

Saldos y Movimientos de las Entidades Estatales



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Cuentas Claras, Estado Transparente

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Pedro Luis Bohórquez Ramírez

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN

Miryam Marleny Hincapié Castrillón

SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Álvaro Enrique Herrera Guayara

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Juan Guillermo Hoyos Pérez

SECRETARIO GENERAL

Jaime Aguilar Rodríguez

Bogotá, D.C., Abril de 2014

Subcontaduría de Consolidación de la Información

Álvaro Enrique Herrera Guayara

Subcontaduría de Centralización de la Información

Juan Guillermo Hoyos Pérez

Coordinación Técnica

Omar Eduardo Mancipe Saavedra

Juan David Gómez Botero

Equipo Técnico

Mauricio Peña Bermeo

José Leonardo Buitrago

John Fredy Leal

Diseño

GIT de Estadísticas y Análisis Económico

Diagramación e Impresión

GIT de Estadísticas y Análisis Económico

Edición 2014

Contenido

Presentación	6
1. Introducción	7
2. Antecedentes	9
3. Diseño de la Operación Estadística	13
3.1. DISEÑO TEMÁTICO / METODOLÓGICO	13
3.1.1. Necesidades de información	13
3.1.2. Objetivos	14
3.1.3. Alcance.....	15
3.1.4. Marco de referencia	15
3.1.5. Diseño de indicadores	22
3.1.6. Plan de Resultados	22
3.1.7. Nomenclaturas y clasificaciones utilizadas	26
3.2. DISEÑO ESTADÍSTICO	27
3.2.1. Componentes básicos del diseño estadístico	27
3.2.2. Unidades estadísticas	28
3.2.3. Periodos de referencia y recolección	29
3.3. DISEÑO DE LA EJECUCIÓN.....	30
3.3.1. Sistema de capacitación.....	30
3.3.2. Actividades preparatorias.....	30
3.3.3. Diseño de instrumentos.....	31
3.3.4. Recolección de datos.....	32
3.4. DISEÑO DE SISTEMAS.....	33
3.4.1. Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP	33
3.4.2. Arquitectura del sistema	33

3.4.3.	Modelo de Datos.....	36
3.4.4.	Generación de Resultados.....	38
3.4.5.	Evolución de los desarrollos tecnológicos que tienen que ver con la Operación Estadística (OE).	38
3.4.6.	Diccionario de datos.....	39
3.4.7.	Mecanismos de seguridad	39
3.4.8.	Mecanismos de respaldo	39
3.4.9.	Mecanismos de conservación y disposición al público	40
3.5.	DISEÑO DE MÉTODOS Y MECANISMOS PARA EL CONTROL DE LA CALIDAD	40
3.5.1.	Aplicación de validaciones locales.	40
3.5.2.	Aplicación de validaciones centrales.....	41
3.5.3.	Generación de Reportes.	41
3.6.	DISEÑO DEL ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	41
3.7.	DISEÑO DE LA DIFUSIÓN.....	41
3.7.1.	File Transfer Protocol (FTP).	41
3.7.2.	Consulta al ciudadano.	41
3.7.3.	Reportes de bodega.....	41
3.7.4.	Solicitudes de información.	42
3.7.5.	Publicaciones.	42
	Documentación relacionada	43
	Glosario	44
	Bibliografía.....	45
	Anexos.....	46

Siglas

CHIP: Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública

CGN: Contaduría General de la Nación

DANE: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas

DGCP: Dirección General de Contabilidad Pública

OE: Operación Estadística

PGCP: Plan General de Contabilidad Pública

RCP: Régimen de Contabilidad Pública

SyM: Saldos y Movimientos de las Entidades Estatales

SEN: Sistema Estadístico Nacional

SNCP: Sistema Nacional de Contabilidad Pública

Presentación

La Contaduría General de la Nación (CGN), en función del mandato constitucional que le asigna el papel de ente regulador de la Contabilidad Pública Nacional y que le establece como funciones 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. En cumplimiento de dicha función constitucional y legal, la CGN desde 1995 ha venido produciendo los informes consolidados correspondientes al balance general, el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental y el estado de cambios en el patrimonio y desde el año 1997 empezó a recopilar y publicar los informes consolidados territoriales.

Es así como en cumplimiento de sus postulados de misión y visión, la CGN como ente regulador de la contabilidad general de la nación y que centraliza la contabilidad pública, está llamada a proveer la información contable oficial con calidad y oportunidad para sus diferentes usuarios. De esta manera, la CGN se erige como el centro compilador de la Información contable pública, siguiendo un proceso, desde la captura de la información, pasando por controles de calidad, análisis de la coherencia de los resultados, hasta la publicación de los mismos, el cual se define como una operación estadística basada en registros administrativos, denominada Saldos y Movimientos de las Entidades Estatales.

Después de 17 años de arduo trabajo y en el marco del proyecto de Planificación y Armonización Estadística, liderado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE), la CGN expuso su operación estadística primaria conocida como Saldos y Movimientos de las Entidades Estatales, a un proceso de certificación ejecutado por el DANE en el año 2012, el cual fue exitoso y calificado con el más alto puntaje otorgado en dicho año.

En este contexto y consciente de la necesidad y obligación de brindar a los usuarios los mejores productos, la CGN desarrolló el presente documento metodológico para visualizar y entender el proceso, donde se presentan de manera estándar, completa y de fácil lectura, las principales características técnicas de los procesos y subprocesos de la operación estadística, lo que permite su análisis, control, replicabilidad y evaluación.

Este documento favorece la transparencia, confianza y credibilidad en la calidad técnica de la institución para un mejor entendimiento, comprensión y aprovechamiento de la información, producida en el contexto de los principios de coherencia, comparabilidad, integralidad y calidad de los datos.

1. Introducción

Con base en el mandato de la Constitución política del año 1991, en el año 1996 la Contaduría General de la Nación inicio el proceso contable de las Entidades Públicas, para ello instauró formatos de reporte de información, entre ellos el CGN-96-001, que contenía el informe de saldos de las cuentas contables, el cual reportaba además del encabezado: Código Contable, Nombre, Porción Corriente, Porción no Corriente y Total Saldo.

Aquel reporte era enviado a la CGN en diskette vía correo por las entidades de otras ciudades o de forma personal por aquellas entidades ubicadas en Bogotá. Una vez recepcionado el informe se procedía a validarlo, verificando el cumplimiento de ciertas características propias del archivo, como con el cumplimiento de reglas establecidas para verificar la calidad de la información. Al validar y presentar errores, era necesario contactar vía telefónicamente a los responsables de la Entidad reportante, para que efectuara un nuevo envío con las correcciones requeridas.

Con el desarrollo e implementación del Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP), se inicio el proceso de envío de información por vía electrónica, cambiando la forma de validación, en ese momento se rediseña el reporte de información financiera, agregando al reporte CGN-96-001 información importante como: los saldos anteriores, el movimiento debito y el movimiento crédito para dar origen al reporte actual conocido como CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS.

Las incorporaciones de esa información, permitieron agregar controles de seguimiento en la calidad de la información contable pública y mediante el validador se establecieron controles sobre: uso de cuentas y subcuentas, registros proporcionales en las contrapartidas de cada subcuenta y confrontación de saldos finales con iniciales. Por ser el CHIP un aplicativo robusto, permitió agregar un mayor número de expresiones de validación, además de crear ámbitos, para la utilización del Catálogo de Cuentas, según el tipo de Entidad y su naturaleza.

El mantenimiento continuo al CHIP, hace posible que las incorporaciones de nuevas cuentas y/o procedimientos, se controle adecuadamente. La facilidad en el cargue y envío de la información mediante la web, ha conllevado la mejora de la información pública en el aspecto contable y financiero. Más aún que las entidades tienen la posibilidad de validar su información en el CHIP local, el cual puede ser descargado de la pagina web del CHIP.

El propósito general de la operación estadística radica en la necesidad de la Contaduría General de la Nación (CGN), de obtener información de base contable de manera trimestral de los saldos y movimientos que generan todas las entidades contables públicas en el desarrollo de su cometido estatal, con los estándares de calidad

necesarios, para ofrecer la información contable pública a todos los usuarios definidos en el Régimen de Contabilidad Pública, por ejemplo a entidades técnicas, como el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas (DANE), el Departamento Nacional de Planeación (DNP), el Banco de la República, entidades de control como la Contraloría General de la República (CGR), entidades sociales como el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF), además de entidades privadas como Bancos, la comunidad académica y la sociedad en general.

De igual forma, se valida la información contable pública reportada por las entidades con el objetivo de garantizar el cumplimiento de los estándares de calidad, se gestiona ante las entidades públicas ajustes en la información con el objetivo de estandarizarla para efectos de consolidación y se entregan la información gestionada como insumo para el proceso de consolidación.

2. Antecedentes

Algunos análisis realizados por distintos autores establecen que la historia de la contabilidad pública en Colombia se remonta a los inicios de la época republicana, e inclusive se advierte de instituciones creadas en el periodo de la colonia que fueron heredadas por la época de la república.

Una historia más reciente puede contarse a partir de las instituciones que se crearon desde 1923 derivadas de las recomendaciones realizadas por Edwin Walter Kemmerer y su grupo de colaboradores en su visita a Colombia, más conocida como Misión Kemmerer (Contaduría General de la Nación, 2013). Entre las entidades que se crearon, para los fines de este análisis, se resalta la Contraloría General de la República, pues la Ley 42 del referido año le confirió a este organismo la competencia de ejercer el control fiscal y, al mismo tiempo, la función de llevar las cuentas generales de la Nación (Contaduría General de la Nación, 2013).

Las funciones de control fiscal y de contabilidad bajo la responsabilidad de un mismo organismo generaron en su momento críticas importantes, pues, como elemento mínimo de control, dichas funciones deben segregarse y por tanto reposar en organismos diferentes (Contaduría General de la Nación, 2013).

Hasta 1990 pueden evidenciarse algunos intentos por cambiar la mencionada realidad, sin embargo, todos los esfuerzos realizados no dieron los resultados esperados. Como ejemplo, pueden citarse las acciones adelantadas en 1968, en el periodo presidencial de Carlos Lleras Restrepo, que se tradujeron en la aprobación del Acto Legislativo 1 de ese año, cuyo artículo 76 prescribió lo siguiente: *“a. La ley determinará el organismo encargado de llevar las cuentas públicas generales de la nación. Entre tanto lo seguirá haciendo la Contraloría General de la República”*. Con la expedición del Decreto Ley 294 de 1973 se intentó regular lo relativo a la Contabilidad de la Nación al establecer que la Dirección General de Presupuesto del Ministerio de Hacienda y Crédito Público llevaría la Contabilidad General de la Nación, no obstante, este decreto fue declarado inexecutable por la entonces Corte Suprema de Justicia (Contaduría General de la Nación, 2013).

Sólo hasta 1991 se dirime la discusión relacionada con la concentración de funciones a cargo del organismo de control que surgió con la Ley 42 de 1923. Con los esfuerzos y propuesta realizada por el constituyente Ignacio Molina Giraldo, de la Comisión de Cuentas de la Asamblea Nacional Constituyente, se incorporó el artículo 354 de la nueva Constitución, el cual establece lo siguiente:

“Habrá un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará la contabilidad general de la Nación y consolidará ésta con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del Presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría.

Corresponden al Contador General las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley.

PARAGRAFO. Seis meses después de concluido el año fiscal, el Gobierno Nacional enviará al Congreso el balance de la Hacienda, auditado por la Contraloría General de la República, para su conocimiento y análisis”.

En virtud del mencionado artículo 354, el Presidente de la República, Ernesto Samper Pizano, y su Ministro de Hacienda, Guillermo Perry Rubio, mediante el Decreto 85 de 1995, dan vida jurídica a la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP) a cargo del Contador General, la cual funcionaría como una dependencia del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. También se establece su estructura orgánica mediante el Decreto 86 del mismo año (Contaduría General de la Nación, 2013).

La emisión del primer Plan General de Contabilidad Pública (PGCP) por parte de la DGCP, mediante la Resolución 4444 de 1995, constituyó un acontecimiento trascendental en este nuevo período de la contabilidad pública. Este PGCP fue el instrumento mediante el cual se clasificaron las operaciones que realizaban las entidades públicas. La primera parte del plan correspondía al marco conceptual de la contabilidad pública, y la segunda al modelo instrumental, conformado a su vez por el catálogo general de cuentas y el manual de procedimientos contables (Contaduría General de la Nación, 2013).

Con base en este instrumento y otras instrucciones adicionales, igualmente reglamentadas mediante resoluciones de la DGCP que se hicieron obligatorias con su promulgación dada la potestad de regular la contabilidad pública, las entidades públicas presentaron a diciembre 31 de 1995 el primer balance general, que aunque deficiente en términos de su confiabilidad, revelaba la situación financiera, económica y social de los entes públicos y, por consiguiente, del sector público en general, producto de realizar el proceso de agregación y consolidación de las cifras de los estados contables, tal como se dispone en la Constitución Política (Contaduría General de la Nación, 2013).

Más tarde, en el año 2000 se expide la Resolución 400 del 1 de diciembre por la cual se adopta un nuevo Plan de Contabilidad Pública que respondió a las exigencias institucionales de gestión, así como al dinámico entorno financiero y contable.

Durante el 2001 también se promulgó la Ley 716 o Ley de Saneamiento Contable con la cual,

“... se les otorga facultad a los responsables de la gestión de las entidades territoriales para que corrijan las deficiencias administrativas con el fin de conciliar los saldos contables frente a las existencias, normalizando archivos y soportes documentales de los bienes, derechos y obligaciones incorporados en los estados financieros.” (Guzmán Barrera, 2006).

Específicamente, se presentaron modificaciones relacionadas con la eliminación de los ajustes por inflación según la Ley 716 de 2001, la cual tuvo vigencia hasta diciembre de 2003, luego fue prorrogada según se definió en los artículos 65 a 67 de la Ley 863 de 2003, hasta diciembre de 2005. Posteriormente, el 28 de junio de 2004 se expidió la Ley 901 donde se plantearon nuevas directrices para el saneamiento contable; más tarde con

el artículo 79 de la Ley 998 de 2005 se extendió el proceso de saneamiento contable hasta el 31 de diciembre de 2006.

Sin embargo, la sentencia C-457/08 de la Corte Constitucional declaró inexecutable el artículo 79 de la Ley 998 de 2005, por violación al principio de unidad de materia consagrado en el artículo 158 de la Constitución Política Colombiana, por tanto, a partir del 7 de junio de 2006 dejó de tener aplicabilidad el proceso de saneamiento contable establecido en la ley 716 de 2001 y sus decretos reglamentarios (Contaduría General de la Nación, 2010). En consecuencia, la depuración contable se incorporó como una actividad permanente de las entidades públicas.

El evento más importante en materia de normatividad contable se presentó en el año 2007 cuando se incorporaron las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC-SP) al proceso de contabilidad pública en Colombia, lo anterior se materializa mediante la expedición de la Resolución 354, con la cual se adoptó el actual Régimen de Contabilidad Pública, el cual está conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública. Dicho Régimen contiene la regulación contable pública de tipo general y específico (Contaduría General de la Nación, 2010)¹.

Posteriormente, la contabilidad pública en Colombia continúa evolucionando por medio de la expedición de actos administrativos, por parte de la CGN, como por ejemplo la Resolución 558 del 7 de noviembre de 2008 por la cual se instaura la denominada “Ley de estabilidad jurídica para los inversionistas en Colombia”, la Resolución 585 del 22 de diciembre de 2009, donde se define el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los negocios fiduciarios en los que la entidad contable pública participa como fideicomitente, la Resolución 44 del 3 marzo de 2010 que define el reconocimiento y revelación del Impuesto con destino al turismo, la Resolución 391 del 16 de diciembre expedida con el fin de mejorar la identificación de impuestos, la Resolución 421 del 16 de diciembre de 2011, con la cual se define el registro de los flujos girados a las EPS por parte del FOSYGA o quien haga sus veces, la Resolución 423 del 21 de diciembre de 2011, que define el registro de los recursos destinados al pago de pasivos incluyendo los movimientos realizados por el FONPET, entre muchas otras.

La profundización del proceso de internacionalización de las economías y de globalización de las sociedades ha creado la necesidad de estandarizar muchos procesos en las diferentes actividades de los sectores público y privado, por lo cual la regulación de los diferentes ámbitos de la ley ha impactado de manera importante los sectores económicos y financieros, en especial la regulación contable, por lo que en Colombia, a partir de la expedición de las Leyes 1314 de 2009 y 1450 de 2011, la convergencia de la regulación contable con estándares internacionales de información financiera, se convierte en una actividad prioritaria.

¹ “Es de mencionar que el Régimen de Contabilidad Pública fue inicialmente adoptado por la Resolución 222 del 2006, vigente hasta el 13 de septiembre del 2007 y derogada por la Resolución 354 del 5 de septiembre del mismo año, que lo adoptó nuevamente, con el fin de incorporar modificaciones a algunos aspectos, como consecuencia de las inquietudes presentadas por las entidades contables públicas.”. (CGN, 2010).

Por tanto, ha sido de importancia para la CGN, las Entidades Contables Públicas y los Usuarios de la Información Contable Pública (Contaduría General de la Nación, 2013), el desarrollo de la política de regulación, a cargo del Contador General de la Nación; la cual conduce al país en una perspectiva internacional en la que operan las empresas de propiedad estatal así como de las entidades de gobierno, a estar a la vanguardia de los avances en las normativas internacionales emitidas por el Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad (IASB por su siglas en inglés), al igual que por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por su siglas en inglés), y las prácticas de regulación seguidas en otras economías del mundo.

3. Diseño de la Operación Estadística

3.1. DISEÑO TEMÁTICO / METODOLÓGICO

3.1.1. Necesidades de información

Según el Régimen de Contabilidad Pública, como documento que define y establece todo lo concerniente a la Información contable pública, define las necesidades de la información, como una vía para facilitar y satisfacer las necesidades informativas de los usuarios; esto implica definir, a partir del análisis de las necesidades de información, a los diferentes usuarios y sus respectivos objetivos frente a la Contabilidad Pública.

Los usuarios de la Contabilidad Pública en Colombia, de acuerdo con las necesidades y usos de la información contable que surge como consecuencia de la caracterización del entorno, son entre otros:

La comunidad y los ciudadanos, en su condición de contribuyentes y beneficiarios de los bienes y servicios públicos, tienen interés en información contable pública transparente que les permita conocer la gestión, el uso y condición de los recursos y el patrimonio públicos.

Los organismos de planificación y desarrollo de la política económica y social requieren información contable con el fin de orientar la política pública; coordinar los cursos de acción de las entidades del Sector Público dirigiéndolas hacia el interés general; mejorar la gestión eficiente de los recursos públicos, así como para efectos de compilación, evaluación y análisis de las políticas; evaluar el resultado fiscal y la situación del endeudamiento público; el ahorro y la inversión pública; la regulación de los precios y las tarifas, y planear la redistribución de la renta y la riqueza.

Los órganos de representación política como el Congreso, las Asambleas y los Concejos, exigen la información contable para conocer el uso de los recursos públicos con el fin de ejercer control político y decidir sobre la financiación de programas, nuevas obras o proyectos por medio de la asignación de dichos recursos a través del presupuesto público.

Las instituciones de control externo, que con base en el sistema de contabilidad y la información individual o agregada reportada por la entidad contable pública, desarrollan controles de tipo fiscal, disciplinario, político y ciudadano sobre el manejo, uso, gestión, conservación y salvaguarda de los recursos y el patrimonio públicos.

Las propias entidades y sus gestores, interesados en realizar seguimiento y control interno a sus operaciones por medio del sistema de contabilidad, así como preparar estados, informes y reportes contables con el fin de conocer su situación financiera, económica, social y ambiental, para realizar una gestión eficiente de los recursos públicos, influir en los cursos de su acción, mantener y salvaguardar el patrimonio público y rendir cuentas a los órganos de control administrativo, fiscal, político y ciudadano.

La Contaduría General de la Nación, para los fines de consolidación y gestión de la información contable pública.

Los agentes nacionales o internacionales que entregan recursos para contribuir a la financiación o prestación de servicios o que realizan inversiones en, y con, las entidades del Sector Público requieren información con el objeto de hacer seguimiento a la destinación de los recursos, al cumplimiento de los compromisos, así como conocer la continuidad operativa de la entidad, el riesgo, la solvencia, la capacidad de gestión para generar flujos de efectivo, la capacidad de pago de sus acreencias y tomar las decisiones que les son inherentes.

Otras personas naturales o jurídicas, privadas o públicas, grupos de investigación, académicos, gremios económicos, medios de comunicación, agencias internacionales, analistas de inversión, entre otros, que demandan información sobre la situación financiera, económica, social y ambiental de las entidades del Sector Público, para que sirva como fuente de compilación, investigación y divulgación, de acuerdo con necesidades particulares.

3.1.2. Objetivos

a. Objetivo general

Obtener información de base contable de manera trimestral de los saldos y movimientos que generan todas las entidades contables públicas, del ámbito nacional, como del territorial, en el desarrollo de su cometido estatal, con los estándares de calidad necesarios, para que sirva de insumo a la CGN para efectos de realizar el proceso de consolidación de la información, y obtener así, el Balance General Consolidado y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental para la Nación, del nivel territorial y del sector público.

b. Objetivos específicos

Validar la información contable pública reportada por las entidades con el objetivo de garantizar el cumplimiento de los estándares de calidad.

Gestionar ante las entidades públicas ajustes en la información con el objetivo de estandarizarla para efectos de consolidación.

Entregar la información gestionada como insumo para el proceso de consolidación.

Publicar trimestralmente la información para ser consultada por la ciudadanía y el público en general, lo que les permite conocer los saldos y movimientos de cada entidad, derecho de acceso a la información pública que está consagrado en las leyes de la Nación.

3.1.3. Alcance

La Información contable pública reportada por todas las entidades que componen el Estado y que el Régimen de Contabilidad Pública define como Entidad Contable Pública, como se explica en el presente documento en el Marco teórico, lo cual implica que son de todos los alcances geográficos, nacional, departamental, municipal, regional, o del orden central o descentralizado. Los datos reportados a la CGN son los que se refieren al formulario CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS y descarta la información reportada en los formularios:

- CGN2005_002_OPERACIONES_RECIPROCAS,
- CGN2005NE_003_NOTAS_DE_CARACTER_ESPECIFICO y
- CGN2005NG_003_NOTAS_DE_CARACTER_GENERAL.

El alcance temático se centra en la Información contable pública, producida por cada entidad estatal y reportada a la CGN, siguiendo los criterios y el procedimiento descrito en el Régimen de Contabilidad Pública, la Guía para la elaboración de los formularios CHIP categorías – CGN, la página web www.chip.gov.co, resoluciones y demás actos administrativos expedidos por el Contador General de la Nación en relación a dicho tema.

3.1.4. Marco de referencia

a. Marco teórico

Desde el punto de vista conceptual y técnico, la **Contabilidad Pública** es una aplicación especializada de la contabilidad que, a partir de propósitos específicos, articula diferentes elementos para satisfacer las necesidades de información y control financiero, económico, social y ambiental, propias de las entidades que desarrollan funciones de cometido estatal, por medio de la utilización y gestión de recursos públicos. Por lo anterior, el desarrollo del Sistema Nacional de Contabilidad Pública (SNCP) implica la identificación y diferenciación de sus componentes, tales como las instituciones, las reglas, las prácticas y los recursos humanos y físicos.

Los elementos que componen el SNCP son: el ente regulador, que es la Contaduría General de la Nación; la regulación contable pública, es decir el Régimen de Contabilidad Pública emitido por el regulador; los sistemas electrónicos o manuales, soporte para la construcción y conservación de la contabilidad; los contadores públicos responsables de la preparación y presentación de la información; las entidades contables públicas que emiten y presentan información y sus representantes legales en calidad de responsables; la información contable pública, estructurada en diferentes tipos de informes contables; los evaluadores internos y externos de la información, como los órganos de control fiscal y las auditorías; y los usuarios de la información contable pública, entre ellos las autoridades de control, de planeación y gestión de las políticas públicas y la ciudadanía.

La adecuada articulación, sinergia y funcionamiento de todos los elementos que componen el SNCP, garantizan el logro de los propósitos para los que ha sido diseñado y

la satisfacción de los objetivos y necesidades de los usuarios de la información contable pública.

1. Entidad Contable Pública

Para efectos del SNCP en Colombia, la entidad contable pública es la unidad mínima productora de información que se caracteriza por ser una unidad jurídica y/o administrativa y/o económica, que desarrolla funciones de cometido estatal y controla recursos públicos; la propiedad pública o parte de ella le permite controlar o ejercer influencia importante; predomina la ausencia de lucro y que, por estas características, debe realizar una gestión eficiente; sujeta a diversas formas de control y a rendir cuentas sobre el uso de los recursos y el mantenimiento del patrimonio público. En consecuencia, la entidad contable pública debe desarrollar el proceso contable y producir estados, informes y reportes contables con base en las normas que expida el Contador General de la Nación.

La entidad contable pública se caracteriza como unidad jurídica si el acto de creación le determina expresamente la personalidad jurídica; por su parte, se caracteriza como unidad administrativa, las creadas sin personería jurídica por medio de la Constitución Política y demás disposiciones normativas, dotándolas de autonomía para el cumplimiento de funciones específicas de cometido estatal. Se caracterizan como unidades económicas, las unidades a las que se adscriban o destinen recursos públicos para fines específicos, pero carentes de autonomía y/o de personería jurídica.

2. Usuarios de la Contabilidad Pública

La Contabilidad Pública y sus estados, informes y reportes contables constituyen una vía para facilitar y satisfacer las necesidades informativas de los usuarios. Esto implica definir, a partir del análisis de las necesidades de información, a los diferentes usuarios y sus respectivos objetivos frente a la Contabilidad Pública.

Los usuarios de la Contabilidad Pública en Colombia, de acuerdo con las necesidades y usos de la información contable que surge como consecuencia de la caracterización del entorno, son entre otros: La comunidad y los ciudadanos, los organismos de planificación y desarrollo de la política económica y social, los órganos de representación política como el Congreso, las Asambleas y los Concejos, las instituciones de control externo, las propias entidades y sus gestores, la Contaduría General de la Nación, los agentes nacionales o internacionales que entregan recursos para contribuir a la financiación o prestación de servicios o que realizan inversiones en, y con, las entidades del Sector Público, otras personas naturales o jurídicas, privadas o públicas, grupos de investigación, académicos, gremios económicos, medios de comunicación, agencias internacionales, analistas de inversión, entre otros.

En este sentido, los usuarios requieren información que les permita utilizarla de manera efectiva para un dinámico proceso de toma de decisiones, con independencia del objetivo particular que se quiera satisfacer. Esta información se refiere a:

El cumplimiento de la legalidad, la rendición de cuentas y el control administrativo, fiscal, disciplinario y ciudadano sobre la gestión eficiente; y el uso, mantenimiento y salvaguarda

de los recursos públicos, conforme a lo previsto en la Constitución, la ley, los presupuestos, planes, programas y proyectos aprobados.

La situación financiera, económica, social y ambiental de las entidades del sector público referida a la gestión de los recursos y al mantenimiento del patrimonio público, conforme a lo previsto por la política económica y social, así como a los criterios económicos y financieros de otros agentes inversores o acreedores.

El logro de objetivos, metas y nivel de desempeño de las entidades del Sector Público en cumplimiento de las funciones de cometido estatal; su capacidad para mantener el nivel y calidad de los servicios y bienes públicos producidos; la eficiencia en el uso de recursos escasos; la eficacia en la ejecución de planes, proyectos y programas y, su capacidad para el cumplimiento de los compromisos actuales.

El impacto de la gestión y uso de los recursos públicos en el ámbito económico, social y ambiental, orientados a la intervención en beneficio de la comunidad.

Los usuarios, para alcanzar sus diversos objetivos, requieren que las entidades del Sector Público cuenten con un sistema contable que satisfaga sus necesidades por medio de diferentes tipos de estados, informes y reportes contables, los cuales son el resultado de un proceso sistemático, soportado en criterios homogéneos y comparables. Esto implica que el usuario acepte el producto por su confianza sobre el sistema que lo produce.

Desde los criterios de homogeneidad informativa, la totalidad de las necesidades de un grupo de usuarios pueden o no, ser plenamente satisfechas con los estados, informes y reportes contables emitidos por el SNCP. Por lo cual, el SNCP adopta propósitos generales, a partir de las necesidades más significativas de los usuarios, en un marco de condicionantes jurídicos, económicos y sociales del entorno. Por ello, los informes específicos que el emisor divulga deben incluir información complementaria sobre los criterios particulares empleados en el reconocimiento y la preparación de la información contable pública, sus cambios y los efectos producidos en los resultados.

3. Proceso Contable

El proceso contable se define como un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública en particular. Para ello, el proceso contable captura datos de la realidad económica y jurídica de las entidades contables públicas, los analiza metodológicamente, realiza procesos de medición de las magnitudes de los recursos de que tratan los datos, los incorpora en su estructura de clasificación cronológica y conceptual, los representa por medio de instrumentos como la partida doble y la base del devengo o causación en su estructura de libros, y luego los agrega y sintetiza convirtiéndolos en estados, informes y reportes contables que son útiles para el control y la toma de decisiones sobre los recursos, por parte de diversos usuarios.

El Proceso contable, como lo describe el Régimen de Contabilidad Pública se desarrolla en las etapas de: el reconocimiento, la revelación y las operaciones.

El desarrollo del proceso contable público implica la observancia de un conjunto regulado de principios, normas técnicas y procedimientos de contabilidad.

4. Normalización y Regulación de la Contabilidad Pública

El Régimen de Contabilidad Pública (RCP) es el medio de Normalización y Regulación contable pública en Colombia.

La normalización contable es la identificación de criterios homogéneos, transversales y comparables para la preparación, presentación y conservación de la información contable de un sector, industria, región o país.

La regulación es el acto de autoridad por el cual se exige la aplicación y observancia de un criterio dado o un conjunto de criterios o prácticas de acción, en aras de conseguir o salvaguardar el bienestar general y el interés público.

La regulación de principios, normas técnicas y procedimientos tiene como objeto definir los criterios que deben observarse en el desarrollo del proceso contable definidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

El Régimen de Contabilidad Pública está basado en una estructura metodológica para su construcción. La sujeción a una metodología garantiza coherencia, consistencia y legitimidad conceptual al proceso de regulación y normalización. Así, este régimen no está soportado únicamente en la experticia o en la autoridad legal, sino que se fundamenta en preceptos lógicos y racionales que se contrastan con la realidad organizacional y el entorno jurídico, económico y social en el que se aplica.

El Régimen de contabilidad pública contiene la regulación contable pública de tipo general y específico. La regulación contable pública de tipo general está contenida en el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP). La regulación de tipo específico está contenida en el Manual de procedimientos y en la Doctrina Contable Pública.

El PGCP contiene las pautas conceptuales que deben observarse para la construcción del Sistema Nacional de Contabilidad Pública (SNCP), y está integrado por el Marco Conceptual y la estructura y descripciones de las clases.

El Manual de Procedimientos define los criterios y prácticas que permiten desarrollar las normas técnicas y contiene las pautas instrumentales para la construcción del SNCP.

La doctrina contable pública está conformada por los conceptos que interpretan las normas contables, emitidos por el Contador General de la Nación, los cuales son de carácter vinculante.

5. Propósitos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública

El SNCP debe satisfacer exigencias que se definen como Propósitos, los cuales corresponden a los supuestos básicos que expresan los fines del SNCP, con sujeción a las restricciones y condiciones que el entorno jurídico, económico y social del Sector Público Colombiano, le imponen. Estos propósitos son condicionantes del desarrollo conceptual e instrumental de la regulación contable pública y se articulan con la entidad

contable pública, los usuarios y objetivos de la información contable pública, que a su vez son la base para identificar las características cualitativas que la información debe cumplir, y definir los principios y normas técnicas de contabilidad pública.

Los Propósitos del SNCP son: Control, Rendición de Cuentas, Gestión Eficiente y Transparencia, los cuales son ampliamente explicados en el Régimen de Contabilidad Pública.

6. Objetivos de la Información Contable Pública

Con el fin de satisfacer las demandas informativas de los usuarios individualmente considerados, así como en respuesta a las necesidades por información agregada y consolidada, el SNCP se orienta por Propósitos. Mientras los Propósitos se refieren a los fines del SNCP, los Objetivos están relacionados con la información contable pública, según las necesidades de los usuarios.

Los objetivos de la información contable pública buscan hacer útiles los estados, informes y reportes contables considerados de manera individual, agregada y consolidada provistos por el SNCP, satisfaciendo el conjunto de necesidades específicas y demandas de los distintos usuarios. En este sentido, el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Pública identifica como objetivos de la información contable los de Gestión Pública, Control Público, y Divulgación y Cultura, expuestos de manera completa en el Régimen de Contabilidad Pública.

7. Características Cualitativas de la Información Contable Pública

Las características cualitativas de la información contable pública constituyen los atributos y restricciones esenciales que identifican la información provista por el SNCP y que permiten diferenciarla de otro tipo de información.

Las características cualitativas de la información contable tienen por objeto cumplir y validar los propósitos del SNCP y garantizar la satisfacción equilibrada de los objetivos de los distintos usuarios. Se interrelacionan en conjunto y aseguran la calidad de la información.

La información contable pública está orientada a satisfacer con equidad las necesidades informativas de sus usuarios reales y potenciales, quienes requieren que se desarrolle observando las características cualitativas de Confiabilidad, Relevancia y Comprensibilidad. Las características cualitativas que garantizan la Confiabilidad son la Razonabilidad, la Objetividad y la Verificabilidad; con la Relevancia se asocian la Oportunidad, la Materialidad y la Universalidad; y con la Comprensibilidad se relacionan la Racionalidad y la Consistencia. También, son conceptos definidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

8. Principios de Contabilidad Pública

Los Principios de contabilidad pública constituyen pautas básicas o macrorreglas que dirigen el proceso para la generación de información en función de los propósitos del SNCP y de los objetivos de la información contable pública, sustentando el desarrollo de las normas técnicas, el manual de procedimientos y la doctrina contable Pública. Los

Principios de Contabilidad Pública, explicados en el Régimen de Contabilidad Pública son: Gestión continuada, Registro, Devengo o Causación, Asociación, Medición, Prudencia, Período contable, Revelación, No compensación y Hechos posteriores al cierre.

9. Normas Técnicas de Contabilidad Pública

En desarrollo de los principios de registro, medición y revelación, la norma técnica precisa los criterios que deben tenerse en cuenta al preparar y presentar información financiera, económica, social y ambiental, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. Dichos criterios son compilados de manera particular para: las etapas de reconocimiento y revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, activos, pasivos, patrimonio, las cuentas de actividad financiera, económica, social y ambiental, las cuentas de orden, los soportes, comprobantes y libros de contabilidad, los estados, informes y reportes contables y los hechos posteriores al cierre.

b. Marco conceptual

La terminología particular utilizada en el presente documento y que hace referencia a la Operación Estadística Saldos y Movimientos de las Entidades del Estado, es muy técnica, dado que se refiere a la técnica contable, a sus principios y bases conceptuales y a la propia operación del proceso contable público. Es por ello que en el año 2009, la CGN ha editado un diccionario de términos de contabilidad pública en físico y actualmente lo tiene al servicio de todo el mundo en su página web². De igual manera, el Régimen de Contabilidad Pública, editado por LEGIS, cuenta con un índice alfabético-informativo y un índice cronológico-normativo, por medio de los cuales se logra una ágil consulta de los diferentes conceptos surgidos en el tema contable público.

c. Marco legal

Contempla, entre otras, las siguientes disposiciones:

- **Constitución Política de Colombia**

En el Artículo 354 se determina la función de elaborar el Balance General de la Nación y consolidarlo con el de las entidades descentralizadas territorialmente y por servicios, cualesquiera sea el nivel y sector al que pertenezcan.

- **Ley 298 de 1996**

Desarrolla la función del Contador General de la Nación establecida en la Constitución Política de Colombia, al señalar que le compete fijar las normas, criterios y procedimientos que deberán adoptar los gobernadores, alcaldes y demás funcionarios responsables del manejo de estas entidades, con el fin de adelantar la respectiva fase del proceso de consolidación, así como la producción de información consolidada que deberán enviar a la CGN.

- **Decreto 143 de 2004**

² http://www.contaduria.gov.co/wps/portal/internetes/home/internet/biblioteca-contable/diccionario-de-contabilidad-publica!/ut/p/b1/04_Sj9CPykssy0xPLMnMz0vMAfGjzOINzPyDTEPdQoM9zX2MDTyDAoJdAkPNjY2CTIAKIkEkABHA0L6_Tzyc1P1C3IjyG309ZG/dl4/d5/L2dJQSEvUUt3QS80Sm

Por el cual se modifica la estructura de la Contaduría General de la Nación y se determinan las funciones de sus dependencias. Adicionalmente en su Artículo 1º establece: “Objetivos. Corresponde a la Contaduría General de la Nación, a cargo del Contador General de la Nación, llevar la contabilidad general de la Nación y consolidarla con la de las entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan. Igualmente, uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley”.

- **Resolución 222 del 5 de julio de 2006**

Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública.

- **Resolución 555 de 1 de diciembre de 2006**

Mediante la cual se expide el Catálogo General de Cuentas.

- **Resolución 248 del 6 de julio de 2007**

Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.

- **Resolución 356 del 5 de septiembre de 2007**

Por la cual se adopta el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

- **Resolución 375 del 17 de septiembre de 2007**

Mediante la cual se modifican los artículos 10º y 11º de la Resolución 248 del 6 de julio de 2007.

d. Referentes internacionales

No existen referentes internacionales, ya que obedece a una aplicación especializada de la contabilidad, como ya se explicó en el marco conceptual, por lo cual se estructura de acuerdo a las particularidades y necesidades propias del país. Aunque, es de anotar que desde el año 2007 el Régimen de Contabilidad Pública se ha venido armonizando con las Normas Internacionales de Contabilidad Pública (NICSP).

Referentes internacionales de la contabilidad para el sector público

Pronunciamientos del Statements of Governmental Accounting Standards – GASB, estándares emitidos por el regulador contable del Gobierno de los Estados Unidos.

El manual de reporte financiero para entidades de gobierno del Reino Unido. El HM Treasury publica anualmente una guía que tiene como objetivo orientar a las entidades de Inglaterra y Gales, Escocia e Irlanda del Norte, en la preparación y presentación de reportes financieros para entidades de Gobierno.

Normas de contabilidad gubernamental de Francia. El Consejo de normalización de las cuentas públicas del Gobierno de Francia, emite la regulación contable para el sector público.

Publicaciones de la Junta de Estándares de Contabilidad para el Sector Público de Canadá. La Junta de contabilidad del sector público de Canadá, publica documentos relacionados con el proceso de regulación contable.

Normas de contabilidad de Australia. Las normas de contabilidad que rigen a entidades públicas y privadas emitidas por la Junta de Estándares de Contabilidad de Australia. Adicionalmente, existe un documento denominado “Application of Tiers of Australian Accounting Standards”.

Regulación contable para las administraciones públicas de España. El modelo de contabilidad para las entidades del gobierno Español, y otra información relacionada con la administración pública.

La contabilidad para PYMEs en Europa. Los estudios que ha realizado la Unión Europea con relación a la contabilidad para las pequeñas y medianas empresas.

Directiva de contabilidad para las microentidades en la Unión Europea. En marzo de 2012, el Parlamento Europeo y el Consejo de la Unión Europea emitieron una directiva de contabilidad para las microentidades.

Evaluación de la aplicación de normas internacionales de contabilidad para el sector público en los países miembros de la Unión Europea. La directiva 2011/85/UE del Consejo de la Unión Europea ordenó a la Comisión Europea realizar un estudio para determinar la viabilidad de aplicar las IPSAS en los países miembros.

La contabilidad gubernamental en México. El Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) es órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental.

3.1.5. Diseño de indicadores

Por ser la Información contable pública producto de la técnica contable y fiel expresión de los saldos y movimientos de las entidades estatales, no genera indicadores que traduzcan los objetivos de la operación estadística, ya que estos son en sí mismos los datos necesarios para cumplir las expectativas de los usuarios de la Información contable pública, como ya se explicó en el presente documento y como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública. Los Saldos y Movimientos de las Entidades Estatales, es una operación estadística particular, que presenta unos registros organizados según el Catálogo General de Cuentas como su estructura fundamental, la cual obedece a la técnica contable, principios y reglas de la contabilidad pública compilada en el Régimen de Contabilidad Pública. Así dicha estructura parte de un saldo inicial, el cual es alimentado por unos movimientos débito y crédito, obteniendo como resultado un saldo final, el cual también es expresado en términos de corriente y no corriente, como ya se había explicado.

3.1.6. Plan de Resultados

Los resultados de la Operación Estadística Saldos y Movimientos de las Entidades del Estado se presentan en cuadros de salida como se enseña en los Anexos, los cuales son

publicados en la página www.chip.gov.co para que pueda ser consultada por todos los usuarios definidos con anterioridad y en el Régimen de Contabilidad Pública. Estos resultados son entregados trimestralmente, con cortes al 31 de marzo, 30 de junio, 30 de septiembre y 31 de diciembre.

Según la Resolución 375 de 2007 las entidades contables públicas incluidas en el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, reportarán la información financiera, económica, social y ambiental de manera trimestral de acuerdo con las siguientes fechas de corte y presentación:

FECHA DE CORTE:	FECHA LIMITE DE PRESENTACIÓN:
31 DE MARZO	30 DE ABRIL
30 DE JUNIO	31 DE JULIO
30 DE SEPTIEMBRE	31 DE OCTUBRE
31 DE DICIEMBRE	15 DE FEBRERO DEL AÑO SIGUIENTE AL DEL PERÍODO CONTABLE

Por circunstancias atenuantes y previo estudio de impacto, la CGN por medio de resolución motivada, podrá ampliar los plazos antes mencionados.

3.1.6.1. Diseño de cuadros de salida o de resultados

PROCEDIMIENTO CONTABLE PARA EL DILIGENCIAMIENTO Y ENVÍO DE LOS REPORTES CONTABLES RELACIONADOS CON LA INFORMACIÓN FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A TRAVÉS DEL SISTEMA CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACIÓN FINANCIERA PÚBLICA-CHIP

a. Estructura y diligenciamiento de formularios

Los formularios constituyen el mecanismo a través del cual, las entidades reportan la información financiera, económica, social y ambiental de naturaleza cuantitativa y cualitativa, es decir, son las diferentes estructuras informáticas que se obtienen a partir de las categorías de información y se integran por la agrupación de conceptos y variables.

b. Aspectos generales y técnicos de los formularios

Valores de reporte. Los valores se diligencian en Miles de Pesos.

Nivel de desagregación. Los datos se incluyen a nivel de subcuentas.

Actualización de formularios. Las entidades contables públicas deben tener en cuenta que antes de iniciar el diligenciamiento de los formularios se debe realizar el proceso de actualización de los mismos, siempre que la Contaduría General de la Nación así lo publique en la página web del CHIP, actividad que se efectúa a través de la funcionalidad definida para el efecto en el sistema CHIP LOCAL.

Igualmente, se debe tener en cuenta que si la Contaduría General de la Nación desarrolla una nueva versión del aplicativo, las entidades deben actualizar en el CHIP LOCAL el aplicativo a la nueva versión, antes de actualizar los respectivos formularios.

Medios de incorporación de información al Sistema CHIP. Las entidades contables públicas disponen en el Sistema CHIP de dos funcionalidades a través de las cuales se incorpora la información a reportar:

- a) Diligenciamiento directo en el sistema de los formularios definidos, en los términos del presente procedimiento.
- b) Importación de la información al sistema a través de archivos planos, cuyos aspectos técnicos de esta funcionalidad se encuentran incorporados en el sistema de ayuda en línea del aplicativo local.

c. Formularios definidos para las categorías de información.

Para el efecto se definen los siguientes formularios:

- 1.) CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS
- 2.) CGN2005_002_OPERACIONES_RECIPROCAS
- 3.) CGN2005NE_003_NOTAS_DE_CARACTER_ESPECIFICO
- 4.) CGN2005NG_003_NOTAS_DE_CARACTER_GENERAL

Para el caso de la Operación Estadística Saldos y Movimientos de las Entidades Estatales, se define el formulario CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS, el cual se utiliza para reportar la información contable correspondiente al saldo inicial, movimientos débito y crédito y saldo final, en las fechas de corte y por cada período definido.

El saldo final se discrimina en porción corriente y no corriente. El saldo inicial corresponde al saldo final del período inmediatamente anterior. La sumatoria de los movimientos débito debe ser igual a la sumatoria de los movimientos crédito. Los saldos al final de cada período deben conservar la ecuación contable, los cuales constituyen el balance de prueba.

La estructura del formulario CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS corresponde a la establecida en el ANEXO 1.

Encabezado del formulario. Los datos de encabezado aparecen automáticamente como parte del esquema del formulario, una vez la entidad haya efectuado la actualización respectiva. Es decir, la entidad no requiere diligenciarlos a través del Sistema CHIP.

Descripción de conceptos. Los conceptos corresponden a las subcuentas definidas en el Catálogo General de Cuentas establecidas y habilitadas a través de los respectivos ámbitos para la entidad contable pública. Estos conceptos aparecen automáticamente al seleccionar el formulario a diligenciar.

DESCRIPCIÓN Y DILIGENCIAMIENTO DE VARIABLES CUANTITATIVAS.

Saldo inicial. Para cada período de la categoría a reportar, el saldo inicial corresponde al saldo final del período inmediatamente anterior. Este dato debe ser diligenciado por la entidad.

Cuando una entidad reporta por primera vez a través del sistema la variable saldo inicial debe ser reportada en cero (Debe digitarse el número 0), se incluyen las creadas, producto de un proceso de escisión o fusión, cuando presenta su primer reporte. Cuando la fusión se da por absorción, en la variable de saldo inicial se debe reportar la información de la entidad absorbente y los valores que se incorporan del organismo absorbido deben reportarse conjuntamente con el movimiento de la absorbente.

La variable saldo inicial debe diligenciarse a nivel de subcuenta, toda vez que el Sistema CHIP Local realizará automáticamente las sumas algebraicas verticales a partir de la “Cuenta” hasta la “Clase” respectiva.

Los valores deben ser positivos, es decir, sin signo. Se exceptúan las subcuentas que tengan el atributo “NATURALEZA” contrario a la de su clase, como sucede con las cuentas valuativas relativas a la Depreciación, Provisiones, Amortizaciones, Agotamiento y aquellas subcuentas, cuentas y grupos que siendo de igual NATURALEZA a la de la clase, por situaciones extraordinarias la dinámica permite saldos contrarios, como sucede con las cuentas Resultado del ejercicio, Pensiones actuales por amortizar, Patrimonio público incorporado y la clase Patrimonio, entre otras. Estas excepciones se reportan con signo negativo (Atributo de la cuenta “Ambisigno”).

Movimientos débitos y créditos. Los valores de las subcuentas deben diligenciarse en todos los casos sin signos. Estos valores corresponden a los registrados por la entidad contable pública entre el primero y el último día del período de reporte establecido en la categoría.

Movimiento débito. Corresponde al valor de la sumatoria de los movimientos débito de la respectiva subcuenta, registrados durante el período de reporte.

Movimiento crédito. Corresponde al valor de la sumatoria de los movimientos crédito de la respectiva subcuenta, registrados durante el período de reporte.

Saldo final. Corresponde a la suma algebraica que resulte de los valores incluidos en las variables saldo inicial, movimiento débito y movimiento crédito, dependiendo de la naturaleza de la clase a la que pertenezca el concepto. El Sistema CHIP Local hará el cómputo en cada entidad en el momento de ejecutar la funcionalidad de validación o de cálculo.

Si la clase a la cual pertenece la subcuenta tiene asignado el atributo “Naturaleza Débito”, tomará el valor de la columna “Saldo inicial”, le sumará el valor registrado en la columna movimiento “Débito” y restará el valor registrado en la columna movimiento “Crédito”.

Si la clase a la cual pertenece la subcuenta tiene asignado el atributo “Naturaleza Crédito”, tomará el valor de la columna “Saldo Inicial”, le restará el valor registrado en la columna movimiento “Débito” y sumará el valor registrado en la columna movimiento “Crédito”.

Una vez realizados los cálculos descritos anteriormente, el “Saldo Final” deberá conservar las mismas reglas establecidas para el “Saldo Inicial”.

Distribución del saldo final en Corriente y no Corriente. Se debe distribuir el valor de la columna “Saldo Final” en las columnas “Saldo Final Corriente” y “Saldo Final No Corriente”, teniendo en cuenta el atributo LIQUIDEZ en los activos y EXIGIBILIDAD en los pasivos, conservando el signo de la variable saldo final.

En todo caso, el saldo final de las cuentas de Patrimonio, Ingresos, Gastos, Costos y Cuentas de Orden, se ubica en la columna del Saldo Final No Corriente, conservando el signo correspondiente de la variable Saldo Final.

Saldo final corriente. Corresponde a una porción del saldo final, clasificado y definido bajo el concepto de “Corriente” teniendo en cuenta el criterio de liquidez en los activos o exigibilidad en los pasivos así:

El activo corriente comprende los bienes y derechos que razonablemente pueden ser convertidos en efectivo, o que por su naturaleza pueden realizarse o consumirse, en un período no superior a un año, contado a partir de la fecha del balance general. El pasivo corriente agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de la entidad contable pública, exigibles en un período no mayor de un año, contado a partir de la fecha del balance general. El valor corriente debe conservar el signo correspondiente a la columna del saldo final.

Tratándose de entidades en proceso de liquidación, fusión o escisión, deben atenderse los procedimientos relativos a la presentación de información definidos en el procedimiento expedido por la Contaduría General de la Nación.

Saldo final no corriente. Corresponde a una porción del saldo final, el cual la entidad contable pública ha clasificado y definido bajo el concepto de “No Corriente” teniendo en cuenta el criterio de liquidez en los activos o exigibilidad en los pasivos, así:

El activo no corriente está constituido por los bienes y derechos de relativa permanencia que se adquieren con el fin de utilizarlos, consumirlos o explotarlos y no con la intención de comercializarlos. El pasivo no corriente corresponde a las obligaciones derivadas de las actividades de la entidad contable pública exigibles en un período mayor a un año, contado a partir de la fecha del balance general. El valor no corriente debe conservar el signo correspondiente a la columna del saldo final.

Tratándose de entidades en proceso de liquidación, fusión o escisión, deben atenderse los procedimientos relativos a la presentación de información definidos en el procedimiento expedido por la Contaduría General de la Nación.

3.1.7. Nomenclaturas y clasificaciones utilizadas

- **Codificación de la División Político-Administrativa de Colombia – Divipola,** estándar de codificación que permite contar con un listado organizado y actualizado de la totalidad de unidades en que está dividido el territorio nacional, dándole a cada

departamento, municipio, corregimiento departamental y centro poblado, el máximo de estabilidad en su identificación.

- **Catálogo General de Cuentas**, Se constituye en el instrumento para el reconocimiento y revelación de los hechos, transacciones y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, con base en una clasificación ordenada, flexible y pormenorizada de las cuentas, que identifica la naturaleza y funciones de cometido estatal de la entidad contable pública.

3.2. DISEÑO ESTADÍSTICO

3.2.1. Componentes básicos del diseño estadístico

Universo

Todas las entidades del estado colombiano, definidas en el Régimen de Contabilidad Pública como entidades contables públicas.

Población objetivo

Todas las entidades nacionales y territoriales del estado colombiano del ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública. Es decir cada una de las Entidades Contables Públicas de la Administración central nacional, Administración central departamental, Administración central distrital, Administración central municipal, Entes descentralizados, Entes autónomos, Entes supra, Sector financiero, Empresas, Empresas de servicios públicos, Seguridad social y Empresas sociales del estado.

Entidades que reportan Información Contable Pública a la Contaduría General de la Nación A diciembre 31 de 2011

Nivel	Universo	Envíos recibidos	Exclusiones	Faltante
Nacional	329	326	0	3
Territorial	3.420	3.102	6	324
Banco de la República	1	1	0	0
Total	3.750	3.429	6	327

Fuente CGN

El número de entidades que se informa cada periodo, varía de acuerdo al número de entidades que reportan su información contable pública, mientras las que no lo hacen se mencionan como omisas; de tal forma, las entidades reportantes más las entidades omisas equivaldrían al universo de entidades. De igual forma, éste universo varía ya que al cierre de periodo contable, se han creado, fusionado, escindido o liquidado algunas entidades.

Marco estadístico

El conjunto de unidades de observación son todas las Entidades Contables Públicas como se definen en el Régimen de Contabilidad Pública, ya que la Constitución y la Ley obligan a que el universo de recolección de Información contable pública sea del 100%.

Definición de variables

- Variables de saldos: Corresponden a los saldos iniciales que provienen de los saldos finales del periodo anterior, los cuales son afectados por los movimientos débito y crédito generados en el periodo actual, lo cual arroja los saldos finales.

Estas son: Saldo inicial, saldo final, saldo final corriente y saldo final no corriente, las cuales son definidas en el numeral: **3.1.6.1. Diseño de cuadros de salida o de resultados**, del presente documento. Y también se definen,

- Variables de Movimiento: Corresponden a la dinámica del proceso en la cual los saldos iniciales, de acuerdo con su naturaleza, son afectados positiva o negativamente, aumentando o disminuyendo su valor, para así generar los nuevos saldos denominados finales.

Las cuáles se definen también en el numeral **3.1.6.1.**, y son: Movimientos débitos y créditos.

- Descripción de conceptos: como se describe en el mismo numeral **3.1.6.1.** del presente documento son las cuentas que se relacionan en el Catálogo General de Cuentas incluido en el Régimen de Contabilidad Pública y que deben reportar cada una de las entidades públicas que componen el Universo.

Fuente de datos

Operación estadística basada en registros administrativos.

Cobertura geográfica

Nacional.

Desagregación geográfica

El nivel de detalle de la división territorial es nacional, departamental, distrital y municipal.

Desagregación temática

El nivel de detalle de la Información contable pública, se relaciona directamente con el Catálogo General de Cuentas, pues la información se presentará a nivel de seis (6) dígitos como se explica en el Régimen de Contabilidad Pública. Es decir, que la información se presentará a nivel de clases, grupos, cuentas y subcuentas.

3.2.2. Unidades estadísticas

Unidad de observación:

La Información contable pública definida en el Régimen de Contabilidad Pública, la cual debe ser reportada por los organismos y entidades que integran las ramas del poder público en Colombia, incluidos los diferentes niveles y sectores. Es así que el informe CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS debe ser elaborado y remitido por todas las

entidades públicas incluidas las Sociedades de economía mixta donde la participación del sector público supere el 50%.

Unidad de análisis:

El total de las Entidades Contables Públicas, las cuales son desagregadas en ámbitos de aplicación, los cuales se definen dependiendo del sector y la naturaleza y determinando que cuentas pueden utilizar las entidades ubicadas en cada ámbito, estos son:

- Administración Central Nacional
- Administración Central Departamental
- Administración Central Distrital
- Administración Central Municipal
- Entes Descentralizados
- Entes Autónomos
- Entes Supra
- Sector Financiero
- Empresas
- Servicios Públicos
- Seguridad Social y Empresas Sociales del estado

3.2.3. Periodos de referencia y recolección

Periodo de referencia:

Según la Resolución 375 de 2007, los periodos de referencia de la Información contable pública serán los siguientes:

TRIMESTRE	FECHA DE CORTE	PERIODO DE REFERENCIA
T 1	31 DE MARZO	01 DE ENERO AL 31 DE MARZO
T2	30 DE JUNIO	01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO
T3	30 DE SEPTIEMBRE	01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE
T4	31 DE DICIEMBRE	01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE

Periodo de recolección:

Como ya se expuso en el Plan de Resultados e insistiendo en el tema de las fechas de transmisión de información de las Entidades Contables Públicas, se repite la norma que establece las fechas de reporte.

Resolución 375 de 2007, por medio de la cual se establece que las Entidades Contables Públicas incluidas en el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, reportarán la información financiera, económica, social y ambiental de manera trimestral de acuerdo con las siguientes fechas de corte y presentación:

FECHA DE CORTE:	FECHA LIMITE DE PRESENTACIÓN:
31 DE MARZO	30 DE ABRIL
30 DE JUNIO	31 DE JULIO
30 DE SEPTIEMBRE	31 DE OCTUBRE
31 DE DICIEMBRE	15 DE FEBRERO DEL AÑO SIGUIENTE AL DEL

	PERÍODO CONTABLE
--	------------------

Por circunstancias atenuantes y previo estudio de impacto, la CGN por medio de resolución motivada, podrá ampliar los plazos antes mencionados.

3.3. DISEÑO DE LA EJECUCIÓN

3.3.1. Sistema de capacitación

De manera general el Grupo Interno de Trabajo de Talento Humano (GIT de Talento Humano) de la CGN prepara anualmente el Plan Institucional de Capacitaciones, el cual obedece a las necesidades de capacitación y formación del personal que labora en la entidad, entre ellas quienes actúan en la Operación Estadística en cuestión.

De manera particular, la entidad a través del GIT de Talento Humano nuevamente, define el Proyecto de Aprendizaje en Equipo, el cual se realiza para resolver las necesidades de capacitación prioritarias y se desarrolla por equipos de trabajo. Este proyecto pretende favorecer el fortalecimiento de las competencias necesarias para el desempeño de los servidores y de esta manera contribuir a la solución de los problemas en el trabajo y al proceso de modernización de la entidad.

3.3.2. Actividades preparatorias

- **Sensibilización**

A continuación se detallan los diferentes instrumentos que permiten utilizar el CHIP de una manera adecuada, lo anterior como el proceso primordial de las entidades públicas para reportar la información contable pública a la CGN y así a través de la metodología descrita en el presente documento, se logran publicar los Saldos y Movimientos de las Entidades Estatales.

Páginas Web www.chip.gov.co y www.contaduria.gov.co, por medio de las cuáles los usuarios y en especial las entidades públicas reportantes pueden consultar todo acerca del procedimiento para transmitir la información a la CGN, además de encontrar respuestas a las dudas que se generen con respecto a dicho procedimiento, a las fechas límites de transmisión de la información, a las prórrogas, a las modificaciones al Catálogo General de Cuentas, etc..

De igual forma la CGN cuenta con una línea gratuita nacional de atención al ciudadano 018000123388, una línea de atención al usuario en Bogotá, Apoyo CHIP 57-1-4926400 ext. 633 y un correo electrónico dedicado mesadeservicio@contaduria.gov.co, medios de comunicación por medio de los cuáles recibirá toda la atención y el apoyo que necesiten cada una de las entidades reportantes. También la página Web de la CGN ofrece el link Solicitud de asistencia y apoyo técnico, por medio del cual cualquier usuario de la CGN, en especial todas las entidades públicas reportantes podrán formular preguntas o inquietudes de tipo contable o sobre los errores de validación que se le presentaron en los formularios de la categoría CGN.

La CGN en cumplimiento de sus funciones como autoridad de la Contabilidad Pública en Colombia realiza capacitaciones con dos propósitos. El primero es prestar educación continuada de carácter técnico contable a los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental en las entidades sujetas al Régimen de Contabilidad Pública. Se atienden únicamente solicitudes realizadas por personas jurídicas de derecho público.

El segundo propósito es ofrecer información y capacitación a los ciudadanos vinculados a organizaciones de la sociedad civil que interactúan con la Contaduría General de la Nación (gremios, veedurías, universidades, medios de comunicación, asociaciones de profesionales, etc.).

Asimismo, la CGN mantiene en operación continua la mesa de servicios nivel 1 en las cuales se han dispuesto un grupo de profesionales cuyo propósito es orientar a las entidades reportantes en aquellos aspectos relacionados con la operación y manejo del sistema CHIP, es decir dan apoyo técnico y soporte en los procesos de instalación y operación del CHIP-Local, tales como:

- Instalación del aplicativo CHP-Local
- Restauración de contraseña Web
- Consulta de información enviada por la entidad
- Generación de actualizadores (Sólo para casos excepcionales)
- Identificación de problemas en el manejo del sistema
- Direccionamiento a Mesa de Servicios Nivel 2 de los diferentes usuarios estratégicos

Las entidades pueden comunicarse directamente a la mesa de servicios Nivel 1 por la línea 57-1-4926400 en Bogotá D.C., donde recibirán asesoría personalizada.

Igualmente, la CGN ofrece la mesa de servicios nivel 2 en la que se tiene dispuesto un grupo de profesionales, “Analistas de Gestión” los cuales dan apoyo y orientación a las entidades reportantes de sus categorías, en todo lo relacionado con los formularios y la información que reportan de dichas categorías, tales como:

- Diligenciamiento de los formularios
- Errores de validación
- Criterios de registro relacionados con los conceptos según la categoría
- Normatividad aplicable a cada categoría

En la página www.chip.gov.co encontrará en la parte derecha, los respectivos link de los usuarios estratégicos que le permiten consultar los instructivos, documentos y los teléfonos de contactos de las respectivas categorías de información.

Para el caso de las categorías de la CGN pueden comunicarse por el PBX 57-1-4926400 con su respectivo analista, cuyo nombre lo encontraran cuando ingresen con su respectivo usuario y contraseña en la página Web del CHIP.

3.3.3. Diseño de instrumentos

El acopio de los datos se lleva a cabo en el formato ya descrito y que se conoce como: CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS, diseñados teniendo en cuenta las características propias del país y atendiendo estándares internacionales los cuales hoy están siendo estudiados, con el fin de actualizar y armonizar el Régimen de Contabilidad Pública de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

La estructura y características de este formulario las puede consultar en el Régimen de Contabilidad Pública, en el libro II Manual de Procedimientos, título II Procedimientos y Doctrina Contable Pública, Sección II Procedimientos relativos a los estados, informes y reportes contables, Capítulo I Procedimiento contable para el diligenciamiento y envío de los reportes contables relacionados con la información financiera, económica, social y ambiental a la Contaduría General de la Nación a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, numerales 4 y 5.

De igual forma, la Guía para la elaboración de los formularios CHIP categorías – CGN, elaborada por la Subcontaduría de Centralización de la Información, explica paso a paso como las Entidades Contables Públicas deben diligenciar dicho formato.

3.3.4. Recolección de datos

Esquema operativo:

La información de la categoría contable se transmite directamente de la entidad que tiene instalado el Aplicativo Local al CHIP central. No se requieren centros de acopio intermedios.

Transmisión de datos:

La transmisión de datos se hace siguiendo el protocolo de importación establecido, ya que en cada corte pueden variar los formularios. La entidad que reporta, usando el aplicativo local, diligencia los formularios correspondientes a la categoría y realiza el envío, siempre y cuando esté dentro de las fechas estipuladas. Ver el documento “GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DE LOS FORMULARIOS CHIP CATEGORÍAS – CGN” para una información más detallada.

Procesamiento de datos:

El procesamiento de datos de esta categoría se divide en tres etapas, primero, se recibe y valida la información por medio de la aplicación central con las expresiones previamente definidas durante la parametrización de la categoría, proceso que se realiza de manera automática. Los envíos que presenten errores son rechazados y la entidad deberá reenviar la información una vez haya realizado las correcciones; Los datos correctos son inmediatamente publicados en la opción de Consulta al Ciudadano de la página de la CGN; la segunda parte consiste en realizar el paso de información a la base de datos de consolidación donde se prepara para el proceso de eliminación de operaciones recíprocas; y por último, se aplica un proceso de Extracción, Transformación y Carga (ETL) para llevar la información a la bodega de datos.

Los pasos dos y tres son realizados a discreción del usuario mientras que el primero es totalmente automático.

3.4. DISEÑO DE SISTEMAS

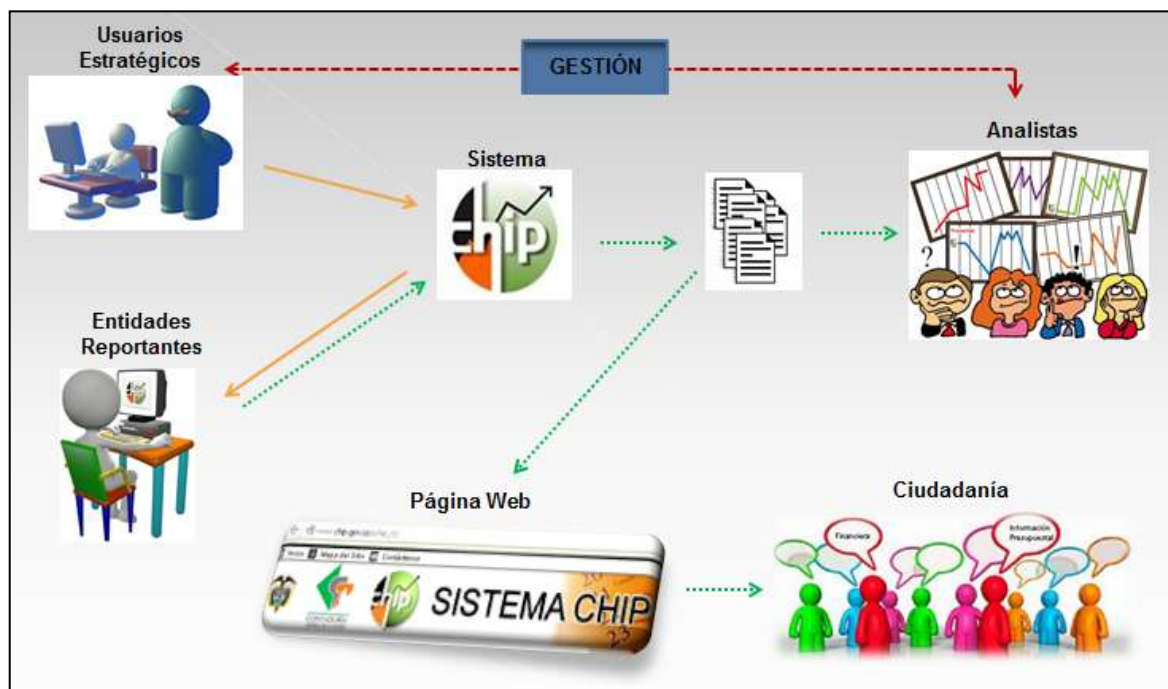
3.4.1. Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP

El Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP), es un sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Programa FOSIT, para que con la adecuada reglamentación y estructura procedimental, canalice la información financiera, económica, social y ambiental de los entes públicos hacia los organismos centrales y al público en general bajo la administración y responsabilidad de la Contaduría General de la Nación.

Este sistema está compuesto por un conjunto de procesos e instrumentos requeridos para la generación, transmisión, procesamiento y publicidad de información pública de tal forma que el producto obtenido sea de la mayor utilidad y accesibilidad por parte de los usuarios finales y se garantice su sostenibilidad.

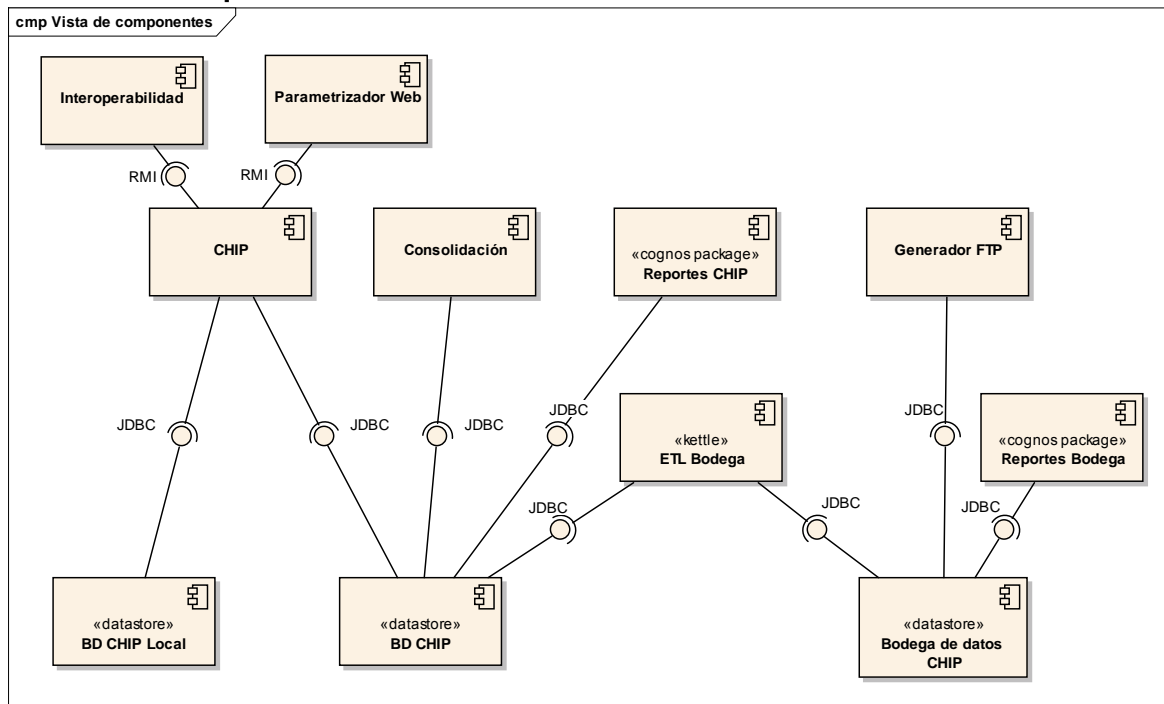
3.4.2. Arquitectura del sistema

Diseño funcional



Diseño realizado por el GIT de Apoyo Informático de la Subcontaduría de Consolidación de la Información de la CGN.

Diseño de la arquitectura del sistema



Diseño realizado por el GIT de Apoyo Informático de la Subcontaduría de Consolidación de la Información de la CGN.

La operación estadística de Saldos y Movimientos inicia con la parametrización en el sistema CHIP de la categoría contable pública. Dicha parametrización se realiza en el aplicativo CHIP central y consiste en la definición del formulario, incluyendo sus conceptos (cuentas contables) y variables (ver el documento Mantenimiento de una Categoría). Además de esto, se parametrizan las validaciones que se realizarán en el momento de la captura de los datos del formulario de Saldos Y movimientos (Ver documento de validaciones).

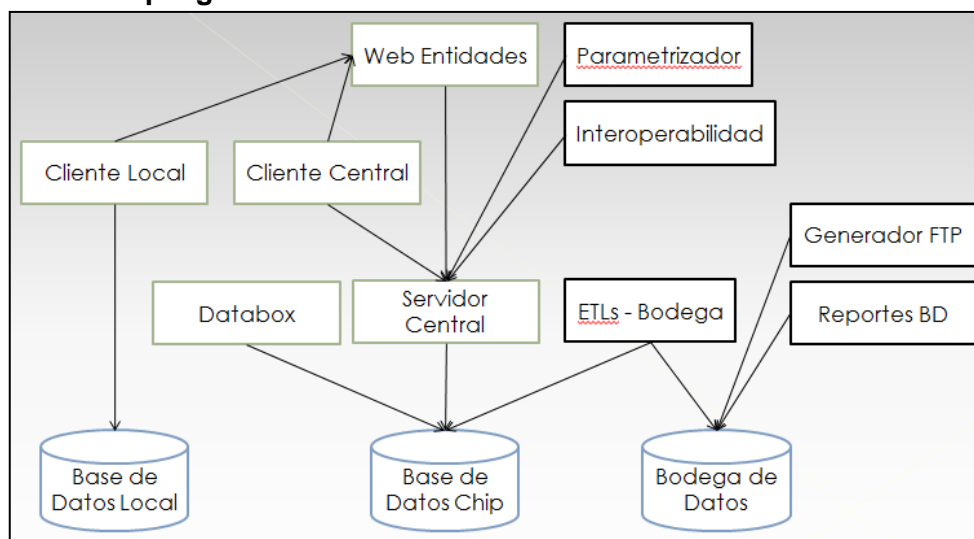
Una vez publicada la categoría en las fechas establecidas, las entidades que van a reportar la información deben instalar el aplicativo CHIP Local y descargar los actualizadores de la categoría correspondiente, en este caso, la Categoría de Información Contable Pública (Ver el documento Guía para instalación y operación del CHIP Local_V2_05_2012).

En este momento la entidad puede proceder a diligenciar los formularios de la categoría. (Ver documento Guía para la elaboración de los formularios CHIP Categorías CGN_V2_05_2012).

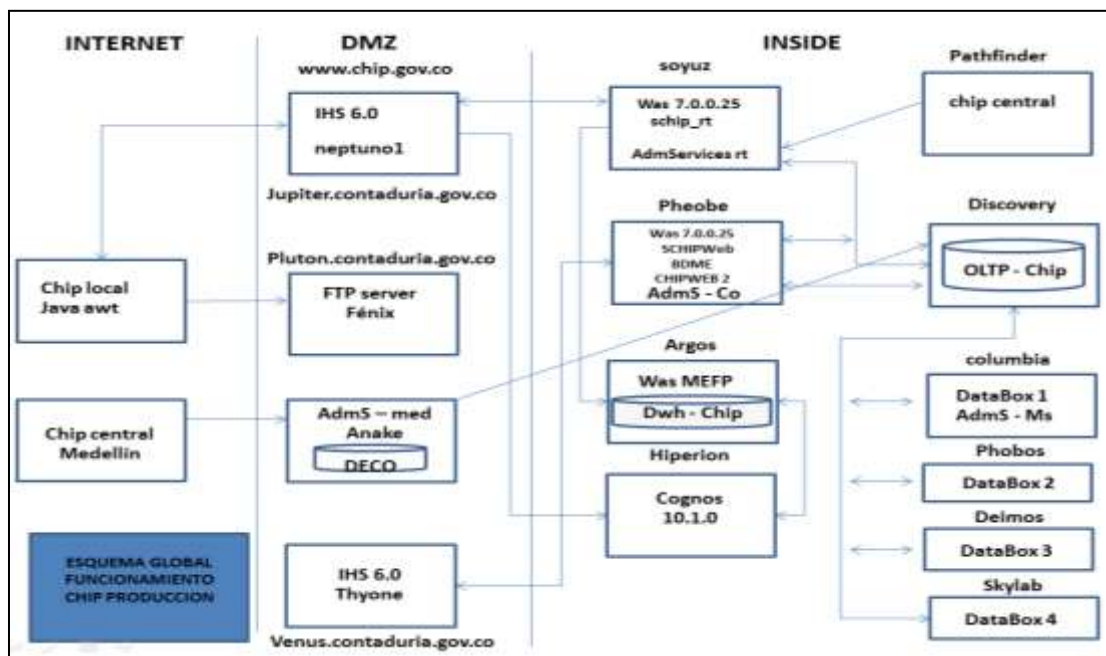
El aplicativo aplica las validaciones de tipo Local sobre los datos antes de ser enviados al servidor de la CGN donde se aplican las validaciones de tipo Central (Ver documento de validaciones). Si el formulario de saldos y movimientos pasa las validaciones, los datos

son guardados en la base de datos del CHIP donde quedan disponibles para la revisión por parte de los funcionarios de las diferentes áreas y realizar los requerimientos del caso a las entidades reportantes. El proceso de depuración es continuo hasta la fecha de cierre de la categoría puesto que el sistema le permite a las entidades enviar varias veces la información efectuando correcciones cada vez que envían. Cada envío es lo que se conoce como una versión de datos fuente. Finalizado el periodo de depuración, queda la información disponible en la bodega de datos, FTP y para el proceso de consolidación, las cuales son operaciones estadísticas derivadas.

Diagrama de despliegue



Diseño realizado por el GIT de Apoyo Informático de la Subcontaduría de Consolidación de la Información de la CGN.



Diseño realizado por el GIT de Apoyo Informático de la Subcontaduría de Consolidación de la Información de la CGN.

Componentes que integran el CHIP

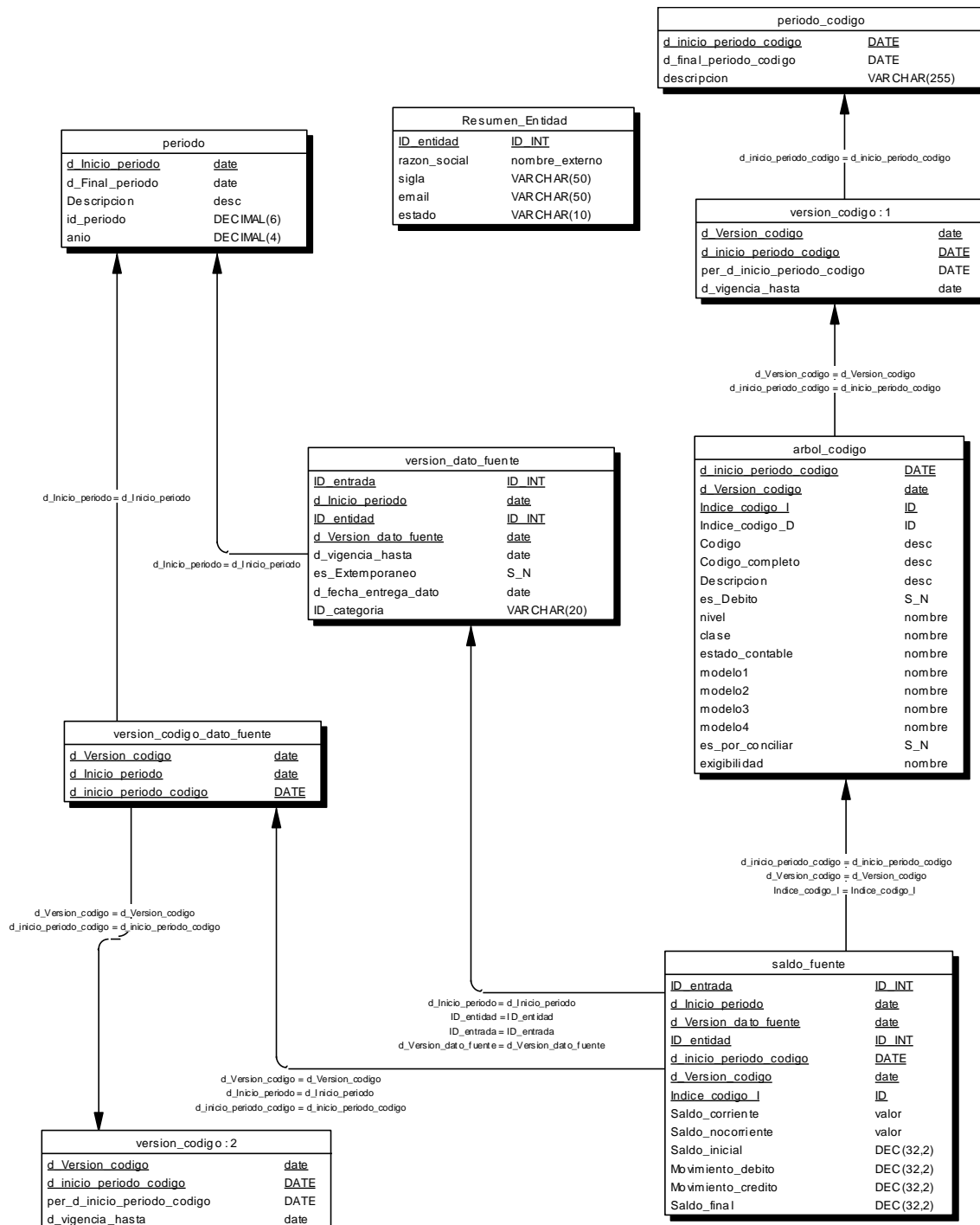
El sistema de información está integrado por un conjunto de componentes, subsistemas y procesos que tienen un propósito específico y que coadyuvarán en la obtención de los objetivos del FOSIT y que son:

- **Administración de entidades**, que permite registrar el conjunto de entidades que reportan información.
- **Generación de formatos de captura**, cuyo fin es el de definir los formularios, periodicidad y entidades obligadas a reportar la información.
- **Control de calidad**, que permite introducir las condiciones de calidad que debe poseer la información a reportar por las entidades a través de formularios.
- **Publicación de información**, que publica información para los usuarios estratégicos y para gestión de información.
- **Actualización, registro y envío de información**, que permite capturar la información que enviarán las entidades a través de los formularios que están obligados a reportar.
- **Administración de consulta documental y de glosario de términos**, cuyo propósito es ofrecer información documental y de definición de términos asociados con la información existente.
- **Consolidación de información contable**, cuyo resultado final es el Balance General de la Nación.
- **Gestión de información**, cuyo objeto es generar requerimientos a las entidades por las omisiones o deficiencias presentadas en la información enviada por las entidades.

3.4.3. Modelo de Datos

Para efectos de este documento se ha extraído el conjunto de tablas del CHIP que concierne a la operación Saldos Y movimientos.

Diagrama de Entidad – Relación:



Las tablas “periodo_codigo”, “version_codigo” y “arbol_codigo” conforman la definición del plan de cuentas; “periodo” y “versión_datos_fuente” definen el encabezado de los datos enviados por la entidad; “saldo_fuente” contiene los saldos de las cuentas que corresponden al envío del periodo (ver documento DOCUMENTACION_BD_2012_2).

3.4.4. Generación de Resultados

Para la obtención de información derivada de los saldos y movimientos, la CGN cuenta con reportes elaborados en la herramienta COGNOS, que presentan los estados financieros tales como Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, Estado de cambios en el Patrimonio entre otros, así como reportes acerca de las estadísticas de envíos con diferentes criterios.

También se genera información con aplicativos especializados (procedimientos almacenados y clases de Java) para entregar a la CGN, con el fin de auditar el proceso de consolidación, el cual se realiza principalmente con los saldos y movimientos.

Otros resultados son obtenidos por la ciudadanía a través de consultas en la página de la CGN, como la consulta al ciudadano o a través de la aplicación de la opción bodega de datos que se encuentra en la página web www.chip.gov.co.

3.4.5. Evolución de los desarrollos tecnológicos que tienen que ver con la Operación Estadística (OE).

La Contaduría General de la Nación cuenta con una infraestructura tecnológica que soporta y apoya la permanente ejecución de los cuatro grupos de procesos que componen su Sistema de Gestión de la Calidad (SGC) incluido el proceso de consolidación de la información el cual aplica la Operación Estadística (OE) en cuestión.

Plataforma Misional: Son todos los componentes informáticos de hardware y software relacionados directamente con actividades como la normalización y culturalización contable, la centralización y la consolidación de la información.

En otras palabras, son los componentes tecnológicos que ayudan a la Contaduría a aplicar la OE y por ende a la consecución de su misión.

Descripción General de la Plataforma Misional: La plataforma misional de la Contaduría General de la Nación esta implementada sobre tecnología IBM Power5 y Power7.

Sobre esta funcionan servicios como el sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP), el Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME), el gestor de contenidos para la Web y la Intranet (IBM Portal), entre otros.

Plataforma de Apoyo o Gestión: Son todos los componentes informáticos de hardware y software que soportan la gestión humana, administrativa, recursos financieros, tecnologías de la información y la gestión jurídica.

La plataforma de apoyo igualmente brinda soporte a los procesos de evaluación en actividades de control y a los procesos estratégicos en actividades de planeación y comunicación.

Descripción General de la Plataforma de Apoyo: La plataforma de apoyo de la Contaduría General de la Nación esta implementada sobre tecnología Windows. Cuenta con servidores físicos y virtuales.

Sobre esta funcionan servicios como el controlador de dominio, el servidor de nombres, el servidor de archivos, el repositorio de datos, el antivirus, las copias de respaldo, inteligencia de negocios (BI), el gestor documental, la gestión de la mesa de servicio, las cámaras de vigilancia, entre otros.

3.4.6. Diccionario de datos

Un diccionario de datos es un conjunto de metadatos que contiene las características lógicas y puntuales de los datos que se utilizan en el sistema, incluyendo nombre, descripción, alias, contenido y organización.

Sirve para identificar los procesos donde se emplean los datos y los sitios donde se necesita el acceso inmediato a la información. En un diccionario de datos se encuentra la lista de todos los elementos que forman parte del flujo de datos de todo el sistema.

3.4.7. Mecanismos de seguridad

La Contaduría General de la Nación cuenta con una infraestructura de seguridad perimetral física y lógica, que garantiza la integridad, confiabilidad y disponibilidad de la información que administra. Además implementa conceptos que coadyuvan a la alta disponibilidad de los sistemas como RAID en las soluciones de almacenamiento, CLÚSTER en los motores de bases de datos, copias de respaldo custodiadas externamente y la implementación de un plan de contingencia para el área de informática y consolidación de la información.

La aplicación cuenta con mecanismos de seguridad basados en autenticación de usuarios con contraseñas, perfiles, permisos de accesos a menús, auditorias y logs de acceso. Igualmente la base de datos de la información se encuentra protegida con niveles de usuario, acceso, replicación en línea, políticas de restricción de acceso en el firewall y backup's diarios de la información que permiten mantener un nivel de seguridad alto a la información contenida.

La política de creación de usuarios y de asignación de permisos se encuentra plasmada en la política de seguridad informática de la entidad. (Ver Política de Seguridad Informática Corporativa de la CGN).

3.4.8. Mecanismos de respaldo

La información es respaldada realizando un backup diario, semanal y mensual incremental sobre los aplicativos y bases de datos, igualmente a través de un servicio de alta disponibilidad sobre la base de datos de producción. Los backup se respaldan a través de la aplicación Tivoli y se descargan en cintas magnéticas. Las cintas magnéticas se almacenan y se administran a través de un servicio de custodia de medios externo a la entidad.

[illegible]

3.4.9. Mecanismos de conservación y disposición al público

3.5. DISEÑO DE MÉTODOS Y MECANISMOS PARA EL CONTROL DE LA CALIDAD

Antes de elaborar los formularios de la categoría, las entidades deben descargar los actualizadores del aplicativo local. Estos actualizadores contienen no solo la información de la estructura del formulario sino las validaciones locales que fueron parametrizadas por

la CGN. Estas validaciones se aplican antes de que la información sea transmitida y son pre-requisito para el envío.

3.5.2. Aplicación de validaciones centrales.

La categoría tiene definidas validaciones que se aplican en el servidor central. La información enviada por la entidad debe pasar todas las validaciones o el envío se rechaza.

3.5.3. Generación de Reportes.

Los usuarios de la CGN de la categoría contable generan diferentes reportes para verificar la consistencia de la información, los cuales incluyen la verificación de la ecuación patrimonial, variaciones con respecto a periodos anteriores etc.

3.6. DISEÑO DEL ANÁLISIS DE RESULTADOS

Los resultados de la operación estadística se analizan desde un punto descriptivo, haciendo uso de los datos organizados en el tiempo, lo cual se conocen en la CGN como Series Históricas, las cuales se publican en la página web de la entidad (www.contaduria.gov.co) con sus respectivas notas metodológicas que dan cuenta de la evolución del patrimonio público nacional y de la evolución del Catálogo General de Cuentas. Las Series Históricas de la Situación Financiera del Sector Público Colombiano 1996-2012, 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.

3.7. DISEÑO DE LA DIFUSIÓN

3.7.1. File Transfer Protocol (FTP).

La información que ha pasado todas las validaciones, mediante un proceso de extracción de la base de datos se publica en un servidor FTP al cual tienen acceso las entidades que hasta el momento lo han solicitado.

3.7.2. Consulta al ciudadano.

La CGN dispone de un link en la página que permite a cualquier ciudadano consultar la información reportada por las entidades. http://www.chip.gov.co/schip_rt/

3.7.3. Reportes de bodega.

La CGN dispone de un link en la página que permite a los usuarios estratégicos realizar consultas de la información reportada por las entidades.

3.7.4. Solicitudes de información.

La CGN atiende solicitudes de información específica, las cuales se realizan a través de cartas o derechos de petición.

La consulta se analiza y se construyen los reportes específicos para atender las necesidades de información del solicitante.

3.7.5. Publicaciones.

La CGN elabora cuadros consolidados con estadísticas de envíos, series y comparativos, entre otros, los cuales son publicados en la página web y en diferentes informes para entes de control y publicaciones propias.

Documentación relacionada

Ficha Metodológica Saldos y Movimientos de las Entidades Estatales – SyM. Subcontaduría de Consolidación de la Información, GIT de Estadísticas y Análisis Económico. Contaduría General de la Nación (CGN). Abril 2013.

Diccionario de Términos de Contabilidad Pública. Contaduría General de la Nación (CGN). Noviembre de 2009.

Manual funcional del proceso de consolidación. Subcontaduría de Consolidación de la Información, GIT Procesamiento y Análisis de Productos. Contaduría General de la Nación (CGN). A 31 de diciembre de 2011.

Guía para la elaboración de los formularios CHIP categorías – CGN. Subcontaduría de Centralización de la Información, GIT CHIP. Contaduría General de la Nación (CGN). Mayo de 2012.

Guía para instalación y operación del chip local – CGN. Subcontaduría de Centralización de la Información, GIT CHIP. Contaduría General de la Nación (CGN). Mayo de 2012.

Régimen de Contabilidad Pública. Contaduría General de la Nación. Actualizado a 31 de diciembre de 2012.

Procedimiento Programas Internos de Capacitación, Secretaría General, GIT de Talento Humano. Contaduría General de la Nación (CGN). Versión 04 del 12 de febrero de 2014.

Procedimiento Gestión a la Información, Subcontaduría de Centralización de la Información. Contaduría General de la Nación (CGN). Versión 02 del 10 de abril de 2012.

Procedimiento Mantenimiento de una categoría, Subcontaduría de Centralización de la Información. Contaduría General de la Nación (CGN). Versión 03 del 28 de mayo de 2012.

Procedimiento Políticas de Copias de Respaldo, Subcontaduría de Consolidación de la Información, GIT de Apoyo Informático. Contaduría General de la Nación (CGN). Versión 04 del 30 de abril de 2012.

Política de Seguridad Informática, Subcontaduría de Consolidación de la Información, GIT de Apoyo Informático. Contaduría General de la Nación (CGN). Versión 02 del 30 de abril de 2012.

Glosario

La Contaduría General de la Nación publicó en el año 1998 la primera edición del “Diccionario de Términos de Contabilidad Pública”, el cual resultó un documento de gran significancia, ya que recogió y condensó diferentes nociones, conceptos y definiciones de uso frecuente en una rama especializada de la disciplina contable tan importante como es la Contabilidad Pública. En el año 2009 se publica la segunda edición, actualizado su contenido con la incorporación de nuevos términos surgidos por los cambios que han experimentado tanto el sector público, como la regulación contable pública contenida en el Régimen de Contabilidad Pública.

Es por ello que en el presente capítulo, en lugar de un glosario, se referencia el link donde se podrá consultar la totalidad del Diccionario:

[Diccionario de Términos de Contabilidad Pública](#)

O la dirección web completa:

http://www.contaduria.gov.co/wps/portal/internetes/home/internet/biblioteca-contable/diccionario-de-contabilidad-publica/ut/p/b1/04_Sj9CPykssy0xPLMnMz0vMAfGjzOINzPyDTEPdQoM9zX2MDTyDAoJdAkPNjY2CTIAKIkEKcABHA0L6_Tzyc1P1C3ljygG309ZG/dl4/d5/L2dJQSEvUUt3QS80SmtFL1o2XzA2T1I1VUZVU0k3TDMwSVJQU0RRVTczU0Y3/

Bibliografía

Régimen de Contabilidad Pública. Contaduría General de la Nación. Actualizado a 31 de diciembre de 2012.

Diccionario de Términos de Contabilidad Pública. Contaduría General de la Nación (CGN). Noviembre de 2009.

Manual funcional del proceso de consolidación. Subcontaduría de Consolidación de la Información, GIT Procesamiento y Análisis de Productos. Contaduría General de la Nación (CGN). A 31 de diciembre de 2011.

Guía para la elaboración de los formularios CHIP categorías – CGN. Subcontaduría de Centralización de la Información, GIT CHIP. Contaduría General de la Nación (CGN). Mayo de 2012.

Guía para instalación y operación del chip local – CGN. Subcontaduría de Centralización de la Información, GIT CHIP. Contaduría General de la Nación (CGN). Mayo de 2012.

Anexos

CGN2005 001 SALDOS Y MOVIMIENTOS						
CODIGO:	230125175					
DEPARTAMENTO:	Cundinamarca					
MUNICIPIO:	Chia					
ENTIDAD:	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Chia					
CODIGO :	230125175					
PERIODO DE REPORTE	30/06/2004					
CONCEPTO	SALDO INICIAL	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	SALDO FINAL	SALDO FINAL CORRIENTE	SALDO FINAL NO CORRIENTE

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

CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS

ENCABEZADO

S	823200000	10406	2006	CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS		
D 0	0	0	107429	107429	0	0
D 0.2	0	0	42017	42017	0	0
D 0.2.01	202744	555	0	203299	0	203299
D 0.2.01.50	198694	555	0	199249	0	199249
D 0.2.01.89	4050	0	0	4050	0	4050
D 0.2.06	155865	41462	555	114958	0	114958
D 0.2.06.50	155865	41462	555	114958	0	114958
D 0.2.11	46879	0	41462	88341	0	88341
D 0.2.11.50	42829	0	41462	84291	0	84291
D 0.2.11.89	4050	0	0	4050	0	4050
D 0.3	0	65412	65412	0	0	0
D 0.3.05	202744	0	555	203299	0	203299
D 0.3.05.11	138120	0	0	138120	0	138120
D 0.3.05.15	1	0	0	1	0	1
D 0.3.05.16	51916	0	0	51916	0	51916
D 0.3.05.17	6145	0	555	6700	0	6700
D 0.3.05.55	4877	0	0	4877	0	4877
D 0.3.05.56	1685	0	0	1685	0	1685
D 0.3.10	162188	555	64857	97886	0	97886
D 0.3.10.11	110523	0	47176	63347	0	63347
D 0.3.10.15	1	0	0	1	0	1
D 0.3.10.16	41042	0	9272	31770	0	31770
D 0.3.10.17	6057	555	6229	383	0	383
D 0.3.10.55	3539	0	1711	1828	0	1828
D 0.3.10.56	1026	0	469	557	0	557
D 0.3.15	8318	7386	0	15704	0	15704
D 0.3.15.11	7436	1938	0	9374	0	9374

CONCEPTOS

VARIABLES CUANTITATIVAS