para verificar los requisitos de consistencia, y completitud de la ICP se realizaron 390 evaluaciones institucionales durante la vigencia 2015, de las cuales se enviaron 193 a igual número de entidades lo que representa el 49,49% del total de evaluaciones; frente a las evaluaciones enviadas se recibió respuesta de 52 ECP equivalente al 26,94% se logró pactar compromisos con 45 ECP y cumplieron con los compromisos pactados 21 ECP; es importante recordar que el aplicativo del Sistema de Evaluación Institucional-SEI, está publicado en la página del CHIP facilitando a cada municipio realizar directamente su autoevaluación y realizar los ajustes o inconsistencias que arroje el aplicativo.
- Además de disponer del aplicativo Sistema de Evaluación Institucional-SEI, el Sistema CHIP cuenta con una funcionalidad adicional que les permite a las entidades reportantes consultar el estado de sus operaciones recíprocas, con lo cual, pueden hacer la gestión necesaria para conciliar previamente con otras entidades los valores a reportar, de tal forma que al realizar el proceso de consolidación no les genere saldos pendientes por conciliar en sus estados financieros.
- Además, y con el propósito de mejorar las competencias de los colaboradores y servidores públicos del proceso en la ejecución de sus funciones y el manejo de los Sistemas CHIP, SIIF Y SPGR se les brindó capacitación durante el año 2015, en temas tales como: Régimen de Contabilidad Pública-RCP; Procedimiento para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo; Pasivo Pensional y Reserva Financiera; Bienes de Uso Público e históricos y culturales; Rentas por cobrar, Deudores, Notas a los estados contables; Tratamiento contable de las operaciones realizadas por las instituciones prestadoras de servicios de salud y entidades correlacionadas; Aspectos del marco conceptual orientadores del proceso contable; Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles; Cálculo Actuarial y Sistema Presupuestal Colombiano; Herramienta de gestión Sistema CHIP y Evaluación Institucional S.E.I, Sistemas de Gestión de la Calidad; Orfeo; Ejecución presupuestal de gastos; pagos no presupuestales; variables (Ingresos y Gastos); Gestión de ingresos; tipos de registros contables; catálogo contable; relación de códigos contables; se socializó lo referente a categorización y refrendación de los Departamentos, Municipios y Distritos; Marcos normativos; refrendación de ingresos tributarios; el proceso de conciliación del SGR y operaciones recíprocas y



el Instructivo del Cierre Fiscal del Año 2015; manejo del Service Desk; Orfeo; ESFA; Tabla de Composición Patrimonial; cambio de la versión del CHIP, funcionalidades del CHIP, SIIF- Nación y SPGR; curso de Excel Avanzado a tres funcionarios de planta.

#### **Indicador de cobertura en la transmisión de la Información contable.**

Se realizaron actividades de gestión para garantizar adecuados niveles de cobertura, entendida ésta como el número de entidades públicas que cumplen con la transmisión de las diferentes categorías que administra la CGN, se enviaron 2.542 requerimientos a las ECP omisas en las siguientes categorías: omisos en el reporte de Información de la Categoría Contable Pública a (2058), omisos por Notas Generales Estados Contables a (357) y omisos por Informe Control Interno Contable a (127).

El comportamiento del indicador de cobertura para el reporte de Información Contable Pública-ICP en cada corte trimestral arrojó el siguiente resultado:

**TABLA No 14. Cobertura de la categoría K2 Información contable pública 2015.**

TRIMESTRE	PERIODO CONTABLE REPORTADO	UNIVERSO	ECP REPORTARON	% COBERTURA	ECP OMISAS	% OMISOS
I	Octubre 1-diciembre 31 de 2014	3829	3509	91%	320	8,3%
II	Enero 1-marzo 31 de 2015	3830	3411	89%	419	10%
III	Abril 1-junio 30 de 2015	3843	3479	90%	364	9,4%
IV	Julio 1-septiembre 30 de 2015	3841	3421	89%	420	10,9%

Fuente: Información capturada del CHIP.

Como se puede evidenciar en el cuadro anterior, en cada corte contable varía el número de ECP omisas en el reporte de la ICP, lo anterior no obedece a falta de gestión sino a la falta de compromiso de las ECP de reportar en los plazos establecidos en la resolución 375 de 2007 expedida por la CGN; para el reporte del periodo octubre 1 a diciembre 31 de 2014 arrojó como resultado la existencia de 320 ECP omisas, las cuales fueron informadas a las Procuradurías Regionales y Seccionales para lo de su competencia.

#### **3.1.2.2.1.1.2. Actividad No 2: Administración y operatividad de los Sistemas Integrados de Información Nacionales –SIIN.**

Las actividades realizadas para el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación y el Sistema General de Regalías, durante el 2015 fueron:

##### **3.1.2.2.1.1.2.1. Sistema Integrado de Información Financiera SIIF- Nación.**

###### **Macroproceso Gestión negocio - Definición contable.**

###### **Sistema de Cuenta Única Nacional.**

- Estaba estimado que el SCUN iniciaba el 01 de enero de 2016, posteriormente que entraba en producción en junio del 2016 incluida la definición de las tablas de eventos contables y para el



año 2017 la implementación en SIIF de las NICSP;

- Se realizó diez (10) horas de capacitación en SCUN y definiciones de SCUN.

#### **Sistema de Gestión Financiera del MHCP.**

- Se participó en las reuniones convocadas por el Comité de Seguridad y Operativo del SIIF-Nación; MHCP; la Dirección de Presupuesto y con los consultores de SIDEPRO.
- Se efectuó el ejercicio de homologar el Catálogo que envió la Dirección de Presupuesto (DGPPN) con el catálogo del RCP y el catálogo proyectado con NICSP, se presentó el resultado en sesión del Comité Técnico CGN, en cuanto a las dificultades en la aplicación de principios y en clasificación de conformidad con el catálogo de RCP y el catálogo proyectado con NICSP y los avances consolidados en el proceso.

#### **Macroproceso CNT - Gestión Contable.**

- Actualización de los procedimientos contables para el reconocimiento de las operaciones derivadas de SCUN-Fase I y de excedentes financieros. Así como, la evaluación y requerimiento a las ECP sobre la contabilidad de los Excedentes Financieros.
- Se evaluó a través de consultas en el sistema y se efectuaron los correctivos para el proceso de cierre e inicio de año del SIIF.
- Se revisó el ámbito de aplicación del sistema confrontando SIIF - CHIP.
- La implementación de las Resoluciones 633, 634 y 635 de 2014 expedidas por la CGN requiero eliminar códigos contables, es decir, las cuentas deben presentar saldo cero; sin embargo, a diciembre 31 de 2015, al consultar el sistema se evidencia ECP que presentan saldos en estos códigos con el argumento que no es viable su eliminación.
- Se atendieron reuniones con: Sistema General de Regalías Capitulo independiente; FOPEP- Ministerio de Trabajo; UGPP y con todos los ministerios responsables del pasivo pensional; Ministerio de Hacienda-, Ministerio de Comercio; Ferrocarriles Nacionales; Dirección Nacional de Estupefacientes con relación al concepto emitido por el proceso de Centralización y de Normalización, sobre la contabilidad y entrega del FRISCO, lo que ocasionó que la entidad presentara saldos en SIIF a 31 de diciembre de 2014
- Se Participó en el Comité Técnico de la CGN y en el Comité Operativo y de Seguridad SIIF Información se informa los hallazgos por deficiencias en la funcionalidad del sistema.
- Se entregó el informe de las Evaluación de la Categoría Notas Generales de las entidades SIIF; no obstante, la conclusión es que las notas, no informan sobre el Plan de Contingencias y sobre los sistemas auxiliares de contabilidad.
- Se concluyó la evaluación de Control Interno entidades SIIF y se propuso para que se tenga en cuenta en la revisión de la norma.

#### **Operacionalización de normas expedidas por la CGN u otros organismos, que impactan el funcionamiento del Sistema.**

- Se realizó comparativo entre el procedimiento del RCP y las Resoluciones 633 y 635 expedidas por



la CGN, para evidenciar las diferencias en las normas y el impacto en las tablas de eventos de SIIF Nación, las cuales se encuentran implementadas. Con la Resolución 634 de 2014, existen dificultades porque en presupuesto no se identifica en el gasto un rubro para responsables de pensiones y otro para fondos de reserva, se citó a mesas de trabajo a los Fondos de reserva, se reiteró solicitud del mes de abril a la administración SIIF, solicitaron rubros de ingreso, se publicó procedimiento.

- Compilación y expedición de la doctrina contable pública.
- Atributo bienes y servicios causados que permite el pago cuando la entidad efectúa registros de causación con la funcionalidad de registros manuales.
- Mesa de trabajo pensiones Superfinanciera y Notariado.
- Definición contable en el sistema, para el Decreto 2712 de 2014 el cual se ceden los patrimonios autónomos.
- Solicitud de atributos: pago por cuenta de terceros y rubro de ingresos por el mismo concepto para implementar doctrina del MINDEFENSA.
- Revisión de concepto de la Comisión del Servicio Civil del Distrito.

#### **Mantenimiento de la parametrización.**

- Se recibieron 427 solicitudes (IM) de parametrización, las cuales fueron atendidas.
- Parametrización rubros con apropiación en el Decreto que liquidación del Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal 2015, tablas actualizadas en el sistema y publicación en la web Ley 1737 y Decreto 2710 de 2014.
- Definición del procedimiento para implementar Decreto 2712 de 2014. Este proceso se tiene definido de forma gradual, en el mismo orden de la reglamentación, a la fecha esta definidas las cuentas bancarias y se solicitó a definición de Catálogo de Pagos No Presupuestales.
- Se realizó comparativo de los rubros presupuestales con parametrización en el SIIF Nación, frente a los apropiados en el Decreto que liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal 2015, con el fin de actualizar las tablas en el sistema.

#### **Estrategias de cierre.**

- Coordinar las actividades de cierre 2015 con el MCHP; Se publicaron fechas, se definieron actividades de cierre en el Instructivo 003 de 2015.

#### **Publicación de procedimientos en La web:**

- Estampillas Pro- Universidad Nacional, excedentes financieros- Versión 2, SCUN Fase I - Versión 2.
- Publicación de procedimientos en La web: Ley 1737 de 2014, Resolución 635 de 2014 y Resolución 633 de 2014, bonos pensionales.
- Publicación de procedimientos: Devolución del IVA Instructivos en SIIF.
- Procedimiento Resolución 633 en su componente de pensiones.



- Resolución 634 Fondos de Reserva.
- Auxiliar “Beneficiario de la deducción BENEFDED “
- Implementación del auxiliar Beneficiarios de la deducción – BENEFDED.
- Implementación del atributo 40- Bienes y servicios causados

#### **Análisis de implementación de normas internacionales.**

- Evaluación de los proyectos de normas de no emisoras con el propósito de medir el impacto que tendrá la nueva normativa en SIIF. Se viene ejecutando el estudio de NICSP.
- Estudio del marco normativo y normas de contabilidad para entidades de gobierno, presentación de observaciones en Comité Técnico.
- Estudio del CGC se elaboró informe con las observaciones para el Comité Técnico.
- Se realizaron dos (2) jornadas con las ECP: 10 de noviembre ECP administración central y 11 de noviembre establecimientos públicos, y se evaluó proyecto de CGC, se compilaron observaciones y se presentaron a investigación y al Comité Técnico.
- Se programan 10 mesas de trabajo con las ECP para el 2016.
- Definición de estructura de tablas de eventos contables de catálogo y auxiliares, diseño y envío de archivos, publicación en la web
- Reunión con la administración SIIF y envío de oficio con requerimientos de implementación de normas en el sistema.
- Elaborar requerimientos de ajustes al catálogo presupuestal de gastos.
- Elaborar encuesta sobre la utilización de la clase 7- Costos de Producción.
- Comunicación diferencias en el ámbito de aplicación del marco de gobierno.

#### **3.1.2.2.1.1.2.2. Sistema General de Regalías- SGR.**

##### **Macroproceso Gestión negocio - Definición contable y revisión.**

- Se evaluó a través de consultas en el SGR y se efectuaron los correctivos para el proceso de cierre e inicio de año del SPGR.
- Se definió el procedimiento para el registro del DESAHORRO del FAE.

##### **Macroproceso CNT - Gestión Contable**

- Definido en el primer trimestre 2015.
- Proceso de Cierre, verificación de códigos, seguimiento al reconocimiento del ciclo de regalías.

##### **Operacionalización de normas expedidas por la CGN u otros organismos, que impactan el funcionamiento del Sistema.**



Ley 1744 de 26 de diciembre de 2014, por la cual se expide el presupuesto del SGR para el bienio 2015-2016. Estudio de los aspectos generales de la Ley para definir impacto contable.

#### **Mantenimiento de la parametrización.**

Se recibieron 40 Solicitudes de parametrización, las cuales fueron atendidas del SPGR; en algunas fue necesario que el administrador del SGR cargará los registros y dejará los documentos en estado elaborado, debido al número significativo de registros.

#### **Estrategias de cierre.**

- Coordinar las actividades de cierre 2015 con el MCHP. Se publicaron fechas, se definieron actividades de cierre en el Instructivo 003 de 2015 definición y publicación de instrucciones.
- Estrategias de cierre. Publicación fechas de cierre, envío comunicación masiva y envío al Subcontador.

#### **Análisis de implementación de normas internacionales.**

- Se invitó al contador de Regalías a las reuniones del 10 de noviembre para evaluar requerimientos de CGC, así como a los órganos ejecutores (10 y 11 de noviembre).
- Por solicitud de Comité Técnico se expuso el documento en la reunión del comité destinado para aprobar el catálogo.
- Con la expedición de la Resolución 620 de 2015, se evidencia que no todas las observaciones fueron tenidas en cuenta, como bonos pensionales emitidos por el gobierno y registros de adquisición de bienes y servicios en la clase 7- costos.

#### **Definir el segundo nivel de la contabilidad SGR en el contexto de lo definido por los procesos de Normalización y de Consolidación.**

- Se capacitó al proceso de consolidación sobre los objetivos y alcance de la contabilidad del capítulo independiente y los avances de las reuniones que se vienen desarrollando desde el año 2014, dejando evidencia de la necesidad de que consolidación se pronuncie sobre el modelo de consolidación.
- Se participó activamente en las reuniones con el SPGR y se propuso que el Contador General fuera invitado a la Comisión Intersectorial de Regalía a presentar el modelo de consolidación propuesto por el proceso de Consolidación de la información. La propuesta del proceso de Consolidación, para regalías continúa pendiente su conclusión con el MHCP.
- Asistencia a seis reuniones para la definición del Capítulo Independiente del SGR.
- Se realizaron 9 reuniones con las entidades, se llevó a cabo la revisión proyecto de norma del SGR. Se elaboró documento con observaciones y envió al proceso de Normalización.

#### **Revisión, seguimiento, ajuste y monitoreo planes de acción.**

- Con relación a los temas específicos de funcionalidad y operatividad de SIIF, los contratistas incorporados al grupo en 2015, para formación de competencias han sido inscritos en los programas de capacitación de MHCP, donde recibieron 43 horas de capacitación en el primer trimestre y 45 horas en el segundo trimestre, para los siguientes temas:



- 16 horas de capacitación en ingresos y gastos Rogelio Páez, Profesional Especializado y Jorge Correa- Provisionalidad.
- Para los 5 servidores públicos del GIT, cinco horas de capacitación en SCUN; además asistencia al proceso de Inducción y reinducción de la CGN; y en Comunicación asertiva, cuatro (4) horas.
- se concluyó el proceso de capacitación del instructivo 19, en la funcionalidad y operatividad de las tablas de eventos contables reportes y comprobantes con capacitación interna.
- se recibió capacitación Derechos y Cartera y la funcionalidad de administración de auxiliares, para un total de 8 horas.
- FORO INTERNACIONAL DE NIIF, programado por el Consejo Técnico de Contaduría 8 horas, para dos (2) funcionarios.
- Se efectúa semanalmente reunión de seguimiento a los objetivos, en donde se exponen las dificultades en el logro de los mismos y se definen correctivos y se asesora en alternativas de solución.

#### **3.1.2.2.1.1.3. Actividad No. 3: CHIP- SISTEMA CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACIÓN FINANCIERA PÚBLICA**

Durante la vigencia del 2015, los funcionarios y colaboradores del CHIP, realizaron actividades requeridas para el funcionamiento, operatividad y mejora del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública-CHIP, en cuanto al mantenimiento de las categorías administradas por la CGN; asesoría y capacitación sobre el sistema CHIP a usuarios del sistema; atención, asesoría y capacitación a los usuarios estratégicos; actualización de los procedimientos del GIT-CHIP; aperturas del sistema de acuerdo con las solicitudes recibidas y atención de las actividades relacionadas con la Secretaría Técnica del FUT; acompañamiento y apoyo permanente a las entidades públicas, se realizó talleres de capacitación acerca de la plataforma del CHIP y las categorías de información administradas por la CGN, atendiendo solicitudes formuladas por el grupo de Gestión o entidades que lo requirieron y talleres o presentaciones del sistema a los usuarios estratégicos.

De acuerdo con la periodicidad establecidas a las categorías parametrizadas en el CHIP, se individualiza las que deben estar en producción para cada corte de transmisión y poder brindar el soporte técnico y funcional que requirieron los responsables de las mismas; ya que cada usuario estratégico debe garantizar la definición, mantenimiento y actualización de sus categorías, lo mismo que de la gestión necesaria para velar por la calidad de información sistema. De acuerdo con lo anterior, de un período trimestral a otro, las categorías de información en producción varían de acuerdo con la periodicidad del cargue de la información o la necesidad o no de su permanencia de estas. Por ejemplo, la categoría K3 “Notas Generales a los Estados Contables” su reporte es anual debido a que en los cortes intermedios dicha categoría no se incluye por no estar en producción.

A partir de diciembre de 2014, ingresó a producción la categoría llamada **“Reporte Final Entidades Liquidadas”**, la cual tiene una periodicidad mensual.

Igualmente, en cumplimiento de los cambios originados por la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad se estructuró e implementó en el sistema CHIP las categorías: **“Información Contable**



**Pública – Convergencia”**, para el grupo de empresas que cotizan en el mercado de valores y que captan o administran recursos del público, la cual empezó a operar desde el 30 de junio para que las entidades que conforman este primer grupo y puedan reportar la información correspondiente, del primer trimestre de 2015; y la categoría denominada **“Estados Financieros de Apertura - ESFA”**, la cual empezó a operar a partir del 15 de septiembre, para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y no captan o administran ahorro del público reporten la información de apertura, según lo dispuesto en la Resolución 437 de 2015 (se establece la información a reportar de las entidades definidas en la Resolución 414 de 2014), ajustada a las Normas Internacionales de Contabilidad

Desde el comienzo de 2015, el CHIP cuenta con una funcionalidad mediante la cual las entidades reportantes pueden consultar el estado de sus **operaciones recíprocas**, permitiéndoles adelantar la gestión necesaria para conciliar con otras entidades los valores a reportar, para que al realizar el proceso de consolidación no le genere saldos pendientes por conciliar.

Otra funcionalidad que se implementó en el sistema CHIP a partir del segundo trimestre de 2015, es la generación de **certificaciones en línea a través de la Web**, con lo cual, los usuarios pueden descargar directamente desde se computador, el certificado de las categorías de información reportadas.

#### **3.1.2.2.1.1.4. Actividad No. 4: REPORTE A TERCEROS.**

##### **3.1.2.2.1.1.4.1. Categorización.**

En atención a este mandato legal, la Contaduría General de la Nación, lleva a cabo este proceso tendiente a categorizar aquellos departamentos, distritos y municipios que en su oportunidad no lo hacen.

Para determinar la categoría, se tiene como base las certificaciones que expida el Contralor General de la República, sobre los ingresos corrientes de libre destinación recaudados efectivamente en la vigencia anterior y sobre la relación porcentual entre los gastos de funcionamiento y los ingresos corrientes de libre destinación de la vigencia inmediatamente anterior, y la certificación que expida el Departamento Administrativo Nacional de Estadística, DANE, sobre población para el año anterior y el listado de entidades categorizadas por decreto enviadas por el Ministerio del Interior.

Si el respectivo Gobernador y/o Alcalde no determina antes del 31 de octubre de cada vigencia, la categoría en la que se encuentra clasificado su ente para el año siguiente, dicha certificación de categorización, será expedida por el Contador General de la Nación en el mes de noviembre, con base en la información remitida por el DANE, la CGR, el Ministerio del Interior y la CGN respecto a los ingresos corrientes de libre destinación de la vigencia fiscal inmediatamente anterior, acorde con los rangos establecidos en los artículos 1 y 2 de la Ley 617 de 2000 (Ley 1551 de 2012, Artículo 7 de la Ley 1551 de 2012, Artículo 267 de la Ley 1753 de 2015, Decretos: 3202 de 2002; 3968 de 2004 y resolución 605 de noviembre 19 de 2015 expedida por la CGN, donde reglamenta el procedimiento para la categorización).

Para el 2016, la certificación de la categorización esta soportada mediante la Resolución 622 de 27 de noviembre 2015, en la cual se certificó la categoría de 21 departamentos y 720 municipios y distritos. A manera informativa la CGN publica el listado de Categorías de los Municipios, Distritos y



Departamentos incluyendo los 11 departamentos y 381 municipios, que cumplieron con su obligación de auto categorizarse.

La categorización reviste importancia para las entidades territoriales, porque a partir de esta se determina el porcentaje de los gastos que se pueden realizar con los Ingresos de libre destinación, esto incluye la remuneración de los alcaldes, gobernadores, concejales, diputados, personeros, contralores, así como los gastos generales.

#### **3.1.2.2.1.1.4.2. Refrendaciones.**

##### **3.1.2.2.1.1.4.2.1. Refrendación Eficiencia Administrativa.**

De acuerdo con la información remitida por la Contraloría General de la Republica a la CGN con corte a diciembre 31 de 2014, se llevó a cabo la Refrendación de la Eficiencia Administrativa en concordancia con la Ley 1176 de 2007 del cumplimiento del Límite de Gastos, de los municipios, distritos y departamentos; el producto fue enviado al Departamento Nacional de Planeación el 25 de septiembre de 2015 con el radicado 20154000037011, en medio físico y electrónico.

##### **3.1.2.2.1.1.4.2.2. Refrendación Eficiencia Fiscal**

Es el comparativo del monto de ingresos tributarios ejecutados por los municipios y distritos reportados por las entidades territoriales a la CGN y al DNP.

La CGN realiza la refrendación fiscal a la totalidad de municipios y distritos que cumplan con los criterios señalados en las normas, así como, al departamento de San Andrés y Providencia.

Con base a la Información de Ingresos Tributarios de la vigencia 2014, se llevó a cabo la Refrendación de Eficiencia Fiscal 2016 para cada una de las entidades; el producto fue enviado al Departamento Nacional de Planeación el 25 de junio de 2015 con el radicado 20154000027541, en medio físico y electrónico.

La refrendación es vigente para el 2016, como base para la distribución del incentivo por eficiencia fiscal.

##### **3.1.2.2.1.1.5. Actividad No. 5: Actividades de planeación y Otros.**

- Revisión y actualización procedimientos.
- Revisión de indicadores.
- Ajuste y monitoreo a los Planes Operativos y Estratégicos
- Monitoreo e informes de los riesgos de gestión y corrupción del proceso.
- Revisión de las fichas de los productos
- Revisión Tablas de Retención Documental - TRD
- Análisis de Datos
- Generación de informes y reportes.
- Concertación de objetivos con servidores públicos.

- Elaboración evaluación de desempeño servidores públicos.
- Elaboración planes de mejoramiento individual.
- Seguimiento e informes de las acciones propuestas en los planes de mejoramiento como resultado de las auditorías internas y externas de calidad y auditorias de gestión.

### 3.1.2.2.1.2. Planes de acción estratégicos

A diciembre 31 de 2015, el plan de acción estratégico presenta una ejecución acumulada del 100%, al cumplir con las actividades programadas en la vigencia, contribuyendo de esta manera con un 14% del total de planes de acción estratégicos de la CGN (Tabla No. 15).

**TABLA No 15. Plan de acción estratégico proceso de Centralización de la información 2015**

ACTIVIDADES	% PONDERACIÓN	PROGRACIÓN 2015				EJECUCIÓN 2015	%
		I TRIM	II TRIM	III TRIM	IV TRIM		
Visitas de seguimiento y Control y Convenios de Cooperación Técnica	8,1%	1,4%	2,2%	2,2%	2,1%	8,1%	100%
Mesas de trabajo	3,5%	0,4%	0,4%	1,1%	1,4%	3,5%	100%
Capacitación	2,3%	0,5%	0,6%	0,5%	0,5%	2,3%	100%
<b>TOTAL</b>	<b>14%</b>	<b>2,5%</b>	<b>3,3%</b>	<b>4,0%</b>	<b>4,1%</b>	<b>14%</b>	<b>100%</b>

Las actividades realizadas en la vigencia del 2015, por los funcionarios y colaboradores de la Subcontaduría de Centralización de la Información del Plan de Proyecto Estratégico son:

#### 3.1.2.2.1.2.1. Actividad No1: Visitas de Seguimiento y Control y Convenios de Cooperación Técnica

Las visitas de seguimiento y control fueron sustituidas por talleres de capacitación en temas contables y asistencia técnica, para fomentar la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y las normas expedidas, toda vez que la cobertura es mayor, dado que el tiempo promedio requerido a cada Entidades Contables Públicas (ECP) es de cuatro horas, tiempo que permite ser aprovechado por un número mayor de ECP capacitadas y lograr la eficiencia de los recursos invertidos.

El objetivo principal de los convenios de cooperación técnica es “adelantar acciones de colaboración en el fortalecimiento de los mecanismos de control para la observancia de los principios y fines de Estado”. A su vez, aunar esfuerzos logísticos y humanos, con el fin de identificar los aspectos, procesos y oportunidades, tendientes a prevenir la corrupción y fomentar la participación ciudadana.

A diciembre 31 de 2015, la Contaduría General de la Nación se tienen perfeccionados 17 convenios de cooperación, 16 con las contralorías de: Antioquia, Atlántico, Caldas, Cundinamarca, Magdalena, Meta, Boyacá, Armenia, Barranquilla, Bello, Envigado, Itagüí, Ibagué, Medellín, Pasto, Villavicencio. En diciembre se firmó convenio interadministrativo de cooperación, con la Auditoría General de la República con el fin de establecer programas que contribuyan al fortalecimiento de la lucha contra la corrupción en el país y frenar delitos contra los recursos públicos.



La gestión realizada para esta actividad durante la vigencia de 2015, fue de 7 eventos con la participación de 162 funcionarios de 158 entidades; pactados en los convenios interadministrativos entre la CGN y USB Universidad Simón Bolívar y las Contralorías de Caldas, Risaralda, Boyacá e Itagüí. Sin embargo, cuando la CGN hace presencia en cualquier ciudad del país con talleres y seminarios siempre son convocadas las contralorías y entidades de todos los niveles, independiente si cuentan o no con convenio de cooperación técnica.

#### **3.1.2.2.1.2.2. Actividad No. 2: Mesas de Trabajo**

Durante la vigencia 2015, se realizaron 142 mesas de trabajo, bajo la responsabilidad de los GIT Gestión, CHIP y SIIN. Ellas permitieron fortalecer las competencias de las partes interesadas y crear las bases para el mejoramiento de la información reportada a la CGN.

#### **3.1.2.2.1.2.3. Actividad No. 3: Capacitación**

Durante la vigencia del 2015, se realizaron 52 talleres de capacitación con la participación de 615 funcionarios de 202 entidades, sin incluir en este consolidado la reunión de socialización del Decreto 1953 de 2014 a la Comunidad Indígena del Resguardo Totumal de Belalcázar, San José, Cuba – Caldas; así como los capacitados por el GIT CHIP acerca del modelamiento de una categoría y las categorías administradas por la Contaduría General de la Nación a los funcionarios de la CGN.

Los temas de mayor impacto fueron: Control interno contable, registros del cálculo actuarial de pensiones, control interno contable, manejo e instalación del Sistema CHIP y el aplicativo SEI-Sistema Evaluación Institucional. Igualmente se expusieron diferentes temas que presentan mayor incertidumbre o que requieren un mayor análisis, en las entidades públicas responsables de acuerdo a su ámbito de reportar la información contable publica a la CGN.

### **b) PRODUCTOS Y SERVICIOS**

#### **3.1.2.2.2. PRODUCTOS Y SERVICIOS**

Los principales productos y servicios del proceso de Centralización de la Información son: requerimientos técnico-contables, información gestionada, implementación de normas en los sistemas SIIF-Nación, CHIP y SPGR, elaboración de las tablas de eventos en los sistemas integrados de información nacionales-SIIN, categorización de municipios, distritos y departamentos que no se categorizaron por decreto, Refrendación Eficiencia Fiscal y Refrendación Eficiencia Administrativa, indicadores evaluados y solicitudes de soporte atendidas.



### **3.1.2.3. PROCESO DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

#### **INCLUIR LA INTRODUCCION DEL PROCESO**

##### **a) RESULTADO PLANES**

##### **3.1.2.3.1. Resultado planes**

Para la vigencia 2015, el proceso contribuyó con un 23.3% en la ejecución del plan Institucional. Al cierre diciembre 31 de 2015, presenta una ejecución acumulada del 100%, al realizar las actividades programadas en los planes de Acción Operativo y de Proyecto Estratégico.

Por otro lado, el proceso de consolidación desarrolló en 2015 las siguientes actividades relacionadas con el “Proyecto de Consolidación con Estándares Internacionales”, así:

- Elaboración el documento del diagnóstico.
- Revisión de la información de las Entidades del grupo I.
- Se determinaron los temas que afectan el proceso de consolidación.
- Se parametrizaron todos los conceptos para la nueva categoría.
- Elaboración de la Resolución No. 185 de 2015 para la solicitud de información del grupo 1. Se participó en el diseño de la nueva categoría.
- Análisis de las diferentes reglas de Consolidación teniendo en cuenta la estrategia de convergencia a Normas Internacionales de la información financiera.
- Se elaboró la Resolución No 437 de 2015 para la solicitud de información del grupo 2.

##### **b) PRODUCTOS Y SERVICIOS**

###### **• INFORMES**

Los informes producidos fueron:

- **Informes de la Situación Financiera y de Resultados (Balance General de la Nación) a diciembre de 2014.**

Una de las funciones básicas que la Constitución Política de 1991 asignó al Contador General de la Nación es la de llevar la contabilidad general de la Nación y consolidarla con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan. También, le señaló que seis meses después de concluido el año fiscal, el Gobierno Nacional enviará al



Congreso, para su conocimiento y análisis, el balance de la Hacienda, auditado por la Contraloría General de la República.

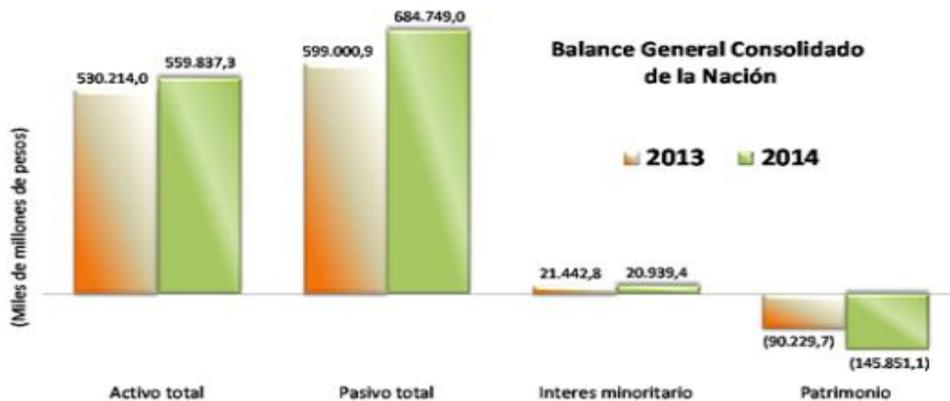
En cumplimiento de esta función constitucional, la Contaduría General de la Nación ha venido presentando a la opinión pública, a los órganos de control fiscal y político, y demás usuarios de la información, los informes consolidados correspondientes al Balance General, el Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, y el Estado de cambios en el patrimonio, acompañados con sus respectivas notas generales y específicas, los cuales reflejan la situación y los resultados de las entidades públicas, clasificadas atendiendo los criterios definidos para las cuentas nacionales y las estadísticas de las finanzas públicas.

Para el corte de diciembre de 2014 la CGN entregó a la Contraloría General de la República los siguientes informes para ser auditados:

- Situación Financiera y de Resultados del sector Público con corte a diciembre de 2014.
- Situación Financiera y de Resultados del nivel Territorial con corte a diciembre de 2014.
- Situación Financiera y de Resultados del nivel Nacional con corte a diciembre de 2014.

Es importante destacar que la Contraloría General de República emitió opinión Razonable con salvedades al Balance General del Sector público año 2014.

**GRÁFICO No 3. Balance General consolidado de la Nación-Comparativo 2013-2014**



- **Control Interno Contable para la vigencia 2014**

El Informe Consolidado de Control Interno Contable presenta en forma resumida, las prácticas y actividades contables desarrolladas por las entidades públicas del país, las cuales se ciñen a la Resolución 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la Nación –CGN.

El informe consolidado de Control Interno Contable año 2014, se presentó antes del 28 de abril de 2015 al Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP).



- **Boletín de Deudores Morosos del Estado**

El Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME) se ha convertido en una herramienta eficaz para lograr la recuperación y aclaración de deudas que se tienen con las entidades públicas, cuya consolidación le corresponde realizarla a la Contaduría General de la Nación (CGN), al igual que su publicación en la página WEB institucional, dentro de los plazos señalados por la ley.

Para el corte de noviembre de 2014 se emitió el Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME) número 22 y con corte de mayo de 2015 el boletín número 23.

El insumo para este proceso es el reporte de la información sobre deudores que cada una de las entidades contables públicas debe realizar, en cumplimiento de lo dispuesto en el párrafo 3 del artículo 2 de la Ley 901 de 2004 y el numeral 5 del artículo 2 de la Ley 1066 de 2006, que exige la identificación de las personas naturales o jurídicas y la cuantificación de las acreencias mayores a cinco SMLLV (\$3.221.750 para 2015), y que adicionalmente cumplan la condición de tener una morosidad para el pago superior a seis meses, al igual que aquellas personas que habiendo celebrado un acuerdo de pago, lo vienen incumpliendo. No serán objeto de reportarse en el BDME a las entidades contables públicas en condición de deudoras que han pactado cruces de cuentas, o están en procesos especiales de supresión o disolución con fines de liquidación.

**GRÁFICO No 4. Histórico Boletín de deudores Morosos del Estado**



En el gráfico No 4. Se observa el comportamiento histórico que ha presentado el BDME en los últimos tres años. En donde la curva referida al valor de las acreencias reportadas, que, en los 3 años de análisis, en promedio alcanza la suma de \$43.069,6 MM, observándose una tendencia creciente de las deudas morosas del Estado.

- **Cuestionario Anual de Estadísticas de Finanzas Públicas (Anuario) para el año 2014**

Se realizó la entrega definitiva por parte de la CGN al Ministerio de Hacienda y Crédito Público MHCP el Cuestionario Anual sobre Estadísticas de Finanzas Públicas CAEFP 2014 para su remisión oficial al Fondo Monetario Internacional FMI, una vez realizadas las revisiones de la cifras contenidas y aprobadas por parte de la CGN y del MHCP; informe que se retroalimenta y reporta a la Dirección



General de Política Macroeconómica del MHCP quienes, a su vez, lo envían oficialmente al FMI, después de su revisión correspondiente, siguiendo la metodología del Manual de Estadísticas de Finanzas Públicas 2001, apoyados en el aplicativo MEFP 2001 desarrollado por la CGN.

La obtención del anuario estadístico 2014 se desarrolló bajo los parámetros del Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas MEFP 2001, el cual establece directrices internacionales sobre metodología estadística publicadas por el FMI.

Así mismo, se tuvieron en cuenta las recomendaciones generadas en las mesas de trabajo entre la CGN y el MHCP, sobre la homologación de conceptos contables equiparados a los establecidos en el MEFP 2001.

Los resultados del CAEFP 2014 están constituidos por un conjunto de cuatro estados financieros interrelacionados en los que se integran los flujos y los saldos, y que a su vez, utilizan el patrimonio neto como concepto clave para evaluar el impacto de las acciones económicas en las que participan las unidades del gobierno general, para este proceso, se consolidó la información de 1.903 entidades públicas pertenecientes al sector gobierno general de acuerdo a la clasificación del MEFP y clasificadas en el CUIN de la CGN.

La tabla No 16 muestra el estado de operaciones del gobierno para Colombia, el cual es un resumen de todas las transacciones monetarias y no monetarias en las que participaron las unidades del gobierno general durante el año 2014. Esta información es base para la toma de decisiones por diferentes partes interesadas.

#### **TABLA No 16. Cuestionario anual de las EFP**

ESTADO DE OPERACIONES DEL GOBIERNO		Gobierno General 2014								
		Gobierno Central					Gobiernos Estatales	Gobiernos Locales	Columna de Consolidación	Gobierno General b/
		Presupuestario	Extra-presupuestario	Fondos de Seguridad Social	Columna de Consolidación	Gobierno Central a/				
Prácticas contables:		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
		A	A	A	A	A	A	A	A	A
<b>TRANSACCIONES QUE AFECTAN EL PATRIMONIO</b>										
1	<b>Ingreso</b> .....	138.291	27.554	68.521	-28.930	205.436	30.707	59.990	-40.953	255.180
11	Impuestos .....	107.049	4.254	0	0	111.303	7.426	19.769	0	138.498
12	Contribuciones sociales .....	805	0	45.057	0	45.862	0	27	0	45.889
13	Donaciones .....	616	2.750	5.587	-2.313	6.640	17.919	30.295	-40.213	14.641
14	Otros ingresos .....	29.821	20.550	17.877	-26.617	41.631	5.361	9.900	-740	56.152
2	<b>Gasto</b> .....	173.822	27.118	74.112	-28.652	246.401	25.477	52.172	-40.326	283.723
21	Remuneración a los empleados .....	17.734	2.528	414	0	20.677	8.415	7.717	0	36.809
22	Uso de bienes y servicios .....	23.530	15.798	10.347	-219	49.456	8.723	20.879	-18	79.040
23	Consumo de capital fijo .....	1.433	755	27	0	2.215	510	1.661	0	4.386
24	Intereses .....	19.310	55	23	-18	19.370	176	428	0	19.974
25	Subsidios .....	1.317	14	0	0	1.331	123	423	0	1.877
26	Donaciones .....	63.032	370	14.299	-2.313	75.387	1.058	1.683	-40.213	37.914
27	Prestaciones sociales .....	10.626	2.906	46.389	0	59.921	4.565	16.061	0	80.546
28	Otros gastos .....	36.840	4.692	2.613	-26.102	18.043	1.907	3.321	-95	23.176
	<b>GOB Resultado operativo bruto (1+2+3+NOBz)</b> .....	-34.098	1.191	-5.564	-278	-38.749	5.740	9.479	-626	-24.157
	<b>NOB Resultado operativo neto (1+2+NOBz) c/</b> .....	-35.531	435	-5.591	-278	-40.964	5.230	7.818	-626	-28.543
<b>TRANSACCIONES EN ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>										
31	<b>Adquisición neta de activos no financieros</b> .....	10.171	3.639	-61	0	13.749	1.025	4.329	-23	19.080
311	Activos fijos .....	8.259	3.075	-76	0	11.258	926	3.882	0	16.066
312	Variación en las existencias .....	1.621	529	27	0	2.177	-34	11	-21	2.133
313	Objetos de valor .....	22	2	2	0	26	8	1	-2	33
314	Activos no producidos .....	270	32	-14	0	288	126	436	0	849
	<b>NLB Préstamo neto / endeudamiento neto (1+2+NOBz)</b> .....	-45.702	-3.204	-5.530	-278	-54.713	4.205	3.489	-603	-47.623
<b>TRANSACCIONES EN ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS (FINANCIAMIENTO):</b>										
32	<b>Adquisición neta de activos financieros</b> .....	1.744	2.782	5.118	83	9.726	3.994	7.688	-1.139	20.269
321	Internos .....	779	2.747	5.118	83	8.727	3.991	7.690	-1.139	19.268
322	Externos .....	965	34	0	0	1.000	3	-2	0	1.000
323	Oro monetario y DEG .....	0	0	0	0	0	0	0	0	0
33	<b>Incurrimiento neto de pasivos</b> .....	63.097	4.538	3.610	83	71.328	746	2.458	-2.448	72.084
331	Internos .....	41.231	3.623	3.539	83	48.475	554	2.179	-2.448	48.759
332	Externos .....	21.866	915	72	0	22.853	193	279	0	23.325

- **Otros informes de base contable diferentes al Balance General de la Nación**

Durante el año 2015 se elaboraron conforme lo estipula el cronograma de actividades, los siguientes informes:



- Informes trimestrales de los cortes marzo, junio y septiembre de los Niveles nacional y territorial, y del Sector público.
  - Informe de la situación financiera y de Resultados por Departamentos (se elaboran treinta y tres (33) informes, uno por cada departamento y un informe del distrito capital, con corte a diciembre de 2014).
  - Informes económicos de base contable:
    - Evolución del Patrimonio Público Nivel Nacional 2007 -2014
    - Variación de los Activos Financieros, No Financieros y Pasivos 2007 – 2014 del Nivel Nacional Consolidado.
    - Comportamiento de Ingresos y Gastos Totales de la Categoría Especial en los Grupos Económicos de: Antioquia, Bogotá D.C. y Cundinamarca.
    - Importancia de la información contable pública y evolución del patrimonio nacional 2007-2014 (pendiente de aprobación).
  - Informe de Cuentas por Pagar. Este informe es trimestral y se realizó para los cuatro trimestres del año 2015, de acuerdo a los requerimientos del MHCP sobre la deuda de las entidades públicas. Se reporta trimestralmente al Grupo de Análisis Presupuestal del MHCP.
  - Certificado de disponibilidad de recursos presupuestales. Son los recursos que están disponibles al finalizar la vigencia con el fin de ser incorporados al presupuesto de la siguiente vigencia. Se reporta trimestralmente al Grupo de Análisis Presupuestal del MHCP.
  - Directorio e Inventario de entidades. El Directorio se publica trimestralmente; mientras que el Inventario de entidades se elaboró y publicó en el mes de octubre.
- **Series Históricas**

Las Series Históricas de la Situación Financiera del Sector Público Colombiano para el periodo 1996-2014 tienen como objetivo dar a conocer a la comunidad en general, la evolución del Patrimonio Público mediante la presentación de las cifras contables del Activo, Pasivo y Patrimonio a precios nominales, que fueron reportadas por las entidades públicas y sometidas al proceso de consolidación por parte de la Contaduría General de la Nación.

Las series históricas son una herramienta estadística que sirven como insumo para las entidades del Estado que lo requieran, investigadores, docentes, estudiantes y la comunidad en general, para realizar estudios económicos y financieros, modelos de proyección y seguimiento, a niveles generales, particulares y sectoriales.

El propósito de la construcción de las Series Históricas de la Situación Financiera Colombiana 1996-2014, no sólo es un esfuerzo para mostrar la evolución de la información contable del país y presentarla de manera resumida a todos los usuarios de la Contaduría General de la Nación, sino que se asume como un compromiso institucional para producir información útil y de calidad para que ella sirva de insumo a la sociedad en general para conocer, analizar, coordinar, debatir, decidir, investigar y realizar cualquier otro tipo de actividad sobre el pasado, presente y futuro financiero de Colombia. Están acompañadas de la nota metodológica que explica los eventos contables más relevantes que sucedieron durante el periodo que contemplan las Series Históricas.



Se actualizan en el segundo trimestre de cada año, por lo que durante el periodo de análisis se elaboraron las estadísticas de los años 2010 a 2014. Esta información se puede encontrar en la página web de la CGN, link:

<http://www.contaduria.gov.co/wps/portal/internetes/home/internet/productos/series-historicas/>.

- **Otras actividades del proceso de consolidación de la información**

#### **Consolidación de la Información contable**

La consolidación se realiza en el módulo del mismo nombre del sistema Consolidador de Hacienda y Crédito Público (CHIP). El proceso de consolidación ha mejorado en aspectos relacionados con la calidad de la información, mediante la revisión y mejora continua de las funcionalidades del mismo y la implementación de los reportes que permiten hacer análisis previo al proceso de consolidación, de la información individual reportada por las entidades. Igualmente, la creación de reportes que permiten generar información consolidada de acuerdo con las necesidades de los usuarios internos y externos<sup>1</sup>.

En el año 2015, se atendieron las visitas de dos países: República Dominicana y Honduras con el fin de conocer en detalle el modelo para ser replicado en estos países; se espera que para el año 2016 este proceso se lleve a cabo con El Salvador. Lo anterior por cuanto el proceso de consolidación que ejecuta Colombia ha sido reconocido en diferentes eventos internacionales.

#### **Administración de la base de datos de Entidades**

La administración de la base de datos durante el 2015 incluyó: asignación, activación e inactivación de códigos y administración de responsables de las entidades contables públicas. En este periodo se registraron en la base de entidades del CHIP, cuarenta y cinco (45) entidades, cuya relación se encuentra en la siguiente tabla. De ellas, 11 son del nivel nacional y 34 del nivel territorial y corresponden a los siguientes ámbitos:

**TABLA No 17. Nuevas entidades en el CHIP - 2015**

ÁMBITOS CGN	NIVEL		TOTAL
	NACIONAL	TERRITORIAL	
ENTES AUTÓNOMOS		1	<b>1</b>
EMPRESAS	3	2	<b>5</b>
ENTES DESCENTRALIZADOS	2	8	<b>10</b>
ENTES SUPRA	1	2	<b>3</b>
SEGURIDAD SOCIAL Y E.S.E.		6	<b>6</b>
FINANCIERO	3		<b>3</b>
SERVICIOS PÚBLICOS		14	<b>14</b>

<sup>1</sup> Tomado del Manual del Proceso de Consolidación Contable.



ÁMBITOS CGN	NIVEL		TOTAL
	NACIONAL	TERRITORIAL	
ENTIDADES NO CONSOLIDABLES CGN	2	1	3
<b>TOTAL ENTIDADES REGISTRADAS</b>	<b>11</b>	<b>34</b>	<b>45</b>

Un total de 17 entidades fueron retiradas de la base de datos del CHIP durante el año 2015, de las cuales 13 corresponden al Nivel Territorial y 4 al Nacional.

**TABLA No 18. Retiro de entidades en el CHIP 2015**

ÁMBITOS CGN	NIVEL		TOTAL
	NACIONAL	TERRITORIAL	
FINANCIERO	2	1	3
EMPRESAS		2	2
SERVICIOS PÚBLICOS		2	2
SEGURIDAD SOCIAL Y E.S.E.		4	4
ENTES DESCENTRALIZADOS	2	4	6
<b>TOTAL ENTIDADES REGISTRADAS</b>	<b>4</b>	<b>13</b>	<b>17</b>

A diciembre 31 de 2015, hay registradas en el módulo de entidades 3.749 entidades. 351 entidades del orden nacional, 3.396 entidades del orden territorial, el Banco de la República y el Sistema General de Regalías; como se indica en el siguiente gráfico.

**GRÁFICO No 5 Clasificación de entidades año 2015**



**Fuente:** Base de datos del CHIP

### Acompañamiento a la Comisión Legal de Cuentas del Congreso

El proceso de Consolidación apoyó al Contador General de Nación elaborando los documentos solicitados para asistir a las sesiones programadas por la Comisión Legal de Cuentas del Congreso de la República; dichas sesiones tienen por objeto ejercer control político a la gestión de las entidades del sector público.

De otra parte, el proceso de Consolidación apoya al Contador General de Nación en la elaboración de los documentos para soportar las respuestas a las solicitudes formuladas por la Comisión Legal de Cuentas del Congreso de la República.

### Convenios Interinstitucionales

- Municipio de Medellín: En cumplimiento del convenio de cooperación 001-2011, se brindó acompañamiento, asesoría y capacitación funcional y técnica en la consolidación de los estados financieros del municipio de Medellín y sus entidades descentralizadas.
- Central de Inversiones S.A. CISA: durante el año 2015 se prorrogó el convenio de intercambio de información con esta entidad.
- Banco de Occidente: durante el año 2015 se adelantó el documento referente al convenio de intercambio de información con esta entidad.



### **Asistencia a reuniones Interinstitucionales y Gremiales.**

En 2011, el Contador General de la Nación participó en la creación de la Comisión Intersectorial de Estadísticas de Finanzas Públicas (CIEFP), como un ente de carácter consultivo al servicio de los órganos públicos que tienen dentro de sus funciones la generación de información financiera pública consolidada, que estará adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Desde esa fecha la CGN ha participado activamente en las mesas de trabajo que organiza la Comisión (Mesa de entidades, de protección social, de homologación y de deuda), lo que ha permitido adelantar el proceso de armonización de la información, garantizando la aplicación de metodologías consistentes, homogéneas y compatibles con las normas internacionales sobre divulgación de datos y transparencia, con el fin de brindar al país información completa, de calidad y oportuna.

Durante 2015, la CGN, como integrante del Comité Técnico de la Comisión, el proceso de consolidación de la información ha cumplido con varias tareas de manera paulatina: Se brindó apoyo en la elaboración del Código Único Institucional (CUIN) y del Manual para la asignación del mismo y en la construcción de los listados de entidades que integran los subsectores definidos en el MEFP-2001, participación en el proceso de Homologación del Catálogo General de Cuentas con los códigos definidos en el Manual de Estadísticas de Finanzas Públicas, participación en la definición de los marcos conceptuales de la seguridad social.



### 3.1.3 TRANSPARENCIA, PARTICIPACIÓN Y SERVICIO AL CIUDADANO

Para acercar al ciudadano y hacer visible la gestión de la CGN, se plantearon actividades concretas que se materializaron en:

- Prevención de la materialización de los riesgos de corrupción, a través de la revisión de la política y los mapas de riesgos de corrupción.
- Fortalecimiento de la transparencia de la gestión de la entidad a través de la elaboración de planes de mejoramiento a los resultados de análisis la calificación en el Índice de Transparencia Nacional. Así mismo, se participó en los comités sectoriales y otros eventos orientados a fortalecer la cultura del control y de los temas de responsabilidad y de control disciplinario.
- Fomento de la participación ciudadana en la gestión institucional revisando e implementando nuevos espacios virtuales, aplicaciones móviles y georreferenciación para promocionar el quehacer de la entidad a través de nuevas tecnologías información.
- Se diseñó una aplicación SIG-CGN (Sistema de Información Geográfico - CGN) que permite al usuario consultar la información contable pública de los últimos tres años usando como insumo el saldo final para todos los Departamentos y Municipios que reportan información a la Contaduría General de la Nación.
- Diseño de un aplicativo móvil de la U.A.E. Contaduría General de la Nación, para acercar a la entidad a la comunidad en general, crear un nuevo canal de comunicación y adoptar la estrategia de Gobierno en Línea, la cual establece la necesidad de migrar los sistemas actuales a las nuevas tendencias tecnológicas.
- Acciones de mejora al proceso de rendición de cuentas, revisando los contenidos de la información de calidad y en lenguaje comprensible, además se establecieron espacios de doble vía con la ciudadanía, usuarios y organizaciones (boletines de prensa, foros virtuales y chat).
- Implementación de actividades de capacitación para fortalecer la Cultura de Servicio al Ciudadano en los servidores públicos de la CGN.
- Diseño y ejecución de las estrategias de lucha contra la corrupción, mapas de riesgos de corrupción, estrategia anti-trámites, y los mecanismos para mejorar la atención al ciudadano.
- Fortalecimiento de la gestión ética en la CGN para el buen servicio público, aplicando un instrumento diagnóstico de la gestión ética e implementando un plan de mejoramiento a partir de los resultados obtenidos. De igual manera, se ejecutaron procesos de sensibilización al interior de la CGN para crear conciencia en torno al tema.
- Se diseñó y puso en marcha la sistematización de la atención por PQRs.

- Se efectuaron actividades tendientes a revisar, actualizar y/o promover los servicios en línea que ofrece la CGN, mediante el diseño y puesta en marcha de estrategia de promoción de los servicios en línea.

### 3.1.4. GESTION DEL TALENTO HUMANO

Para dar cumplimiento a esta política, la CGN implemento actividades relacionadas con el desarrollo y cualificación de los servidores públicos, desarrollo y ejecución de actividades de bienestar e incentivos y administración del talento humano de la CGN.

#### 3.1.4.1 PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACION-PIC.

Se realizaron las capacitaciones programadas en el PIC para 2015 que incluyeron entre otros temas la Estrategia Gobierno en Línea, Contratación, Auditores Internos, Continuidad del negocio, realización del Programa de Inducción y reinducción; se realizaron reuniones con los Subcontadores para definir la necesidad de capacitación en Normas Internacionales para el 2016, como se detalla en el siguiente cuadro.

**TABLA No 19. Plan Institucional de Capacitación -PIC.**

Nombre del Proyecto	Población Objetivo por Nivel Jerárquico					Temas	Capacitación	
	Directivo	Asesor	Profesional	Técnico	Asistencial		Interna.	Externa.
Programa de Inducción y Reinducción	X	X	X	X	X	Enterar a los empleados acerca de reformas en la organización y de sus funciones, la reorientación de la misión institucional, fortalecer el sentido de pertenencia e identidad de los empleados con respecto a la entidad y los demás contenidos en artículo 7 del Decreto 1567 de 1998.	X	
Plan de continuidad del negocio	X	X	X			Gestión de la continuidad. Plan de recuperación ante desastres. Gestión de Riesgos. ISO 22301		X
Estrategia Gobierno en Línea	X	X	X	X	X	Norma NTC 5854 y demás normas vigentes. Intranet gubernamental. Lineamientos sobre temáticas específicas.		X
Actualización Contratación Estatal	X	X	X			Aspectos y actualización normatividad de la contratación estatal. Planeación contractual. Contrato estatal. Principios y tipologías contractuales. Mecanismos de Selección de Personal		X
Formación de Formadores	X	X	X			La comunicación en el proceso de enseñanza- aprendizaje. Competencias y Funciones. Técnicas de capacitación por objetivos.		X

Nombre del Proyecto	Población Objetivo por Nivel Jerárquico					Temas	Capacitación	
	Directivo	Asesor	Profesional	Técnico	Asistencial		Interna.	Externa.
Actualización en Excel Avanzado		X	X	X	X	Capacitación a los servidores para un mejor desempeño de sus funciones		X
Entrenamiento en Primeros Auxilios a la brigada de la Entidad		X	X	X	X	Capacitar a los miembros de la brigada de la UAE CGN en primera respuesta y prestación de primeros auxilios.		X
Entrenamiento en búsqueda y rescate a la brigada de la Entidad		X	X	X	X	Desarrollar en los miembros de la brigada habilidades para la búsqueda y rescate de personal.		X
Entrenamiento en prevención y control de incendios a la brigada de la Entidad		X	X	X	X	Fortalecer los conocimientos de la brigada de la emergencia de la UAE CGN en prevención y control de incendios		X
Capacitación SPSS	X	X	X			Seguimiento a los Proyectos SPSS		X
Técnicas de seguridad y gestión de la Seguridad de la Información	X	X	X			Tecnología de la Información, Técnicas de seguridad, Gestión de la seguridad de la Información		X

### 3.1.4.2 PROGRAMA DE BIENESTAR E INCENTIVOS.

El Decreto-Ley 1567 de 1998, en el Título II establece el Sistema de Estímulos para los empleados del Estado, el cual está integrado por dos grandes programas: Bienestar Social e Incentivos. El primero comprende, dos grandes áreas, que son la de Calidad de Vida Laboral y la de Protección y Servicios Sociales. El segundo programa está dirigido a otorgar los incentivos tanto pecuniarios como no pecuniarios y tiene como objetivo crear un ambiente laboral propicio al interior de las entidades, así como reconocer el desempeño de los servidores públicos en niveles de excelencia y de los equipos de trabajo.

En el año 2015 la CGN destinó \$98.497.957 para las diferentes actividades programadas para el año como día del contador, integración por el aniversario de la Entidad, participación en Olimpiadas 2015 del Sector Hacienda, torneo interno de bolos, actividad de novena navideña, vacaciones recreativas para los hijos.

De igual manera, desarrolló actividades de Seguridad y Salud en el Trabajo como: Evaluaciones médicas ocupacionales periódicas, vacunación, programa de vigilancia epidemiológica riesgo biomecánico, plan de emergencias

Las anteriores actividades cubrieron el 100% de los funcionarios de la entidad, así:

**TABLA No 20. Programa de Bienestar e incentivos 2015**

CELEBRACIÓN	FECHA	ACTIVIDAD PROGRAMADA	BENEFICIARIOS	PRESUPUESTO
<b>Cumpleaños servidores públicos</b>	enero-diciembre 2015	Torta y detalle	Servidores Públicos (planta)	Los detalles fueron adquiridos con el presupuesto de 2014, las celebraciones se hacen sin presupuesto
<b>Día de la mujer</b>	marzo 8 de 2015	Tarjeta, detalle, rumbaterapia.	Servidores Públicos planta y contratistas	Sin presupuesto
<b>Día del hombre</b>	marzo 19 de 2015	Tarjeta, chocolatina	Servidores Públicos planta y contratistas	Sin presupuesto
<b>Día de la secretaria</b>	abril 24 de 2015	Almuerzo, obsequio y tarjeta	Secretarias planta	Para este evento los recursos fueron dados por los jefes
<b>Olimpiadas del sector hacienda</b>	abril 13 de 2015	actividades deportivas, comparsa,	Servidores Públicos planta y contratistas	Recursos de actividades realizadas por el GIT de talento humano
<b>Día de los niños y las niñas</b>	abril 24 de 2015	dulces, tarjetas y refrigerios	Hijos de servidores públicos de planta	Los recursos de esta actividad fueron dados por el GIT de talento humano, COTRADIAN y compensar
<b>Día de la madre</b>	mayo 9 de 2015	Feria de armonía, nutrición y belleza, rifas, masajes	Servidores públicos (planta y contratistas)	Sin presupuesto
<b>Día del padre</b>	junio 19 de 2015	Tarjeta, helado, chocolate y una rifa de un electrodoméstico que dono el banco de occidente	Servidores públicos (planta y contratistas)	Sin presupuesto
<b>Día del servidor Público</b>	julio 3 de 2015	Rifa de dos minicomponentes, bonos de compensar. Charla de la procuraduría	Servidores públicos (planta y contratistas)	Este evento se llevó a cabo con presupuesto de los jefes, compensar y una charla de la procuraduría.



CELEBRACIÓN	FECHA	ACTIVIDAD PROGRAMADA	BENEFICIARIOS	PRESUPUESTO
<b>Cumpleaños de la contaduría general de la nación</b>	julio 23 de 2015	Rifas, refrigerio, humorista	Servidores públicos (planta y contratistas)	Actividad realizada con ayuda de FEMPHA y compensar y recursos aportados por los jefes de los GIT
<b>Día de la familia</b>	septiembre 18 de 2015	Bonos de cine Colombia+combo	Servidores Públicos (planta)	Sin presupuesto
<b>Olimpiadas de la función Pública</b>	septiembre 16 de 2015	Actividades deportivas	Servidores públicos (planta y contratistas)	Sin presupuesto
<b>Programa de inducción y re inducción</b>	septiembre 16 de 2015	Actividad realizada en compensar (bufet, recreación)	Servidores públicos (planta y contratistas)	
<b>Antigüedad de servidores públicos</b>	octubre 30 de 2015	Entrega de diplomas, actividad de masajes y nutrición	Servidores Públicos (planta)	sin presupuesto
<b>Actividad de prepensionados</b>	octubre de 2015	Taller	Servidores Públicos (planta)	
<b>Actividad de amor y amistad</b>	septiembre de 2015	Ticket escena-teatro nacional	Servidores Públicos (planta)	
<b>Vacaciones recreativas</b>	diciembre de 2015	Salida	Hijos de servidores públicos de planta	
<b>Día de los niños</b>	octubre 30 de 2015	Calabaza de dulces y tarjetas	Hijos de servidores públicos de planta	
<b>Torneo de bolos y premiación</b>	octubre de 2015	3 líneas de bolos con premiación y refrigerios	Servidores públicos (planta y contratistas)	
<b>Mejores funcionarios y grupos</b>	noviembre de 2015	Desayuno	Servidores públicos de planta	
<b>Novena de aguinaldo</b>	diciembre de 2015	Novena y refrigerio	Servidores públicos (planta y contratistas)	Sin Presupuesto
<b>Aguinaldo navideño</b>	diciembre de 2015	Aguinaldo y bonos de sodexo	Servidores Públicos (planta)	
<b>Actividad de</b>	diciembre de 2015	Ancheta y 300.000 pesos en bonos de	Servidores Públicos (planta)	

CELEBRACIÓN	FECHA	ACTIVIDAD PROGRAMADA	BENEFICIARIOS	PRESUPUESTO
cierre anual		sodexo		
Actividades de promoción y prevención en salud	enero - diciembre de 2015	Capacitaciones y vacunas	Servidores Públicos (planta)	

### 3.1.4.3 PLAN DE VACANTES.

Se elaboró el plan anual de vacantes para que dicha información sea utilizada por el Departamento Administrativo de la Función Pública para la planeación del recurso humano y la formulación de políticas. Incluir el plan anual de vacantes.

### 3.1.4.4 LIQUIDACIÓN Y TRÁMITES DE PERSONAL.

Se liquidó y pago los sueldos y prestaciones por el año 2015 de todos los servidores de la entidad, se pagó a tiempo la seguridad social y parafiscal y se reportó oportunamente las cesantías de los servidores al Fondo Nacional de Ahorro. Incluir el objetivo o porque es importante esta gestión.

### 3.1.5 EFICIENCIA ADMINISTRATIVA.

Para contar con una entidad cada vez más moderna, innovadora, flexible y abierta al entorno y que todas sus actividades se orienten a las necesidades de las partes interesadas y al cumplimiento de la misión institucional y los fines del estado, la CGN ejecutó las siguientes actividades en 2015:

- Sensibilizar y socializar permanentemente la estrategia de eficiencia administrativa y del SIGI al interior de la CGN.
- Racionalizar procedimientos a través de la implementación, actualización y evaluación del SIGI.
- Actualizar y automatizar los servicios que ofrece la entidad.
- Diagnosticar los instrumentos archivísticos
- Actualizar los instrumentos archivísticos
- Capacitar en instrumentos archivísticos

### 3.1.6 GESTIÓN FINANCIERA

Para programar, controlar y registrar las operaciones financieras, de acuerdo con los recursos disponibles de la CGN la gestión de la entidad arrojó:

- Se realizó un seguimiento a la ejecución del PAC asignado que originó un resultado superior al 97% en términos de eficacia asociados con el manejo del PAC.
- Se definieron y ejecutaron actividades para una adecuada programación y ejecución presupuestal, dando como resultado una ejecución mayor al 90% en términos de eficacia relacionados con el manejo del presupuesto.

- Se obtuvo una adecuada ejecución de los proyectos de inversión, con más de un 90% en términos de eficacia en su ejecución presupuestal, incluyendo los avances físicos y financieros.
- Se efectuó una adecuada ejecución del Plan de compras, la cual se situó por encima del 90%.

### 3.2 METAS E INDICADORES DE GESTIÓN

El Direccionamiento estratégico incluye la formulación y el despliegue de la estrategia. Ellas incluyen el seguimiento a los objetivos, planes y metas de la entidad.

#### 3.2.1 CUADRO DE MANDO INTEGRAL

El resultado de la planeación estratégica y su seguimiento para 2015 se materializan en el Cuadro de Mando Integral y en cada una de las cinco perspectivas que agrupan la información de la operación de la entidad y que tienen asociadas los mecanismos para su medición (Tabla No. 18)

**TABLA No 21. Cuadro de Mando Integral CGN**

Perspectiva	Objetivo estratégico y de la calidad al cual le apunta el indicador	Proceso	Indicador	Meta	Tipo de indicador	Periodicidad	TRIMESTRE			
							I	II	III	IV
Estado y partes interesadas	1. fortalecer la gestión hacia un estado moderno y transparente, brindándole información contable de calidad como insumo orientado a mejorar la toma de decisiones de la política estatal	Planeación Integral	Oportunidad en la entrega de información completa de planes e indicadores	100%	Eficacia	Trimestral	100,00	100,00	100,00	100,00
	1. Fortalecer la gestión hacia un estado moderno y transparente, brindándole información contable de calidad como insumo orientado a mejorar la toma de decisiones de la política estatal	Gestión Jurídica	Estudios y conceptos jurídicos	100%	Eficiencia	Trimestral	100,00	100,00	100,00	100,00
	1. Fortalecer la gestión hacia un estado moderno y transparente, brindándole información contable de calidad como insumo orientado a mejorar la toma de decisiones de la política estatal	Gestión Jurídica	Derechos de Petición	100 %	Eficiencia	Trimestral	90,32	100,00	100,00	100,00
financiera	2. Gestionar con efectividad los recursos financieros de la entidad.	Gestión Recursos Financieros	Índice de ejecución del plan anual mensualizado de caja - PAC	100 %	Eficacia	Trimestral	87,7	98,5	99,3	97,1
	2. Gestionar con efectividad los recursos financieros de la entidad.	Gestión Recursos Financieros	Cumplimiento ejecución presupuestal	100%	Eficacia	ANUAL				99,2
	2. Gestionar con efectividad los recursos financieros de la entidad.	Planeación Integral	Cumplimiento de los recursos apropiados para proyectos de inversión	100 %	Eficacia	ANUAL				100,0

Perspectiva	Objetivo estratégico y de la calidad al cual le apunta el indicador	Proceso	Indicador	Meta	Tipo de indicador	Periodicidad	TRIMESTRE			
							I	II	III	IV
	2. Gestionar con efectividad los recursos financieros de la entidad.	Planeación Integral	Riesgos de Corrupción	MATRIZ RIESGOS CORRUPCIÓN PÚBLICA	Eficacia	ANUAL				100,0
	2. Gestionar con efectividad los recursos financieros de la entidad.	Gestión Administrativa	Cumplimiento ejecución plan de compras	100 %	Eficacia	ANUAL				99,15
	2. Gestionar con efectividad los recursos financieros de la entidad.	Gestión Recursos Financieros	Causación de las obligaciones de la CGN	100%	Efectividad	Trimestral			99,5	98,8
Clientes (usuarios y comunidad)	3. Posicionar la imagen de la CGN como una entidad técnica para lograr el reconocimiento a nivel nacional e internacional	Comunicación pública	Percepción información y comunicación externa	100 %	Efectividad	ANUAL				74,6
	3. Posicionar la imagen de la CGN como una entidad técnica para lograr el reconocimiento a nivel nacional e internacional	Comunicación pública	Percepción información y comunicación interna	100 %	Efectividad	SEM		84,0		85,0
	3. Posicionar la imagen de la CGN como una entidad técnica para lograr el reconocimiento a nivel nacional e internacional	Normalización y culturización contable	estudios realizados para la convergencia	DEFINIR POLÍTICA	Eficacia	Trimestral	100,0	100,0	100,0	100,0
	3. Posicionar la imagen de la CGN como una entidad técnica para lograr el reconocimiento a nivel nacional e internacional	Normalización y culturización contable	eventos de divulgación	100 %	Eficacia	ANUAL				100,0
	3. Posicionar la imagen de la CGN como una entidad técnica para lograr el reconocimiento a nivel nacional e internacional	Normalización y culturización contable	Publicación del plan general de contabilidad pública y del manual de procedimientos actualizado.	45 DIAS	Efectividad	SEM	100,0		100,0	
	3. Posicionar la imagen de la CGN como una entidad técnica para lograr el reconocimiento a nivel nacional e internacional	Normalización y culturización contable	Desarrollo de normas contables	100 %	Eficacia	SEM		85,7		100,0
	4. Posicionar los productos y servicios de la CGN como medios de gestión de las entidades públicas, y como insumo básico para la formulación de políticas por parte de las autoridades económicas y usuarios estratégicos nacionales e internacionales.	Normalización y culturización contable	Oportunidad en la emisión de conceptos y solución de consultas	25 DIAS	Eficiencia	ANUAL				100,0
	4. Posicionar los productos y servicios de la CGN como medios de gestión de las entidades públicas, y como insumo básico para la formulación de políticas por parte de las autoridades económicas y usuarios estratégicos nacionales e internacionales.	Normalización y culturización contable	Actualización de la doctrina contable pública	90 DIAS	Efectividad	ANUAL	113,0			
	4. Posicionar los productos y servicios de la CGN como medios	Comunicación pública	Percepción satisfacción	100%	Efectividad	Trimestral	79,0	78,0	75,0	76,0

Perspectiva	Objetivo estratégico y de la calidad al cual le apunta el indicador	Proceso	Indicador	Meta	Tipo de indicador	Periodicidad	TRIMESTRE			
							I	II	III	IV
	de gestión de las entidades públicas, y como insumo básico para la formulación de políticas por parte de las autoridades económicas y usuarios estratégicos nacionales e internacionales.		capacitación externa							
	4. Posicionar los productos y servicios de la CGN como medios de gestión de las entidades públicas, y como insumo básico para la formulación de políticas por parte de las autoridades económicas y usuarios estratégicos nacionales e internacionales.	Normalización y culturización contable	Eventos de retroalimentación realizados	100 %	Eficacia	Trimestral	100,0	100,0	100,0	100,0
	5. Facilitar el acceso del ciudadano a la información pública y hacerlo participe para una atención oportuna y efectiva	Consolidación de la información	Producción de informes	100%	Eficacia	Trimestral	100,0	100,0	100,0	100,0
	5. Facilitar el acceso del ciudadano a la información pública y hacerlo participe para una atención oportuna y efectiva	Consolidación de la información	Oportunidad en la respuesta a solicitudes de información	12 DIAS	Eficiencia	Trimestral	82,0	147,6	94,4	98,2
	5. facilitar el acceso del ciudadano a la información pública y hacerlo participe para una atención oportuna y efectiva	Planeación Integral	índice de transparencia	RANGO RIESGO MÁS BAJO	Eficacia	ANUAL				100,0
	5. Facilitar el acceso del ciudadano a la información pública y hacerlo participe para una atención oportuna y efectiva	Gestión Administrativa	Satisfacción a usuarios de PQRS	100%	Efectividad	Trimestral	80,0	100,0	100,0	97,2
	5. Facilitar el acceso del ciudadano a la información pública y hacerlo participe para una atención oportuna y efectiva	Planeación Integral	Seguimiento política GEL (indicador manejado por FURAG)	Debemos estar entre los 5 primeros	Efectividad	ANUAL				100,0
Procesos	6. Mejorar la razonabilidad y la utilidad de la información contable pública agregada y consolidada	Centralización de la información	Cobertura en transmisión de la información	100%	Eficacia	Trimestral	91,6	89,1	90,5	90,9
	6. Mejorar la razonabilidad y la utilidad de la información contable pública agregada y consolidada	Centralización de la información	Cobertura actividades de mejoramiento de la información	100 %	Eficacia	Trimestral	100,0	100,0	100,0	100,0
	6. Mejorar la razonabilidad y la utilidad de la información contable pública agregada y consolidada	Centralización de la información	Cumplimiento en procesamiento de información a categorizar	realizar actividades de categorización	Efectividad	ANUAL				100,0
	7. Fortalecer e integrar los sistemas de gestión institucional	Control y evaluación	Seguimiento a planes de mejoramiento aprobados	100%	Eficacia	ANUAL				100,0
	7. Fortalecer e integrar los sistemas de gestión institucional	Control y evaluación	Nivel de cumplimiento de las auditorías internas programadas	100%	Eficiencia	Trimestral	100,0	100,0	100,0	100,0

Perspectiva	Objetivo estratégico y de la calidad al cual le apunta el indicador	Proceso	Indicador	Meta	Tipo de indicador	Periodicidad	TRIMESTRE			
							I	II	III	IV
	7. Fortalecer e integrar los sistemas de gestión institucional	Planeación integral	Implementación del sistema de gestión	100%	Eficacia	ANUAL				100,0
	7. Fortalecer e integrar los sistemas de gestión institucional	Planeación integral	Seguimiento a la gestión de riesgos	100	Eficacia	ANUAL				100,0
	7. Fortalecer e integrar los sistemas de gestión institucional	Planeación integral	Sensibilización ambiental	100%	Eficacia	Trimestral	100,00	100,00	100,00	100,00
Potenciales	8. Promover la efectividad del talento humano y los programas orientados hacia su desarrollo y bienestar	Gestión Humana	PIC con inclusión de la estrategia de desarrollo de competencia laborales	100%	Eficacia	ANUAL				100,00
	8. Promover la efectividad del talento humano y los programas orientados hacia su desarrollo y bienestar	Gestión Humana	Cubrimiento plan bienestar social	100%	Eficacia	Trimestral	100,00	100,00	92,38	96,80
	8. Promover la efectividad del talento humano y los programas orientados hacia su desarrollo y bienestar	Gestión Humana	Seguimiento a los planes de mejoramiento	100,00%	Efectividad	ANUAL				
	8. Promover la efectividad del talento humano y los programas orientados hacia su desarrollo y bienestar	Gestión Humana	Cubrimiento programa de salud ocupacional	100 %	Eficacia	Trimestral	100,00	97,60	100,00	100,00
	8. Promover la efectividad del talento humano y los programas orientados hacia su desarrollo y bienestar	Gestión Humana	Reporte y tramite de operaciones	100%	Eficiencia	Trimestral	96,80	98,50	99,20	100,00
	8. Promover la efectividad del talento humano y los programas orientados hacia su desarrollo y bienestar	Gestión Humana	Transparencia en el proceso de selección y vinculación del personal a la entidad	100 %	Eficacia	Trimestral	100,00	100,00	100,00	100,00
	9. Disponer de la infraestructura tecnológica que asegure la sostenibilidad de los sistemas de información de la CGN	Gestión TICS	Disponibilidad plataforma de gestión	100 %	Efectividad	MENSUAL	98,2	98,3	99,50	100,00
	9. Disponer de la infraestructura tecnológica que asegure la sostenibilidad de los sistemas de información de CGN	Gestión TICS	Disponibilidad de plataforma misional	100 %	Efectividad	MENSUAL	99,8	99,9	99,80	99,80
	9. Disponer de la infraestructura tecnológica que asegure la sostenibilidad de los sistemas de información de la CGN	Gestión tics	Efectividad, desarrollo y soporte	100 %	Efectividad	MENSUAL	94,2	92,1	90,5	97,6
	9. Disponer de la infraestructura tecnológica que asegure la sostenibilidad de los sistemas de información de la CGN	Gestión tics	Satisfacción a usuarios de mesa de servicios	100%	Efectividad	MENSUAL	95,7	98,0	98,30	97,30
	9. Disponer de la infraestructura tecnológica que asegure la sostenibilidad de los sistemas de información de la CGN.	Gestión TICS	Disponibilidad de la LAN	100%	Efectividad	MENSUAL	100,0	100,0	99,99	100,00

Perspectiva	Objetivo estratégico y de la calidad al cual le apunta el indicador	Proceso	Indicador	Meta	Tipo de indicador	Periodicidad	TRIMESTRE			
							I	II	III	IV
	9. Disponer de la infraestructura tecnológica que asegure la sostenibilidad de los sistemas de información de la CGN.	Gestión TICS	Disponibilidad de internet	100%	Efectividad	MENSUAL	100,0	100,0	100,0	100,0
	9. Disponer de la infraestructura tecnológica que asegure la sostenibilidad de los sistemas de información de la CGN	Gestión TICS	Disponibilidad de los sistemas de información	100 %	Eficacia	MENSUAL	98,1	98,2	100,0	99,8
	9. Disponer de la infraestructura tecnológica que asegure la sostenibilidad de los sistemas de información de la CGN	Gestión tics	Prestación de los servicios informáticos contratados	100%	Eficacia	ANUAL				100,0
	9. Disponer de la infraestructura tecnológica que asegure la sostenibilidad de los sistemas de información de la CGN	Gestión tics	Perdida de disponibilidad y confidencialidad de la información	100 %	Eficacia	Trimestral	87,0	95,7	91,3	91,3
	9. Disponer de la infraestructura tecnológica que asegure la sostenibilidad de los sistemas de información de la CGN	Gestión Administrativa	Efectividad en las transferencias primarias	100 %	Eficiencia	ANUAL				100,0
	9. Disponer de la infraestructura tecnológica que asegure la sostenibilidad de los sistemas de información de la CGN.	Gestión Administrativa	Tiempo en procesos de contratación	3 DIAS	Efectividad	Trimestral			100,0	100,0
	9. Disponer de la infraestructura tecnológica que asegure la sostenibilidad de los sistemas de información de la CGN	Gestión Administrativa	Exactitud en inventarios físicos	100 %	Eficiencia	Trimestral	95,0	100,0	90,0	96,0
	10. Interiorizar la misión, visión, principios y valores en los servidores públicos	Planeación integral	Despliegue del SIGI y sus componentes	100%	Efectividad	SEMESTRAL		100,0		100,0

0%	>60%	<b>Insatisfactorio</b>
>=60	>70%	<b>Satisfactorio</b>
>=70	>80%	<b>Bueno</b>
>=80	100%	<b>Sobresaliente</b>

De lo anterior, se puede observar que el resultado final para la vigencia 2015, es satisfactorio para cada una de las perspectivas de la CGN. Se espera en 2016, revisar y actualizar la perspectiva denominada "Potenciales" para que se realice un mejoramiento en el direccionamiento estratégico.

### 3.3 INFORMES DE LOS ENTES DE CONTROL QUE VIGILAN A LA ENTIDAD

En cumplimiento de las disposiciones legales, la Contraloría General de la República, practicó la auditoría al Balance General de la Nación con corte diciembre de 2013. A este respecto el ente de control emitió el dictamen respectivo sobre su razonabilidad tomando como base los resultados del ejercicio de la auditoría contable y financiera realizada a una muestra de entidades públicas y al proceso de consolidación de la información.

Por su parte, la CGN incorporó dentro de sus planes de acción 2014 y 2015, proyectos y actividades tendientes a mejorar la calidad de la información contable pública y una revisión de los mecanismos y acciones utilizadas en el proceso de consolidación y generación del Balance General de la Nación y otros informes de base contable.

Un rol similar al de los organismos de control lo realiza el ente certificador ICONTEC mediante la ejecución de auditorías a los Sistemas de Gestión de la Calidad, Sistema de Gestión ambiental y Sistema en Seguridad y Salud ocupacional. A este respecto el resultado para la CGN ha sido favorable y se refleja en el otorgamiento y mantenimiento de los certificados para cada uno de los sistemas descritos y el reconocimiento de la madurez y mejora continua en cada uno de ellos.

## 4. CONTRATACIÓN

### 4.1 PROCESOS CONTRACTUALES

Durante la vigencia 2015 la Contaduría General de la Nación suscribió 250 contratos por valor de Catorce Mil Doscientos Treinta Millones Ciento Ochenta Y Un Mil Quinientos Sesenta Y Cinco Pesos (\$14.230.181.565), los cuales se destinaron de la siguiente manera:

**TABLA No 22. Procesos de contratación año 2015**

No.	DESTINACIÓN	CANTIDAD	VALOR
1	Arrendamiento	2	2.524.914.000
2	Combustible y lubricantes	1	9.524.064
3	Correo	1	28.179.800
4	Dotación	1	13.104.391
5	Honorarios	43	1.595.201.332
6	Mantenimiento de bienes muebles, equipos y enseres	1	1.094.932
7	Mantenimiento equipo de navegación y transporte	1	3.068.200
8	Otros materiales y suministros	2	15.238.896
9	Papelería, útiles de escritorio y oficina	1	9.976.000
10	Proyecto de inversión c 450 1000 1	53	1.691.551.466
11	Proyecto de inversión c 223 1000 2	62	4.410.998.851
12	Proyecto de inversión c 510 1000 1	22	2.495.439.945
13	Proyecto de inversión c 520 1000 122	29	710.988.082
14	Proyecto de inversión c 520 1000 123	7	93.129.379
15	Remuneración servicios técnicos	10	201.103.334

16	Seguros	1	76.489.560
17	Servicio de aseo y cafetería	3	123.998.202
18	Servicio de seguridad y vigilancia	3	102.885.751
19	Servicios de bienestar social	2	101.263.080
20	Otras impresiones y publicaciones	2	8.810.300
21	Otras compras de equipos	1	1.218.000
22	Libros y revistas	1	1.104.000
23	Mobiliario y enseres	1	10.900.000
24	Concurso de méritos	1	0
<b>TOTAL</b>		<b>251</b>	<b>14.230.181.565</b>

#### 4.2 GESTIÓN CONTRACTUAL

- **CONTRATOS TERMINADOS Y EN EJECUCIÓN**

La información de los contratos terminados y en ejecución para la vigencia 2015 tiene la siguiente distribución por modalidad de contratación, así:

**TABLA No 23 Procesos contractuales por modalidad de contratación**

MODALIDAD DE SELECCIÓN	CANTIDAD	PORCENTAJE	VALOR	PORCENTAJE
CONTRATACIÓN DIRECTA	213	84.9%	11.188.191.607	78.6%
LICITACIÓN PÚBLICA	1	0.4%	803.761.092	5.6%
SELECCIÓN ABREVIADA	15	6.0%	2.084.180.546	14.6%
MINIMA CUANTÍA	19	7.6%	116.955.129	0.8%
ACUERDO MACRO DE PRECIOS	2	0.8%	37.093.191	0.3%
CONCURSO DE MERITOS	1	0.4%	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>251</b>	<b>100.0%</b>	<b>14.230.181.565</b>	<b>100.0%</b>

Del total descrito anteriormente, el 100% de los contratos se encuentran cancelado, lo que permite evidenciar el buen desempeño en cada una de las etapas de la gestión contractual.



## 5. IMPACTO DE LA GESTIÓN

Con el ánimo de mejorar la calidad de información financiera de los municipios y permitirles que antes de cargar los reportes que se hacen a los diferentes usuarios estratégicos, dispongan de una herramienta para comprobar que la misma cumpla con los criterios de integralidad, consistencia y completitud de la ICP; se creó el aplicativo Web **Sistema de Evaluación Institucional – SEI** el cual se encuentra a disposición de las entidades territoriales - municipios en la página del Sistema CHIP.

El Sistema de Evaluación Institucional – SEI, hace comparativos y seguimiento a los valores que se van a reportar en los formularios de las diferentes categorías creadas en el CHIP, específicamente, Información Contable Pública de la Contaduría General de la Nación - CGN, el Formulario Único Territorial - FUT del Departamento Nacional de Planeación y Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP y Categoría Presupuestal de la Contraloría General de la República - CGR. Igualmente permite efectuar el cálculo de movimientos y saldos por cada cuenta, reportados en la información contable pública, para establecer el cumplimiento de lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública - RCP.

Durante el primer trimestre del 2014, se realizaron cuatro (4) talleres de prueba piloto para socializar la implementación del módulo de evaluaciones institucionales en los departamentos de Antioquia, Caldas, Quindío y Risaralda contando con la participación de 321 funcionarios de 142 entidades públicas; el objetivo de esta herramienta es el mejoramiento continuo en la calidad de la información contable pública, y de motivar a los profesionales a cargo de preparar y reportar la información a la CGN cumpliendo con requisitos de consistencia, completitud y calidad.

Adicionalmente se creó la opción denominada **Operaciones Recíprocas**, a disposición de las entidades reportantes en la web Entidad del Sistema CHIP; esta funcionalidad tiene como fin mostrar los saldos pendientes por conciliar de la entidad reportante, con las demás entidades públicas. Dicha opción, facilita la gestión para llevar a cabo los ajustes de conciliación entre las partes involucradas y lograr presentar en sus estados financieros cifras razonables acorde con la realidad de su situación fiscal y financiera.

Se destaca el esfuerzo para la modernización de la regulación contable pública. Esto incluyó las actividades para estructurar una normatividad que se funde en los estándares internacionales como referentes aplicables al entorno del sector público colombiano y, de otro lado, implementar prácticas líderes en materia de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos en las entidades gubernamentales y en las empresas de propiedad estatal, como parte de una estrategia de fortalecimiento de la competitividad, de buen gobierno y del desarrollo empresarial. Lo anterior ha contribuido para consolidar el Sistema Nacional de Contabilidad Pública.

Por último, el mejoramiento de la calidad de la información contable pública ha incluido la gestión no solo organizacional sino de los convenios con los entes de control y el acercamiento a la academia



para sentar las bases que permiten cada vez más obtener una información de mayor calidad y confiabilidad.

## 6. ACCIONES DE MEJORAMIENTO DE LA ENTIDAD

### 6.1 PLANES DE MEJORA

La CGN durante 2015 monitoreo las actividades de los diferentes procesos con el fin de evidenciar posibles desviaciones en su desempeño e identificar oportunidades de mejora para ajustar la manera como se ejecutan las actividades alineadas al cumplimiento de su misión institucional.

Por otro lado, la entidad fue objeto de auditorías internas (Programa anual de auditoría) y el organismo de certificación del Sistema Integrado de Gestión Institucional bajo las normas ISO (ICONTEC).

Respecto de las auditorías internas incluidas en el Programa anual de auditorías, el GIT de Control Interno realizó las auditorías de gestión y los hallazgos y observaciones fueron tratados (100%) a través de la suscripción de los planes de mejoramiento respectivos por cada uno de los procesos auditados.

Otra fuente fundamental para el mejoramiento fue el monitoreo permanente a la satisfacción de las partes interesadas y las acciones iniciadas a partir de la respuesta a las peticiones, quejas y reclamos.

En el mismo sentido, el ejercicio de rendición de cuentas realizado en 2015 permitió a la entidad identificar oportunidades de mejora que fueron complementadas con los lineamientos establecidos en el “Manual único de Rendición de Cuentas” para plantear planes a ejecutar antes, durante y después del ejercicio de rendición de cuentas.

Por último y con el fin de fortalecer y mejorar el Sistema Integrado de Gestión institucional, la entidad emprendió acciones relacionadas con la ejecución de auditorías internas combinadas. Igual ejercicio fue practicado por el ente certificador. Los resultados de estas acciones de mejoramiento se presentan a continuación:

**TABLA No 24. Acciones de mejoramiento CCIONES DE MEJORAMIENTO**

FUENTE	No.	ESTADO			
		CERRADO	%	ABIERTAS	%
Auditorías Internas de Calidad –combinadas *	142	130	92.00	12	8.00
Auditorías internas – Seguridad y salud ocupacional	1	1	100.00	1	100.00
Organismo internacional ICONTEC	4	0	0	4	100.00

Fuente: Sistema Integrado de Gestión Institucional-SIGI

\* Estas acciones abiertas tienen fecha de cierre prevista en 2016



## **7. Logros de la Entidad durante el año 2015**

### **Certificaciones.**

La entidad está certificada en las normas NTC ISO 9001:2008, NTGP 1000:2009, NTC ISO 14001:2004, NTC ISO 18001:2007 del Sistema de Gestión de la Calidad-SGC, Sistema de Gestión ambiental, y Sistema de Sistema de gestión seguridad y salud ocupacional- S&SO Tipo A otorgada por el Departamento Nacional de Estadística (DANE), al Registro de Saldos y Movimientos de las Entidades Estatales generado por la CGN válida hasta febrero de 2016.

### **Regulación contable y capacitación**

En desarrollo del proyecto “Modernización de la Regulación Contable Pública en Colombia”, se definieron 3 modelos de contabilidad para las entidades reguladas en el ámbito de la constitución y la ley por la CGN.

Suscripción del acuerdo Marco de Cooperación con el Banco Mundial con el fin de asesorar y apoyar el proyecto de modernización del Régimen de Contabilidad Pública a partir de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público para entidades de gobierno, habiéndose ejecutado la primera fase.

### **Realización de 200 eventos de capacitación en los que participaron 23.913 personas.**

Participación de la CGN en escenarios internacionales invitada por el Banco Mundial, Banco Interamericano de Desarrollo y Fondo Monetario Internacional para presentar sus experiencias y desarrollos en el marco del proceso de globalización contable de la contabilidad pública por el que atraviesa el país como política de estado y de prácticas de buen gobierno. Atención a diferentes delegaciones para compartir experiencias en los avances relacionados con el desarrollo de regulación contable. Por ejemplo, la visita de la Dirección de Contabilidad General de la República Dominicana y la del Grupo asesor de la Contaduría de la República de Honduras.

### **Otros**

La Contaduría General de la Nación (CGN) ocupó el primer puesto entre las entidades en el Sector Hacienda en los resultados del Formulario Único Reporte de Avances de la Gestión (FURAG) en los componentes de Gestión de la calidad, participación ciudadana en la gestión, Plan Anticorrupción.

Ejecución de convenios de cooperación con las contralorías departamentales, municipales y la CGN, con el fin de fortalecer la cultura contable del país y democratizar la regulación contable pública.

Contribución al desarrollo científico nacional con apoyo de la academia y la formación impartida en las ciencias administrativas y contables.



## LISTADO DE TABLAS

TABLA No 1. Presupuesto 2015

TABLA No 2. Comportamiento presupuestal en funcionamiento periodo 2014-2015

TABLA 3. Distribución Caja menor

TABLA 4. Índice de ejecución anual de PAC - AÑO 2015

TABLA No 5. Comparativos recursos de inversión 2014-2015

TABLA No 6. Comportamiento proyectos de inversión 2015

TABLA No 7. Expedición de normas contables

TABLA No 8. Comportamiento de las consultas contables

TABLA No 9. Cronograma de capacitación 2015

TABLA No 10. Divulgación normativa y otros temas año 2015

TABLA No 11. Planes de acción del proceso de Centralización de la información 2015

TABLA No 12. Plan de acción operativo proceso de Centralización de la información 2015

TABLA No 13. Gestión de la información de Entidades 2015

TABLA No 14. Cobertura de la categoría K2 Información contable pública 2015.

TABLA No 15. Plan de acción estratégico proceso de Centralización de la información 2015

TABLA No 16. Cuestionario anual de las EFP

TABLA No 17. Nuevas entidades en el CHIP – 2015

TABLA No 18. Retiro de entidades en el CHIP 2015

TABLA No 19. Plan Institucional de Capacitación -PIC.

TABLA No 20. Programa de Bienestar e incentivos 2015

TABLA No 21. Cuadro de Mando Integral CGN

TABLA No 22. Procesos de contratación año 2015

TABLA No 23 Procesos contractuales por modalidad de contratación

TABLA No 24. Acciones de mejoramiento CCIONES DE MEJORAMIENTO



## LISTADO DE GRÁFICOS

GRÁFICO No. 1. Cumplimiento de metas de capacitación

GRÁFICO No 2. Evaluación de impacto capacitación

GRÁFICO No 3. Balance General consolidado de la Nación-Comparativo 2013-2014

GRÁFICO No 4. Histórico Boletín de deudores Morosos del Estado

GRÁFICO No 5 Clasificación de entidades año 2015