



Bogotá D.C. Marzo de 2015

140

Doctor

MAURICIO PERFETTI DEL CORRAL

Director DANE

La Ciudad

Asunto: Seguimiento a lo reportado por el Área Financiera al sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública – CHIP, del cuarto trimestre de la Vigencia 2014. Reporte realizado en Febrero de 2015 por Financiera.

OBJETIVOS

Verificar el cumplimiento por parte del DANE y del Fondo Rotatorio del DANE – FONDANE, del envío de los reportes contables relacionados con la información financiera, económica, social y ambiental a la Contaduría General de la Nación (CGN), a través del sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP), del cuarto trimestre de 2014, reportado realizado en Febrero de 2015 por Financiera

ALCANCE

El seguimiento se realizó a la información contable contenida en el Libro Mayor SIIF (Saldo y Movimientos), Estado de la Actividad Financiera Económica y Social, Operaciones Recíprocas y Notas de Carácter Específico del DANE y FONDANE, frente al reporte enviado a la Contaduría General de la Nación (CGN) del cuarto trimestre de 2014, dando cumplimiento a la Resolución 375 del 17 de septiembre de 2007.

1. Cumplimiento del plazo para reportar la información financiera en el sistema CHIP a la Contaduría General de la Nación - CGN.

Se verificó que DANE y FONDANE, dieron cumplimiento a la Resolución 035 de 5 de febrero de 2015, " Por la cual se prórroga el plazo de presentación de la información financiera, económica, social y ambiental a través del sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública – CHIP, indicada en la Resolución 375 de 2007, de las entidades que hacen parte al ámbito de aplicación



SIIF NACIÓN (Artículo 3 Decreto 2674 de 21/12/2012), para el corte octubre y diciembre de 2014”, la transmisión de los datos relacionados con los reportes Contables del cuarto trimestre de 2014, fue enviada el día de 16 de Febrero de 2015 para DANE y FONDANE, el plazo máximo era el día 18 de febrero de 2015.

A continuación se presenta la tabla No. 1, de la información reportada para el DANE.

CATEGORÍA	PERIODO	FORMULARIO	FECHA RECEPCIÓN CONTADURÍA	FECHA ENVÍO ENTIDAD	ESTADO	MEDIO	TIPO
Información contable pública	2014-10-12	Cgn2005 001 saldos y movimientos	2015-02-16 03:43:46.0	2015-02-16 00:00:00.0	Aceptado	En línea	Categoría
	2014-10-12	Cgn2005 002 operaciones recíprocas	2015-02-16 03:43:46.0	2015-02-16 00:00:00.0	Aceptado	En línea	Categoría
	2014-10-12	Cgn2005 003ne notas de caracter específico	2015-02-16 03:43:46.0	2015-02-16 00:00:00.0	Aceptado	En línea	Categoría

Tabla No.1 Reporte DANE- Fuente: <http://www.chip.gov.co/>

Tabla No. 2, información reportada para FONDANE.

CATEGORÍA	PERIODO	FORMULARIO	FECHA RECEPCIÓN		ESTADO	MEDIO	TIPO
			Contaduría	Entidad			
Información Contable Pública	12/10/2014	CGN2005 001 SALDOS Y MOVIMIENTOS	2015-02-16 05:02:41.0	2015-02-16 00:00:00.0	Aceptado	En línea	Categoría
	12/10/2014	CGN2005 002 OPERACIONES RECÍPROCAS	2015-02-16 05:02:41.0	2015-02-16 00:00:00.0	Aceptado	En línea	Categoría
	12/10/2014	CGN2005 003NE NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO	2015-02-16 05:02:41.0	2015-02-16 00:00:00.0	Aceptado	En línea	Categoría

Tabla No.2 Reporte FONDANE Fuente: <http://www.chip.gov.co/>

2. Verificación de la información registrada en el aplicativo CHIP versus información contable Saldos y Movimientos registrada en el SIIF para el DANE- FONDANE

Se realizó la verificación de la información reportada en el sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública – CHIP, frente a la registrada en el Libro Mayor SIIF (Saldos y movimientos) del DANE y FONDANE, para el cuarto trimestre de 2014.

Para el DANE no se encontraron diferencias en las cuentas del Libro Mayor del SIIF II – NACIÓN comparado con lo reportado en el formulario SALDOS y MOVIMIENTOS con código CGN2005 001 en el sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública – CHIP.



Para el FONDANE se encontraron diferencias en las cuentas del Libro Mayor del SIIF II – NACIÓN comparado con lo reportado en el formulario SALDOS y MOVIMIENTOS con código CGN2005 001, presentando las siguientes inconsistencias:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO CHIP	SALDO BALANCE - SIIF	DIFERENCIA
9915	Acreedoras de Control por el contrario (D)	2.249.853.000	-2.249.856.377	-3.377
991506	Bienes Recibidos de Terceros	330.904.000	375.290.280	-44.386.280
991522	Ejecución de Proyectos de Inversión	1.918.949.000	-1.874.566.097	44.382.903

Tabla No.3 Reporte FONDANE Fuente: CHIP Contaduría y SIIF Nación

Adicionalmente se evidencia que la cuenta 991522 “Ejecución de Proyectos de Inversión” (Débito) con saldo en la cuenta por la suma de (\$1.874.566.097), tiene la contrapartida 9390 “Otras cuentas Acreedoras de Control”, contraviniendo lo indicado en el Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública, donde señala que la contrapartida, debe ser la cuenta 9355 “Ejecución de Proyectos de Inversión” (Crédito).

3. Verificación de la información registrada en el aplicativo CHIP con la información contable de las Operaciones Recíprocas DANE- FONDANE registradas en el SIIF.

Se observaron diferencias en las OPERACIONES RECÍPROCAS reportado por el DANE, a través del CHIP con código CGN2005 002 comparado con el reporte generado en el SIIF, “Operaciones Recíprocas”. De igual manera se comparó para FONDANE, la cual también arrojó diferencias.

Esta información está relacionada en Archivo en Excel “Reporte de Diferencias DANE y FONDANE”

La Oficina de Control Interno **recomienda** realizar la revisión correspondiente y emitir respuesta donde se evidencia la razón por la cual se están registrando en otras cuentas.

4. Verificación de la información registrada en el aplicativo CHIP acerca de las NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO, DANE- FONDANE frente a las Notas Consolidadas de 31 de Diciembre de 2014, publicadas en la página Web del DANE.



4.1 Se realizó la comparación de las Notas de Carácter Específico Reportado en el CHIP versus lo Reportado en la página Web del DANE, encontrado las siguientes diferencias:

CODIGO	NOMBRE	VALOR NOTA ESPECIFICA Reportado en el CHIP	REGISTRADOS EN EL SIIF	DIFERENCIAS
1	ACTIVOS	119.208.638	116.827.568	2.381.070
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	32.512.506	30.086.211	2.426.295
2.4.36.15	A EMPLEADOS ARTÍCULO 383 ET	28.620	280.145	-251.525
5.4.01.04	PROGRAMAS CON EL SECTOR NO FINANCIERO BAJO CONTROL EXTRANJERO	411.808	414.645	-2.837

Tabla No. 4 Diferencias CHIP VERSUS SIIF Fuente: CHIP

4.2 Se realizó la comparación de las variaciones relativas del 2014 frente al 2013, con lo reportado en el CHIP versus lo registrado en la página Web del FONDANE, a continuación se presenta las diferencias:

CODIGO	DETALLE NOTAS ESPECIFICAS REPORTADAS POR CONTABILIDAD EN EL CHIP	% REPORTADO EN LA PÁGINA WEB
2.4.01.01	El rubro bienes y servicios \$385.985 miles de pesos, en el año 2014 presentó un aumento en valor absoluto de 362.729 con un porcentaje de 93,97 con respecto de la vigencia anterior año 2013.	1559,72
2.4.01.02	En esta cuenta se reflejan todas las oblig constituidas al 31 de diciembre de 2014 que están presupuestadas en gastos de inversión Presento un aumento para el año 2014 en valor absoluto de 816.992 con un porcentaje de 9,52% con respecto del año 2013.	10, 52
2.4.25.04	Servicios públicos pertenecientes a Condensa S.A. E.S.P y DIRECTV Colombia por valor de \$7.378.950 que se amortizo en diciembre de 2014, razón por la cual aumento en valor absoluto de 288.910 con un porcentaje de 2,096% con respecto al año 2013.	15.016,11
2.4.25.53	Servicios postales por valor de \$22.921.023, Aseos Colombia por valor de \$39.242.317 y Unión Temporal Seguridad Nueva por valor de \$77.264.304. Para el año 2014 tuvo un incremento en valor absoluto de 212.666 con un porc de 46,39 con respecto a 2013.	86,53
5.1.11.90	Representa los gastos de la adquisición de los Token para los usuarios del SIIF con el proveedor Andes Servicio de Certificación digital S.A. Para el año 2014 tuvo una incremento en valor absoluto de 8.050 con un porcentaje de 42,37% .	73,52
5.2.11.16	Con un aumento respecto de la vigencia anterior año 2013 en valor absoluto de 470.694 con un porcentaje de 50,60% . Se reconocen costos de arrendamientos especialmente de equipos de cómputo para la entidad y la legalización del gasto de Fonade	102,43
5.2.11.17	Representa el valor de los Viáticos y Gastos de viajes de \$ 10.754.177 miles de pesos, con un aumento en valor absoluto de 3.392.784 en porcentaje de 31,55% respecto de la vigencia anterior año 2013.	46,09



CODIGO	DETALLE NOTAS ESPECIFICAS REPORTADAS POR CONTABILIDAD EN EL CHIP	% REPORTADO EN LA PÁGINA WEB
5.2.11.64	Para el año 2014 presento un aumento en valor absoluto de 2.823.060 con un porcentaje de 39,20, en razón a los Software adquiridos para el 3ER Censo Nacional Agropecuario-FONADE	64,48
5.7.05.10	Representa el valor de los recursos entregados para el pago de gastos de funcionamiento de los cuales se realizó reintegros de vigencias anteriores. Presento un aumento en valora absoluto de 326.603 y en porcentaje de 86,27.	667,46

Tabla No. 5 Diferencias en valor relativo del CHIP VERSUS SIIF- DANE Fuente: CHIP y WEB

4.3 Para **FONDANE** se comparó las variaciones relativas del 2014 con el año 2013, a lo reportado en el CHIP versus lo registrado en la página Web del DANE, las diferencias son las siguientes:

CODIGO	DETALLE NOTAS ESPECIFICAS	%
2.4.01.01	Esta subcuenta disminuyó en 99.16% en razón a la baja contratación que se realizó, teniendo en cuenta que la presente vigencia la afectó la Ley de Garantías Electorales que impidieron la firma de contratos por servicios por el rubro de funcionamiento.	100
5.2.11.06	Esta subcuenta se incrementó en un 1.76% con respecto a la vigencia inmediatamente anterior. En ésta subcuenta se registran los gastos de los recursos percibidos por contratos firmados con terceros y entidades del estado. El ingreso de dichos recursos se contabilizan en la subcuenta 439014- Administración de Proyectos de la oficina Central.	20,34
9.1.20.04	Esta subcuenta disminuyó en 26.61% con relación a la vigencia 2013, de acuerdo con los fallos en primera instancia en contra de FONDANE, en el mes de diciembre de la vigencia 2014 se trasladó a provisión el fallo de la señora Paola Andrea García Mosquera por valor de \$51.628 ante el probable evento que pueda afectar la situación financiera de FONDANE	21,01

Tabla No. 6 Diferencias en valor relativo del CHIP VERSUS SIIF FONDANE Fuente: CHIP- WEB

Igualmente se observó una diferencia en la subcuenta 521106 "Estudios y Proyectos" con lo reportado en el CHIP versus SIIF, como se muestra a continuación:

CODIGO	DETALLE NOTAS ESPECIFICAS	VALOR NOTA ESPECIFICA	VALOR EN EL SIIF	DIFERENCIA
5.2.11.06	Esta subcuenta se incrementó en un 1.76% con respecto a la vigencia inmediatamente anterior. En ésta subcuenta se registran los gastos de los recursos percibidos por contratos firmados con terceros y entidades del estado. El ingreso de dichos recursos se contabilizan en la subcuenta 439014- Administración de Proyectos de la oficina Central.	918.199	1.085.878	-167.679

Tabla No. 7 Diferencias en valor del CHIP VERSUS SIIF FONDANE Fuente: CHIP- SIIF



5. Conclusiones

Se debe asegurar que la información reportada en sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública – CHIP, revele los valores que fueron registrados en el SIIF, se observó un incumpliendo en lo siguiente:

- Revelación de informes contables que no corresponden a los registros realizados.
- Omisión en la revelación de las variaciones significativas de un periodo a otro.
- Inconsistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados, informes y reportes contables.
- Se debe verificar que los registros contables de las cuentas de orden se contabilicen de acuerdo con el Catalogo General de Cuentas.
- Los valores relativos comparados correspondientes a las vigencias 2013 Vs 2014, fueron subsanadas por el Grupo Interno de Trabajo de Contabilidad después que la Oficina de Control Interno les informó acerca de estas diferencias.

Cordialmente,

GABRIEL FELIPE HERRAN FLÓREZ

Jefe Oficina Control Interno (E)

Copia: Dr. - Leonard Fárez -Coordinador Área Financiera

Proyectó: Yuri Téllez.- Carola Malaver

Revisó: