

INDICADORES DE GESTION MISIONAL, FINANCIEROS Y DE CONTROL INTERNO

VIGENCIA 2007

La mayor parte de las funciones misionales de la Junta Central de contadores, son realizadas en el área de Registro y en la Dirección Jurídica, con el derrotero del Tribunal Disciplinario.

En ese sentido se consolidan a continuación, los Indicadores de las áreas anteriormente descritas:

1. OFICINA DE REGISTRO

El número de tarjetas profesionales de personas naturales, aprobadas en Salas de Registro en el año 2007, fue de 8114, las cuales se detallan por sala, así

No. Sala	Periodo Revisado	Total Presentadas	AP	V	N	APL
1751	18/11/06 a 15/01/07	1346	1346	0	0	0
1754	16/01/07 a 26/02/07	846	846	0	0	0
1757	27/02/07 a 11/04/07	862	862	0	0	0
1760	12/04/07 a 23/05/07	885	885	0	0	0
1763	24/05/07 a 04/07/07	868	868	0	0	0
1766	05/07/07 a 09/08/07	709	706	0	0	3
1769	10/08/07 a 11/10/07	1418	1418	0	0	0
1771	12/10/07 a 01/11/07	441	441	0	0	0
1773	02/11/07 a 29/11/07	739	739	0	0	0
	Totales	8114	8111	0	0	3

AP- Aprobadas V- Visita N- Negadas APL- Aplazadas

A continuación se relacionan los siguientes indicadores cumplidos a Diciembre 31 de 2007:

Los Contadores Públicos titulados y autorizados (vivos) a la fecha: 5713

Los Contadores Públicos Titulados: 131.225

Contadores Fallecidos titulados: 50

Contadores Fallecidos Autorizados: 33

Total Contadores Fallecidos: 83

1.1 Estado de los expedientes que se encuentran físicos en la Oficina de Registro pendientes de decisión, radicados del 29 de Abril de 1998 y el 29 de Noviembre de 2007.

En espera de respuesta al requerimiento 403						Pendiente de listados por parte de la Universidad	Personas Jurídicas en espera de respuesta	Total en el área de registro
Estado	1998-2000 2	2001-2003 4	2004-2005 3	2006 15	2007 379	2005-2007	2006-2007	455
Radicación	29-Abr-98	05-Mar-01	19-Oct-2004	Enero	Enero	44	8	
Desarchivo	28-Nov-07	17-Ago-07	27-Sep-2007	1	3			
Radicación	23-Agos-00	13-Ago-01	08-Nov-04	Abril	Febrero			
Desarchivo	27-Feb-07	08-Ago-07	20-Sep-07	3	2			
Radicación		09-Abr-03	29-Sep-05	Mayo	Marzo			
Desarchivo		28-Nvo-07	03-Oct-07	1	10			
Radicación		30-Sep-03		Agosto	Abril			
Desarchivo		01-Jun-07		3	5			
Radicación				Octubre	Mayo			
Desarchivo				2	10			
Radicación				Noviembre	Junio			
Desarchivo				1	14			
Radicación				Diciembre	Julio			
Desarchivo				4	18			

Radicación					Agosto
Desarchivo					27
Radicación					Septiembre
Desarchivo					48
Radicación					Octubre
Desarchivo					60
Radicación					Noviembre
Desarchivo					182

1.2 El numero de las tarjetas de registro de personas JURIDICAS aprobadas en Salas de Registro durante el año 2007, fueron 87, las cuales se describen a continuación:

No. Sala	Fecha del Acta	Total Sociedades Aprobadas
1751	25 de Enero	24
1754	08 de Marzo	09
1757	03 de Mayo	06
1760	07 de Junio	11
1763	19 de Julio	09
1766	30 de Agosto	05
1769	18 de Octubre	13
1771	08 de Noviembre	04
1773	06 de Diciembre.	06
	Totales	87

1.3 Porcentaje de tarjetas aprobadas de personas naturales:

$$\frac{\text{Tarjetas aprobadas}}{\text{Expedientes presentados}} = \%$$

$$\frac{8.111}{8.114} = 99.96\%$$

Explicación: Para el año 2007 el porcentaje de tarjetas profesionales de Personas Naturales aprobadas, fue del **99.96%**

1.4 Porcentaje de tarjetas aplazadas, durante la vigencia 2007:

$$\frac{\text{Tarjetas aplazadas}}{\text{Expedientes presentados}} = \%$$

$$\frac{3}{8.114} = 0,036\%$$

Explicación: Para el año 2007 el porcentaje de tarjetas profesionales de Personas Naturales aplazadas, fue del **0.036%**

1.5 Cobertura Nacional:

Ciudades con Oficinas Seccionales		5
-----	= %	-----
Ciudades con Facultades de Contaduría		100 aprox.

Interpretación: El 5% de las ciudades con facultad de Contaduría, presentan oficina seccional.

Cabe mencionar que para el 2008, dicha situación cambia ostensiblemente.

Departamentos con oficina Seccionales		5
-----	= %	-----
Departamentos con facultades de contaduría.		26

Interpretación: El 19% de los Departamentos de Colombia con facultad de Contaduría, poseen oficina seccional, a Diciembre 31 de 2007.

Cabe aclarar, que para el año 2008, se incrementó el número de seccionales a 12, contándose entre ellas las de Valledupar y Pasto.

1.6 Tiempo de atención de las solicitudes radicadas

Días utilizados para atender la solicitud			45
-----	* 100	=	-----
Días previstos para el tramite			90

Interpretación: Los días ejecutados para la conclusión del trámite de solicitud de tarjeta profesional, son 50, según el tiempo previsto de 90 días.

CONCLUSION: La gestión realizada por parte del área de Registro ha sido satisfactoria, toda vez que del universo de solicitudes por tarjeta profesional, el 99.96%, fueron aprobadas.

2. DIRECCION JURIDICA

Es destacable la asesoría a los miembros del Tribunal Disciplinario de la Contaduría Pública, en los procesos de sustanciación, trámite y fallo de los procesos disciplinarios, contra contadores públicos y personas jurídicas que desarrollen actividades relacionadas con la ciencia contable.

En ese sentido, las cifras efectivas presentadas por la Dirección Jurídica para el año 2007, son las siguientes:

INFORME GENERAL TRIBUNAL JUNTA CENTRAL DE CONTADORES AÑO 2007			
PONENTE	Asistencia Ponentes a Salas del Tribunal Total: 24	Expedientes en Proceso año 2007.*	No. de ponencias presentadas
LEONARDO SANCHEZ GARRIDO	20	63	85
LUZ MIRYAM DIAZ MUÑOZ	17	59	68
LEONARDO CUBILLOS GUZMAN	19	55	84
LUIS ALONSO COLMENARES RODRIGUEZ	22	60	90
RAFAEL HUMBERTO BARRERA GALLON	16	61	85
STELLA SABA LOPEZ	23	62	77
HECTOR JAIME CORREA PINZON	18	55	84
BENJAMIN	23	59	114

HERNÁNDEZRODRIGUEZ			
MARIO MEJIA CARDONA (HASTA EL 27/09/07)	14	0	40
NORMA DOLLY CASTAÑEDA MESA (HASTA EL 19/07/07)	10	0	49
EDGAR VILLAREAL GUTIÉRREZ (DESDE EL 02/08/07)	10	53	41
LUZ AMÉRICA DÍAZ GONZÁLEZ	20	0	12
MARIATERESA GALLEGO PALACIO	08	0	0
CÉSAR AUGUSTO PÉREZ LONDOÑO	13	0	0
RUTH MARINA MENESE RIVEROS	10	0	4

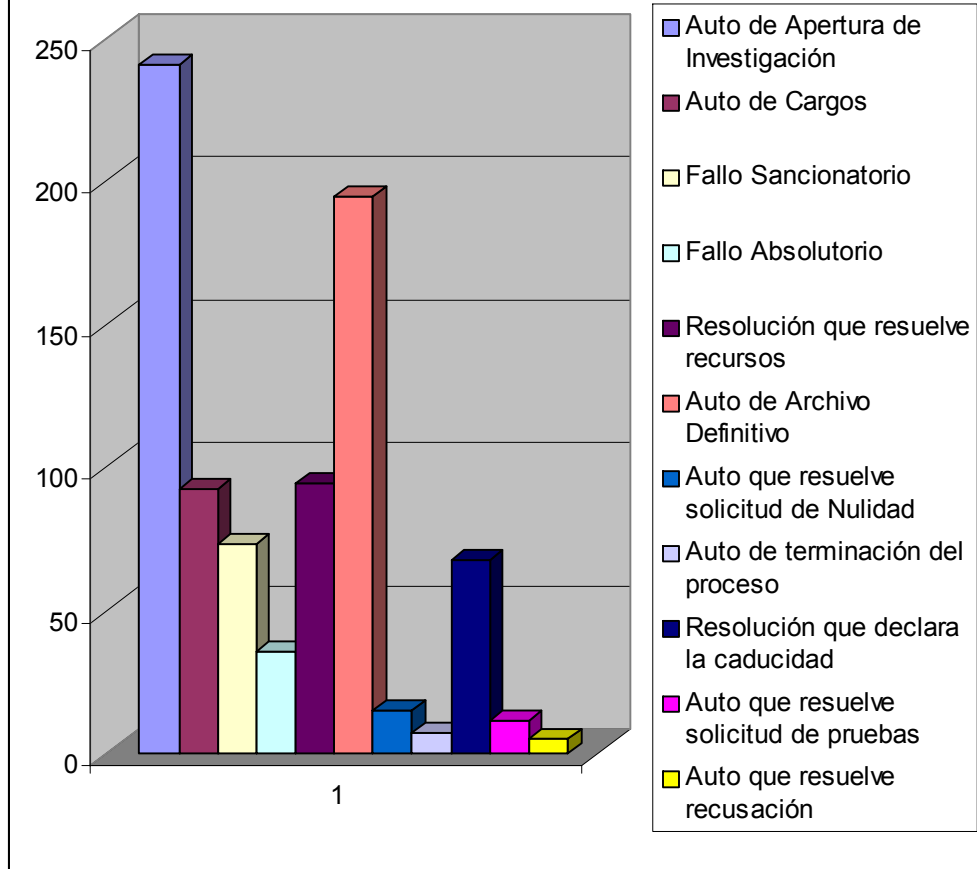
Total sesiones año 2007: 24

Total Expedientes en Proceso: 527

Total asuntos disciplinarios decididos año 2007: 833.

* Los expedientes en proceso son los que cursan en investigación para la vigencia 2008.

CLASE DE DECISIONES TOMADAS AÑO 2007



Autos de Apertura de Investigación: 240

Autos de Cargos: 92

Fallos Sancionatorios: 74

Fallos Absolutorios: 35

Resolución que resuelve recurso: 93

Auto de Archivo Definitivo: 192

Auto que resuelve solicitud de nulidad: 19

Auto de Terminación del proceso: 7

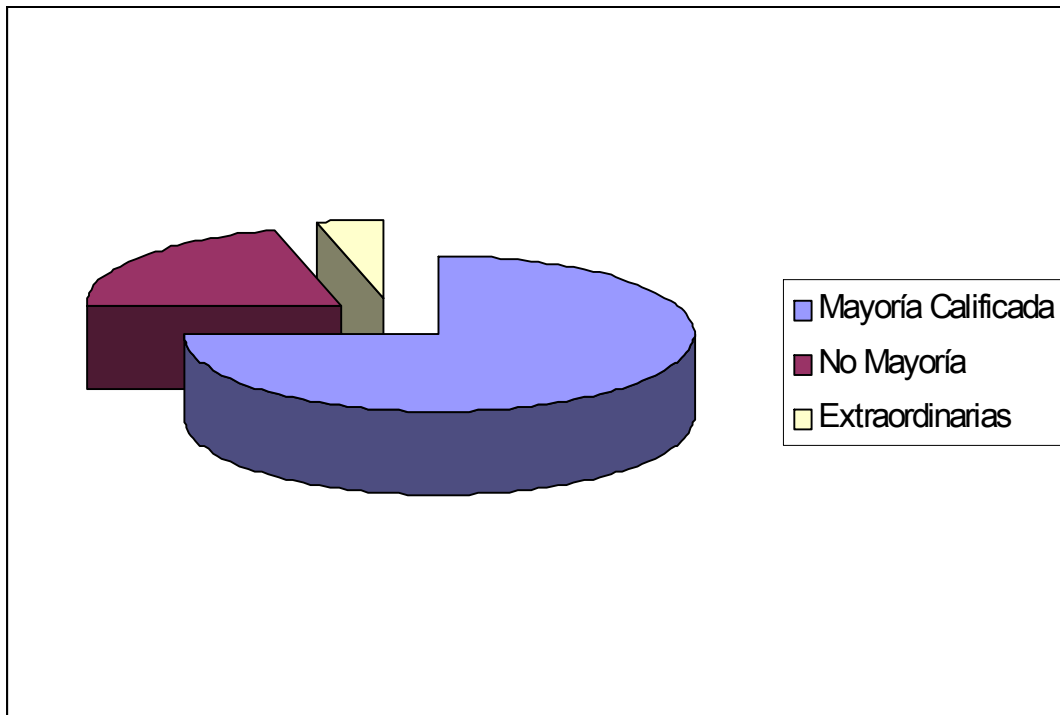
Resolución que declara caducidad: 64

Auto que resuelve solicitud de pruebas: 11

Auto que resuelve solicitud de recusación: 6

TOTAL DECISIONES APROBADAS AÑO 2007: 833

REUNIONES EFECTUADAS TRIBUNAL DISCIPLINARIO



TOTAL REUNIONES EFECTUADAS AÑO 2007: 24

MAYORÍA CALIFICADA: 18

MAYORIA NO CALIFICADA: 5

EXTRAORDINARIAS: 1

CLASE DECISIONES TOMADAS POR PONENTE

PONENTES	Auto de Apertura de Investigación	Auto de Cargos	Fallo Sancionatorio	Fallo Absolutorio	Resolución que resuelve recursos	Auto de Archivo Definitivo	Auto que resuelve solicitud de Nulidad
LEONARDO SANCHEZ GARRIDO	29	5	10	2	8	21	2

LUZ MIRYAM DIAZ MUÑOZ	46					13	2
LEONARDO CUBILLOS GUZMAN	21	9	9	4	9	22	
LUIS ALONSO COLMENARES RODRIGUEZ	23	14	9	4	9	25	
RAFAEL HUMBERTO BARRERA GALLON	24	12	10	4	13	17	3
STELLA SABA LÓPEZ	14	5	5	7	15	14	2
HECTOR JAIME CORREA PINZON	20	16	8	2	7	20	2
BENJAMÍN HERNÁNDEZ RODRIGUEZ	30	21	12	4	14	24	3
MARIO MEJIA CARDONA (HASTA EL 27/09/07)	6	1	4	3	9	6	1
NORMA DOLLY CASTAÑEDA MESA (HASTA EL 19/07/07)	14	2	7	2	4	10	4
EDGAR VILLAREAL GUTIERREZ (DESDE EL 02/08/07)	12	6		1	2	14	
LUZ AMÉRICA DÍAZ GONZÁLEZ*				1	2	6	
RUTH MARINA MENESES RIVEROS*	1	1		1	1		
TOTAL	240	92	74	35	93	192	19

CLASE DECISIONES TOMADAS POR PONENTE

PONENTES	Auto de terminación del proceso	Resolución que declara la caducidad	Auto que resuelve solicitud de pruebas	Auto que resuelve recusación
LEONARDO SANCHEZ GARRIDO		7	1	
LUZ MIRYAM DIAZ MUÑOZ		7		
LEONARDO CUBILLOS		7	3	
LUIS ALONSO COLMENARES RODRIGUEZ	1	4	1	
RAFAEL HUMBERTO BARRERA GALLON	1	1		
STELLA SABA LÓPEZ	2	8	1	4
HECTOR JAIME CORREA PINZÓN	1	5	2	1
BENJAMIN HERNÁNDEZ RODRÍGUEZ	1	5		
MARIO MEJÍA CARDONA (HASTA EL 27/09/07)	1	7	2	
NORMA DOLLY CASTAÑEDA MESA (HASTA EL 19/07/07)		5		1
EDGAR VILLAREAL GUTIÉRREZ (DESDE EL 02/08/07)		6		
LUZ AMÉRICA DÍAZ GONZÁLEZ*		2	1	
TOTAL	7	64	11	6

CONCLUSION: La gestión de la oficina jurídica durante la vigencia 2007, fue buena; aunque la gestión mejoró en lo atinente a caducidades con respecto a años anteriores, se esperaba un mejor registro de las mismas.

3. OFICINA DE PLANEACION

Cumple con las tareas encomendadas a control interno. Cabe destacar, que además de los 35 Informes que construye y consolida, diseccionados a organismos de control y vigilancia, realizó las actividades conducentes a la adopción e implementación de un Sistema de Control Interno para la entidad.

Adicional a ello, responde por los Informes transitorios a todos los entes que requieren a la Junta, como Ministerios, Proga, DAFP, cnsc, etc.

A continuación se describe la entrega de Informes oficiales por parte de esta dependencia:

INFORMES PRESENTADOS POR LA OFICINA DE PLANEACION - VIGENCIA 2007

Nombre del informe	Frecuencia de reporte	Información requerida (Insumos)	Nombre del formato donde se reporta la información	Fecha máxima de entrega de la información	Dependencia Responsable	Ciente	Norma que la regula
Informe Semestral Avance Plan de Mejoramiento	2	Avance Metas a 31/12/2006	Plan Mejoramiento	Enero 23/2007	Planeación / Control Interno	Contraloría General de la República	Resolución 5774/2006 - Guía de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral- Audite 3.0
		Avance Metas a 30/06/2007		Julio 24/2007			
Informe sobre Personal y Costos	2	Costo Anual de Nómina	Formato N°23	Enero 23/2007	Talento Humano - Planeación	Contraloría General de la República	Resolución 5544/2003 - Artículo 83.
		Costo Contratos de Personal		Julio 24/2007			
Informe Anual del Sistema de Control Interno	1	Respuesta a Encuesta Referencial sobre el Sistema de Control Interno	Matriz Encuesta Referencial	Enero 30/2007 Febrero 15/2007	Planeación / Control Interno	Director General DAFP	Decreto 2145/1999 Decreto 2539/2000 Circular 05/2006
Informe Anual del Sistema de Control Interno Contable	1	Respuesta Cuestionario Resolución 048/2004. Informe de Evaluación	Resolución 048	Enero 30/2007 Febrero 15/2007	Planeación / Control Interno / Contador	Con el Informe Ejecutivo Anual se debe enviar a la Contraloría General de la República y a la Contaduría General de la Nación.	Resolución 048/2004 Circular 05/2006

Rendición Cuenta Anual Vigencia 2006	1	Ejecución Plan de Compras	(Formato 2A)	Febrero 28/2007	Dirección Administrativa	Contraloría General de la República Comisión Legal	Resolución 5544/2003.
		Información Contractual	(Formatos Nos. 5, 5A y 5B)		Talento Humano		
		Ejecución Planes de Acción	(Formato N° 4A)		Dirección Administrativa / Planeación		
		Indicadores de Gestión	(Formato N° 6)		Dirección Administrativa / Planeación		
		Gestión Judicial	(Formato N°9)		Oficina Asesora de Jurídica		
		Informe Operativo	(Formato N° 10, 10A y 10B)		Direcciones / Planeación		
		Estados Contables					
		Estado de Ingresos	(Formato N°1)		Contador		
Informe Cuenta Intermedia 2007	1	Estados Contables		Julio 30/2007	Contador	Contraloría de la República Comisión Legal	Resolución 5544/2003- Artículo 29
		Estado de Ingresos	(Formato N° 1)				
		Plan de Compras	(Formato N°2)				
		Ejecución Plan de Compras	(Formato 2A)		Dirección Administrativa / Planeación		
		Información Contractual	(Formatos Nos. 5, 5A y 5B)				
		Plan Estratégico	(Formato N°3)				
		Planes de Acción	(Formato N° 4)		Dirección Administrativa / Planeación		
		Ejecución Planes de Acción	(Formato N° 4A)				
Informe Mensual de Austeridad	12	1. Gastos de Personal - Gastos Generales - Servicios Personales	Informe Mensual Austeridad del Gasto	El día 10 cada mes	Contador / Planeación	Contraloría General de la República Despacho Ministra	Decreto 1737/1998
		1. Resumen Nómina:					
Informe Trimestral de Seguimiento al Gasto del Sector	4	Gastos de Funcionamiento de la JCC	Matriz del Gasto (Excel)	1.Febrero 28/2007 2.Mayo 15/2007 3.Agosto 15/2007 4.Noviembre 15/2007	Planeación / Control Interno	Alta Consejería Presidencial DAFP / MEN	Directiva 02/2004

Derechos de autor	1	Información Software	Verificación, recomendaciones, seguimiento sobre cumplimiento de las normas en materia de derecho de autor sobre software.	Marzo 16/2007	Sistemas / Planeación / OCI	Unidad Administrativa Especial Dirección Nacional de Derechos de Autor	Circular 04/2006
Comisión Legal de Cuentas	1	Ejecución Presupuesto, Estados Contables, SCI Contable, SCI, Estado de Avance e Implementación del MECI	Información para el Fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro.	Abril 15/2007	Dirección Administrativa / Planeación / OCI	Cámara de Representantes	Ley 5a /92
Informe Trimestral Avance Plan de Mejoramiento	4	Avance Metas a trimestral	Avance Trimestral Directiva Presidencial	Enero 30/2007 - Abril 30/07 - Julio 30/07 - Octubre 30/07	Control Interno / Planeación	Contraloría General de la República - Presidencia de la República	Directiva Presidencial 08/03
INFORME DE Hallazgos	5	Hallazgos detectados en cuanto a fallas de control interno	Programa presidencial de lucha contra la corrupción	5 primeros días de cada bimestre a partir del 1° de septiembre de 2006.	Control Interno	Presidencia Oficina anticorrupción	Circular 02 de 2006. Consejo Asesor

CONCLUSION: La oficina de Planeación que realiza las veces de Control Interno, presento a conformidad el 100% de los Informes descritos, aunque se reconoce que el desarrollo de implementación de los Sistemas de Control Interno y Calidad a Diciembre 31 de 2007, no es el optimo, debido a la misma estructura deficiente de personal en el área, para el cumplimiento de los diferentes objetivos.

4. INDICADORES FINANCIEROS.

El objetivo de estos indicadores, es el análisis de la información plasmada en los estados financieros (balance y el estado de actividad financiera, económica y social), con el propósito de establecer áreas críticas, tendencias, variaciones, fortalezas o debilidades, para tomar las decisiones que correspondan, de acuerdo a los resultados obtenidos en su aplicación:

Los siguientes indicadores, aplicables a la Junta Central de Contadores, describen en síntesis, su situación financiera a Diciembre 31 de 2007:

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
 JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
 RAZONES FINANCIERAS AÑO 2007
 EN MILES DE PESOS



RAZÓN CORRIENTE= ACTIVO CORRIENTE/PASIVO CORRIENTE	RC=	8.122.279,00	35
		232.861,00	
COMPOSICIÓN PORCENTUAL DE INGRESOS= INGRESOS POR FUENTE / VALOR TOTAL DE LOS INGRESOS	CI=	2.994.104,96	90%
		3.338.903,13	
CAPITAL DE TRABAJO= ACTIVO CORRIENTE- PASIVO CORRIENTE	CT=	8.122.279,00	7.889.418,00
		(232.861,00)	
		7.889.418,00	
LIQUIDEZ GENERAL= TOTAL ACTIVO/TOTAL PASIVO	LG=	8.933.675,00	38,4
		232.861,00	

RAZÓN CORRIENTE: INDICA QUE LA ENTIDAD SE ENCUENTRA EN CAPACIDAD DE CUBRIR 35 PESOS POR CADA UNO QUE ADEUDA A CORTO PLAZO

LA COMPOSICIÓN PORCENTUAL DE LOS INGRESOS NUESTRA QUE EL 90% DE LOS INGRESOS DE LA ENTIDAD SE GENERAN DENTRO DEL DESARROLLO DE SU LABOR MISIONAL

CAPITAL DE TRABAJO: MUESTRA QUE LA ENTIDAD DESPUÉS DE CUBRIR SUS PASIVOS A CORTO PLAZO CUENTA CON 7'889.418 (EN MILES) PARA CONTINUAR CON SU NORMAL FUNCIONAMIENTO

LIQUIDEZ GENERAL: ARROJA COMO RESULTADO EL QUE LA ENTIDAD CUENTA 38.4 PESOS POR CADA UNO QUE ADEUDA A CORTO Y LARGO PLAZO