

Bogotá 28 de mayo de 2019

140

Doctor

**JUAN DANIEL OVIEDO ARANGO**

Director General

Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE

**Asunto:** Informe Final seguimiento a la Información Contable Pública reportada a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, correspondiente al primer trimestre de 2019 DANE - FONDANE.

## **OBJETIVO**

Verificar que la información financiera, económica, social y ambiental del DANE y FONDANE reportada a la Contaduría General de la Nación - CGN a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública- CHIP, sea consistente con la información registrada en el SIIF Nación y se haya realizado dentro de los plazos establecidos, para el primer trimestre de 2019.

## **ALCANCE**

Comprende el seguimiento al reporte correspondiente a la categoría información contable pública, para el periodo del 01 de enero al 31 de marzo de 2019.

## **NORMATIVIDAD**

- Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 de la Contaduría General de la Nación "Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación".
- Resolución 097 del 15 de marzo de 2017 de la Contaduría General de la Nación, "por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de la Contabilidad Pública adoptado mediante la resolución 356 del 5 de septiembre de 2007 y la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016".
- Resolución 156 de 2018 de la Contaduría General de la Nación, "Por la cual se modifica la Resolución 354 de 2007, que adoptó el Régimen de Contabilidad Pública, estableció su conformación y definió su ámbito de aplicación".

## METODOLOGÍA

La verificación de la información reportada a la Contaduría General de la Nación - CGN a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP, se efectuó mediante comparación de los registros del SIIF Nación reflejados en los reportes CGN2005001 Saldos y Movimientos y CGN2005-002 Operaciones Recíprocas.

La categoría información contable pública está conformada por los siguientes formularios:

- CGN2015\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS\_CONVERGENCIA
- CGN2015\_002\_OPERACIONES\_RECIPROCAS\_CONVERGENCIA
- CGN2016C01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS

Mediante oficio 20191400041853 del 17 de mayo de 2019 y correo electrónico del mismo día, se remitió el informe preliminar al Área Financiera, con el fin de conocer las observaciones y/o objeciones dadas a las situaciones presentadas por la Oficina de Control Interno.

Mediante correo electrónico del 27 de mayo de 2019, el Área Financiera remitió observaciones al final, las cuales serán adjuntas en el presente informe final junto con las conclusiones dadas por la Oficina de Control Interno.

### **Verificación de la información reportada en el Consolidador de Hacienda y Crédito Público- CHIP con la registrada en el SIIF Nación**

Se comparó la información registrada en los formularios de la categoría información contable pública; que fue enviada a través del aplicativo CHIP para el primer trimestre de 2019, con la información de los reportes "Consulta - Saldos y Movimientos por ECP" y "Documento – Operaciones Recíprocas – Provisional", generados por el SIIF Nación, observándose lo siguiente:

**Tabla 1.** Resultado Verificación Información CHIP

<b>FORMULARIOS CHIP</b>	<b>OBSERVACION OCI</b>
CGN2015_001_SALDOS Y MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA	Se evidenció que los valores registrados en el formulario CHIP, coinciden con los valores registrados en SIIF Nación para cada una de las cuentas contables.
CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA	Se evidenció que los valores registrados en el formulario CHIP coinciden con los valores registrados en SIIF Nación,
CGN2016_01_VARIACIONES TRIMESTRALES SIGNIFICATIVAS	De acuerdo al nuevo marco normativo para el año 2019 para DANE se efectuó y se transmitió el informe explicando las cifras que a su consideración el área contable impactó en los Estados Financieros de

FORMULARIOS CHIP	OBSERVACION OCI
	la Entidad, sin embargo, en los Estados financieros se reflejan otras variaciones que ameritaban una explicación con respecto de su variación tal como se reflejan a continuación:

Fuente: SIIF Nación / Reporte CHIP

**Imagen 3. Variaciones Significativas Primer Trimestre DANE 2019-2018**

CODIGO	NOMBRE	CGN 2019	CGN2018	VARIACIÓN
1	ACTIVOS	36.165.188.751	44.565.674.269	-8.400.485.518
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.537.982.378	179.736.380	1.358.245.998
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.537.982.378	179.736.380	1.358.245.998
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	1.537.982.378	179.736.380	1.358.245.998
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.255.299.429	8.967.019.954	-1.711.720.525
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	8.550.494.940	9.858.781.748	-1.308.286.808
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	3.759.096.996	4.381.246.481	-622.149.486
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	4.791.397.944	5.477.535.267	-686.137.323
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.295.195.511	-891.761.795	-403.433.717
1.6.85.01	EDIFICACIONES	-1.295.195.511	-891.761.795	-403.433.717
1.9	OTROS ACTIVOS	27.371.906.945	35.418.917.936	-8.047.010.990
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	291.448.847	2.859.527.724	-2.568.078.877
1.9.06.03	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	291.448.847	2.859.527.724	-2.568.078.877
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	27.080.458.098	32.559.390.211	-5.478.932.113
1.9.08.01	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	27.080.458.098	32.559.390.211	-5.478.932.113
2	PASIVOS	7.941.942.333	6.884.669.970	1.057.272.363
2.4	CUENTAS POR PAGAR	2.572.336.884	45.426.802	2.526.910.082
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.572.336.884	45.426.802	2.526.910.082
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	6.616.660	0	6.616.660
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	2.565.720.224	45.426.802	2.520.293.422
2.7	PROVISIONES	5.369.605.449	6.839.243.168	-1.469.637.718
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	5.369.605.449	6.839.243.168	-1.469.637.718
2.7.01.03	ADMINISTRATIVAS	5.369.605.449	6.839.243.168	-1.469.637.718
3	PATRIMONIO	51.881.277.944	3.896.967.527	47.984.310.416
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	51.881.277.944	3.896.967.527	47.984.310.416
3.1.05	CAPITAL FISCAL	6.528.883.425	3.896.967.527	2.631.915.898
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	6.528.883.425	3.896.967.527	2.631.915.898
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	45.352.394.519	0	45.352.394.519
3.1.09.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	45.352.394.519	0	45.352.394.519

Fuente: Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP/Color Amarillo reportado por DANE/Color Naranja sin explicación de variación

Con respecto de Fondane las variaciones significativas reportadas a la CGN correspondieron en su totalidad a las cuentas que generaron impactos en el primer trimestre del año 2019.

Frente a lo señalado anteriormente, el Área Financiera mediante correo electrónico del 27 de mayo de 2019, señaló lo siguiente: "Se tendrá en cuenta las recomendaciones del CHIP, para el informe del segundo trimestre, en cuanto a las variaciones significativas".

### **Cumplimiento del plazo para reportar la información financiera en el aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación - CGN.**

Se constató que la información financiera reportada por el DANE y FONDANE fue transmitida el día 30 de abril de 2019 respectivamente, dando cumplimiento a la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 de la Contaduría General de la Nación "Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.

A continuación, se anexan las imágenes del aplicativo CHIP donde se evidencian las fechas de envío:

**Imagen 1. Fecha de envío Departamento Administrativo Nacional de Estadística – DANE**

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA	2019-01-03	<a href="#">CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA</a>	2019-04-30 12:25:17.0	2019-04-30 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2019-01-03	<a href="#">CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA</a>	2019-04-30 12:25:17.0	2019-04-30 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2019-01-03	<a href="#">CGN2018C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS</a>	2019-04-30 12:25:17.0	2019-04-30 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Fuente: Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP

**Imagen 2. Fecha de envío Fondo Rotatorio del Departamento Administrativo Nacional de Estadística – FONDANE**

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA	2019-01-03	<a href="#">CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA</a>	2019-04-30 10:42:47.0	2019-04-30 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2019-01-03	<a href="#">CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA</a>	2019-04-30 10:42:47.0	2019-04-30 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2019-01-03	<a href="#">CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS</a>	2019-04-30 10:42:47.0	2019-04-30 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Fuente: Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP

## CONCLUSIONES

La Oficina de Control Interno concluye que la Entidad cumplió con el reporte de la información financiera de acuerdo a los plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación para el primer trimestre del año 2019 y que las cifras reportadas corresponden a las cifras que reposan en el sistema SIIF.

## RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta que existe un informe denominado **Variaciones Significativas entre dos periodos anuales**, el cual se reporta de manera trimestral a la Contaduría General de la Nación, es importante que en este se presenten y se expliquen todas las variaciones significativas que se generen en los Estados Financieros de la Entidad, con el fin de conocer cuáles fueron los impactos que generaron esas variaciones y que rubros se están afectando en los Estados Financieros.

Cordialmente,



**DUVY JOHANNA PLAZAS SOCHA**

Jefe Oficina de Control Interno

Proyecto: Luz Stella Rojas Duran

Revisó: Duvy Johanna Plazas Socha

Copia: Coordinador Área Financiera

Comité Institucional de Coordinación de Control Interno