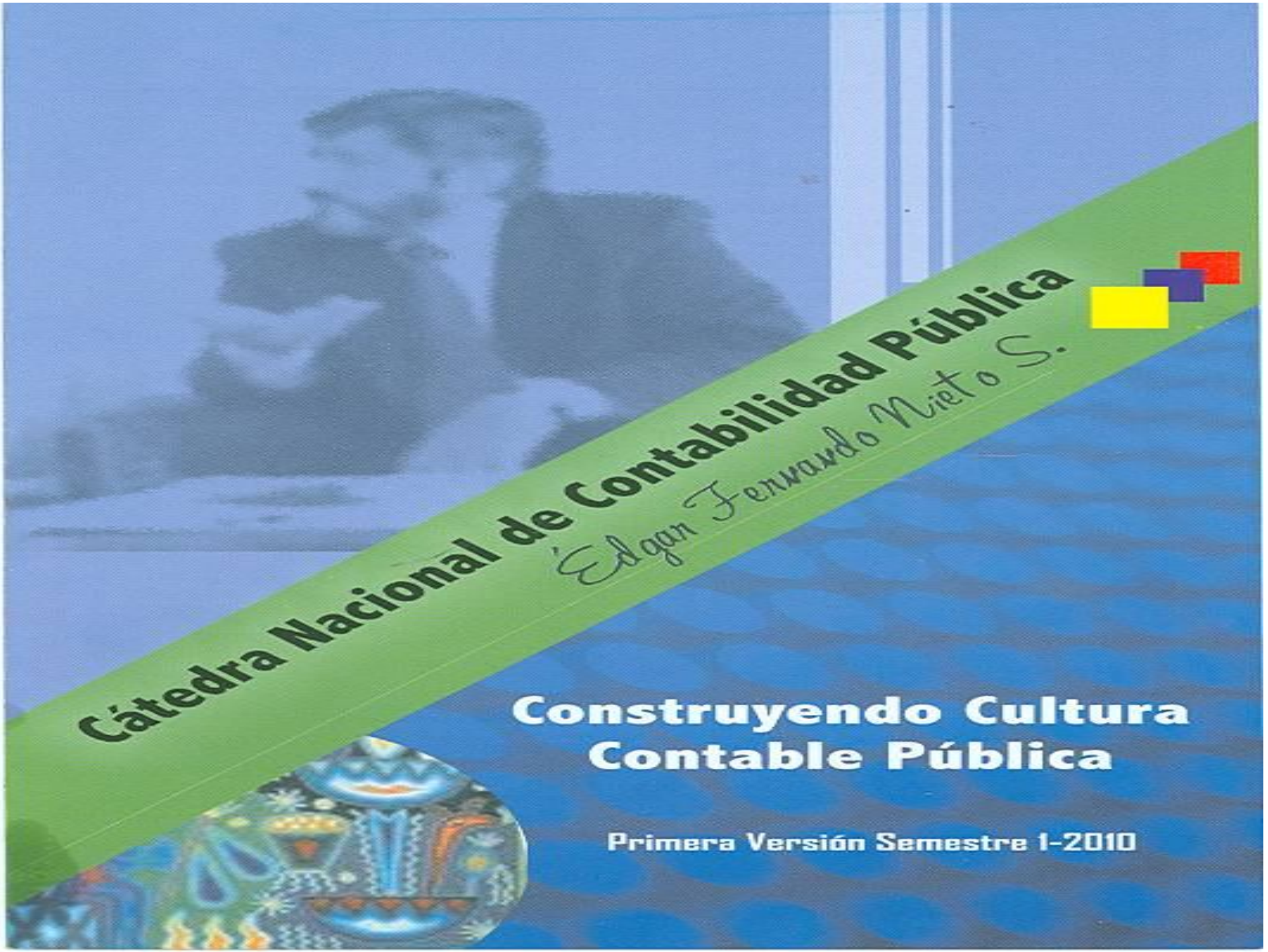
CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

"CUENTAS CLARAS, ESTADO TRANSPARENTE"


Cátedra Nacional de Contabilidad Pública
Edgar Fernando Nieto S.
Construyendo Cultura Contable Pública
Primera Versión Semestre 1-2010

RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA

CONTENIDO

- CONFORMACIÓN DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA

2. PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA

3. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

CONFORMACIÓN DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA

RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA
Res.354/07

PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA
Res.355/07

- Marco conceptual
- Estructura y descripción de las clases

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
Res.356/07

- Catálogo General de Cuentas
- Procedimientos contables
- Instructivos contables

DOCTRINA CONTABLE PÚBLICA

PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA

MARCO CONCEPTUAL

- Objetivos
- Metodología

CARACTERIZACIÓN DEL ENTORNO DEL SECTOR PÚBLICO COLOMBIANO

- Entorno jurídico
- Entorno económico
- Entorno social
- Entorno y Sistema Nacional de Contabilidad Pública

SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA-SNCP

ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA

ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA

- **Unidad Jurídica**
- **Unidad Administrativa**
- **Unidad Económica**

Caracterizada por:

- Funciones de cometido estatal
- Recursos públicos – Patrimonio público
- Ausencia de lucro
- Gestión eficiente
- Rendición de cuentas
- Sujeta a control

USUARIOS DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA

USUARIOS

- Comunidad y ciudadanos
- Organismos de planificación y desarrollo de la política
- Órganos de Representación Política
- Instituciones de control externo
- Entidades y sus gestores
- Contaduría General de la Nación
- Agentes nacionales e internacionales
- Otras personas naturales y jurídicas

NECESIDADES

- Conocer la gestión, el uso y condición de los recursos y el patrimonio, públicos
- Orientar la política pública
- Hacer seguimiento y control de las operaciones
- Propósitos de consolidación y gestión de la información
- Fuente de compilación, investigación y divulgación

SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA

PROPÓSITOS DEL SNCP

- Control
- Rendición de Cuentas
- Gestión Eficiente
- Transparencia

OBJETIVOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA

- Gestión Pública
- Control Público
- Divulgación y Cultura

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA

CONFIABILIDAD

- Razonabilidad
- Objetividad
- Verificabilidad

RELEVANCIA

- Oportunidad
- Materialidad
- Universalidad

COMPRENSIBILIDAD

- Racionalidad
- Consistencia

CONDICIONES

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PÚBLICA

NORMAS TÉCNICAS DE CONTABILIDAD PÚBLICA

1. **RELATIVAS A LAS ETAPAS DE RECONOCIMIENTO Y REVELACIÓN**

   (Activos, pasivos, patrimonio, cuentas de actividad, cuentas de orden y cuentas de presupuesto y tesorería)

2. **RELATIVAS A LOS SOPORTES, COMPROBANTES Y LIBROS DE CONTABILIDAD**

3. **RELATIVAS A LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES**

4. **RELATIVAS A LOS HECHOS POSTERIORES AL CIERRE**

NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LAS ETAPAS DE DE RECONOCIMIENTO Y REVELACIÓN

NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LAS ETAPAS DE RECONOCIMIENTO Y REVELACIÓN

CONDICIONES PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS

- Que se puedan asociar los elementos de los E/C
- Que las expectativas de generación y aplicación de recursos sean ciertas o altamente probables
- Que la medición monetaria sea confiable

BASES DE VALUACIÓN

- Costo histórico
- Valor presente neto
- Valor de realización
- Costo reexpresado
- Costo de reposición
- Valor razonable

NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LOS ACTIVOS

Noción

- ✓ Recursos tangibles e intangibles de la ECP
- ✓ Derivados de hechos pasados
- ✓ Se espera fluyan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros

Tratamientos diferenciales para las entidades del gobierno general

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

REVELACIÓN

- **ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ**
  - Títulos de deuda
  - Títulos participativos
  - Instrumentos derivados
- **FINES DE POLÍTICA**
  - Títulos de deuda
- **INVERSIONES PATRIMONIALES**
  - Títulos participativos
- **DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA**

INVERSIONES

CON FINES DE POLÍTICA

- **Suscripción convenida o forzosa**
- **Hasta el vencimiento**
- **Disponibles para la venta**

ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ Y FINES DE POLÍTICA

RECONOCIMIENTO

- Costo histórico
- Rendimientos en efectivo reducen el valor de la inversión

ACTUALIZACIÓN

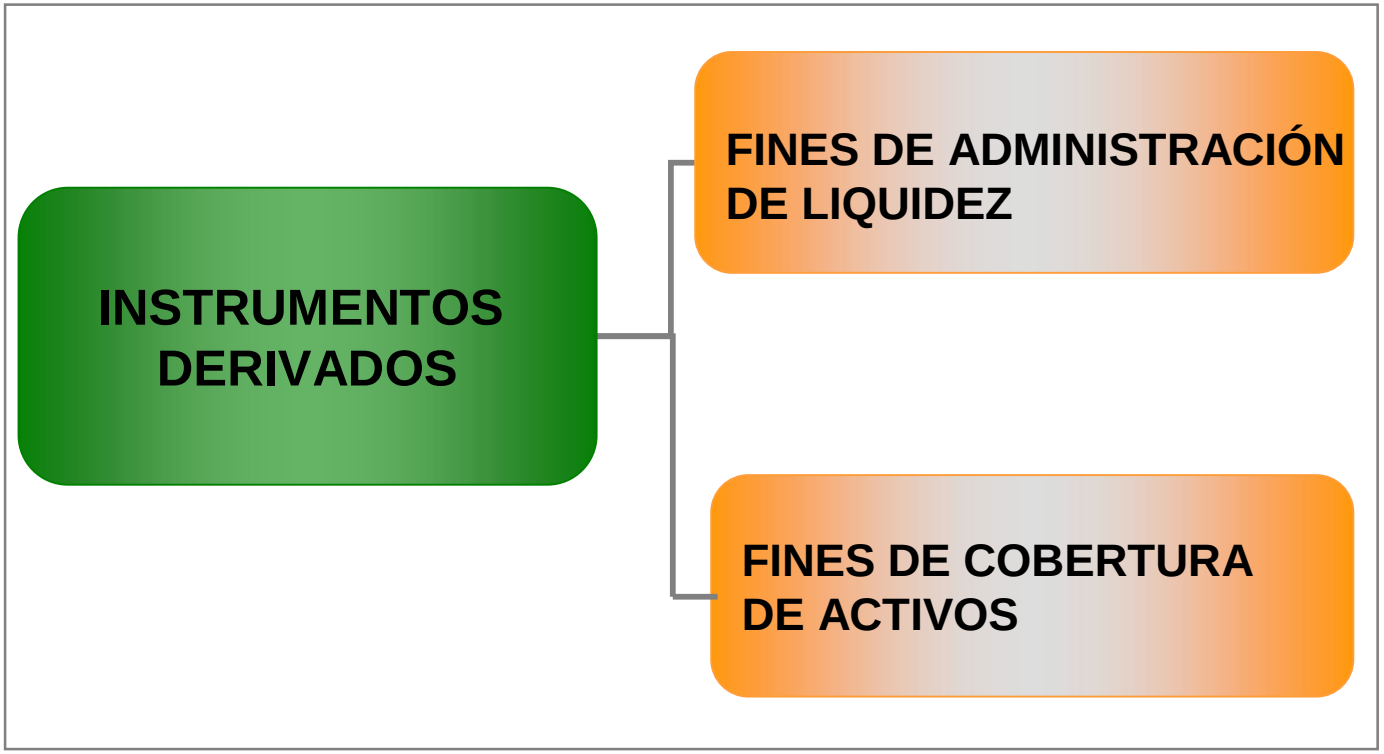
- Metodologías Superintendencia Financiera
- Inversiones hasta el vencimiento - TIR
- > o < valor de la inversión – ingreso o gasto
- Riesgo del emisor

INVERSIONES

PATRIMONIALES

En Entidades Controladas	En Entidades No Controladas	En Entidades En Liquidación
• Control • Control conjunto • Influencia importante	• Baja bursatilidad o • Sin cotización • No dan el control	• Existe un acto que ordena ese proceso

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS



INSTRUMENTOS DERIVADOS

RECONOCIMIENTO Y ACTUALIZACIÓN

- Administración de liquidez -Metodologías SF
- Coberturas de activos y pasivos – Otras metodologías
- Separando el Derecho de la Obligación
- Reconocimiento de utilidades o pérdidas
- Precisando tratamiento de las Opciones

Tratamiento diferencial para las Opciones

- Cuentas de orden contingentes
- Prima

NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LOS ACTIVOS

RENTAS POR COBRAR – Derechos tributarios

- No son objeto de provisión
- Extinción por causas distintas al pago - Patrimonio
- Revelación: Vigencia actual y vigencias anteriores

DEUDORES – Derechos no tributarios

- No son objeto de provisión los originados en actividades distintas a la producción de bienes y la prestación de servicios individualizables

INVENTARIOS

- Bienes adquiridos o producidos para ser comercializados o suministrarlos gratuitamente

HECHOS RELACIONADOS CON LAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

- DEFINICIÓN
- ADICIONES Y MEJORAS
- REPARACIONES Y MANTENIMIENTO
- CAPITALIZACIÓN DE LOS COSTOS DE ENDEUDAMIENTO
- DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN
- ACTUALIZACIÓN
- VENTA Y RETIRO
- TRASLADO
- BIENES DE USO PERMANENTE
- RECLASIFICACIONES
- REVELACIONES

HECHOS RELACIONADOS CON LAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

ADICIONES Y MEJORAS

- Aumentan la vida útil
- Amplían la capacidad productiva y eficiencia operativa
- Mejoran la calidad de productos y servicios
- Reducen significativamente los costos

RECONOCIMIENTO

- Mayor valor del activo

REPARACIONES Y MANTENIMIENTO

- Recuperan y conservan la capacidad normal de producción y utilización de los bienes

RECONOCIMIENTO

- Gasto o costo

CAPITALIZACIÓN DE LOS COSTOS DE ENDEUDAMIENTO

NOCIÓN:

Costos originados en la obtención de financiación

CONDICIONES PARA LA CAPITALIZACIÓN:

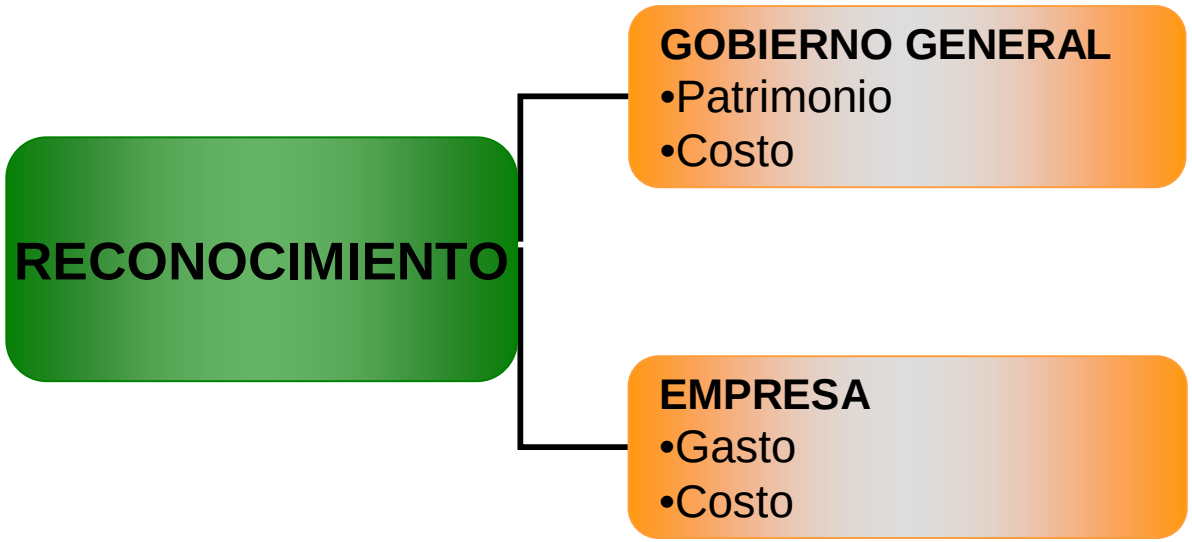
- Financiación para la adquisición o construcción de bienes
- Los bienes no se encuentran en condiciones de utilización
- La entidad que reconoce la obligación también reconoce el activo

RECONOCIMIENTO

Mayor valor del activo

DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

- Reconocimiento de la pérdida de capacidad operacional de los bienes por el uso
- Vida útil
- Métodos de reconocido valor técnico
- Depreciación por componentes



ACTUALIZACIÓN

VALOR EN LIBROS

COSTO DE REPOSICIÓN
Avalúo Técnico
Precios de Referencia

VALOR DE REALIZACIÓN
Avalúo Técnico

VALORIZACIÓN

PROVISIÓN

GOBIERNO GENERAL

Patrimonio/Gasto

EMPRESA

Gasto

BIENES DE USO PERMANENTE

ENTRE ENTIDADES DEL GOBIERNO GENERAL

Entidad que Entrega

- Disminuye todos los conceptos asociados con el bien
- Disminución Valorización y superávit

¿Diferencia?

Capital Fiscal

Control en Cuentas de Orden

Entidad que Recibe

- Bienes de Uso Permanente sin contraprestación
- Patrimonio Incorporado

NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LOS ACTIVOS

BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

- Uso y goce de los habitantes
- Reconocimiento con sujeción a criterios para su medición monetaria confiable
- Incluye bienes de uso público entregados en concesión
- Revelación – Información cualitativa, o cuantitativa física (Notas a los estados contables)

NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LOS ACTIVOS

RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

- Se encuentran en la naturaleza
- No han sido transformados
- No son reproducibles
- Se agotan afectando el patrimonio
- Incluye las inversiones para explotación (etapas de exploración y desarrollo)
- Las inversiones se amortizan

Se retiraron los “Renovables”

OTROS ACTIVOS

- Precisión en el reconocimiento de los “Intangibles”

NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LOS PASIVOS

NOCIÓN

- Obligaciones ciertas o estimadas
- Derivadas de hechos pasados
- Representarán un flujo de salida de recursos
- Incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO

NOCIÓN: (Ley 80/93 y Decreto 2681/93)

- Actos o contratos
- Dotar al ente público de recursos, bienes o servicios
- Con plazo para su pago
- Empréstitos, emisión y colocación de bonos y títulos de deuda pública y, crédito de proveedores

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO

REONOCIMIENTO

- Empréstitos – valor desembolsado
- Bonos y títulos – valor nominal
- Crédito de proveedores – valor bien o servicio recibido
- Reconocimiento y actualización en M/E u otros índices

REVELACIÓN

- Origen: Internas y externas (criterio residencia - Decretos 2681 y 1735/93, Decretos 1333 y 1222/86)
- Plazo pactado: Corto y largo (Decreto 111/96 – Art.31)
- Operación que provee el financiamiento: Empréstitos, emisión y colocación de bonos y títulos y, crédito de proveedores

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOCIÓN: No exigen la formalidades propias de las OCP

- Cubrir situaciones temporales de iliquidez
- Operaciones de la Nación a corto plazo
- Obligaciones de empresas con participación pública en el capital social igual al 50% o inferior en caso de influencia importante (empréstitos y emisión y colocación de bonos y títulos)

RECONOCIMIENTO Y REVELACIÓN: Igual a OCP

DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA DE PASIVOS

(Decreto 2283/03 y Resolución 1495/02 MHCP)

RECONOCIMIENTO Y ACTUALIZACIÓN: metodologías técnicas

REVELACIÓN: clase de instrumento cubierto

NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LAS CUENTAS DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

NOCIÓN

- Ingresos, gastos y costos en que incurre la ECP
- Reflejan el resultado de la gestión durante el período contable
- Cumplimiento de actividades ordinarias
- Incluye partidas extraordinarias

REVELACIÓN

CUENTAS DE ACTIVIDAD

Actividades ordinarias

Operacionales

- **Operación básica**

No operacionales

- Complementarias
- Vinculadas

Partidas extraordinarias

No operacionales

Son:

- Distintas a ordinarias
- No frecuentes y
- No controladas

NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LOS INGRESOS

INGRESOS

- Fiscales
- Venta de bienes y servicios
- Transferencias
- Recursos de los fondos de los fondos de reservas de pensiones
- Operaciones interinstitucionales
- Otros ingresos

GASTOS

- De administración
- De operación
- Estimados
- Transferencias
- Gasto público social
- Operaciones interinstitucionales
- Otros gastos

NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES

OBJETIVO

Conseguir una representación razonable de la situación, actividad y recursos de la entidad contable pública y revelar las transacciones, hechos y operaciones materiales

- Materialidad (Cuantía y naturaleza)
- Certificación

CLASIFICACIÓN

- Estados contables básicos
- Estados contables consolidados
- Informes contables específicos
- Informes contables complementarios
- Reportes contables

NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LOS SOPORTES, COMPROBANTES Y LIBROS DE CONTABILIDAD

LIBROS DE CONTABILIDAD

Clasificación: - Principales (Diario y mayor y libro de socios)
- Auxiliares

Oficialización: - Acta de apertura – Representante legal
- Registro mercantil

Formalidades: Correcciones, prohibiciones

TENENCIA, CONSERVACIÓN Y CUSTODIA

- Se incorporan aspectos relacionados con soportes, comprobantes y libros virtuales (Ley 527/99)
- Conservación – medios y plazo
- Pérdida – reconstrucción – 6 meses

NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES

ESTADOS CONTABLES BÁSICOS

- Balance general
- Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas

ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS

INFORMES CONTABLES ESPECÍFICOS

- Recursos naturales y del ambiente
- Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales
- Informes contables por segmentos

INFORMES CONTABLES COMPLEMENTARIOS

REPORTES CONTABLES

MUCHAS GRACIAS