



1996 – 2011

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Cátedra Nacional de Contabilidad Pública

Edgar Fernando Nieto S.

Construyendo Cultura Contable Pública

Tercera Versión 2011-I





UTILIDAD

DE LA INFORMACIÓN

CONTABLE PÚBLICA



CONTENIDO

- 1. USUARIOS DE LA INFORMACIÓN**
- 2. OBJETIVOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE**
- 3. CONTABILIDAD Y GESTIÓN PÚBLICA**
- 4. CONTROL PÚBLICO**
- 5. DIVULGACIÓN Y CULTURA**
- 6. UTILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA:
ASPECTOS A FORTALECER**



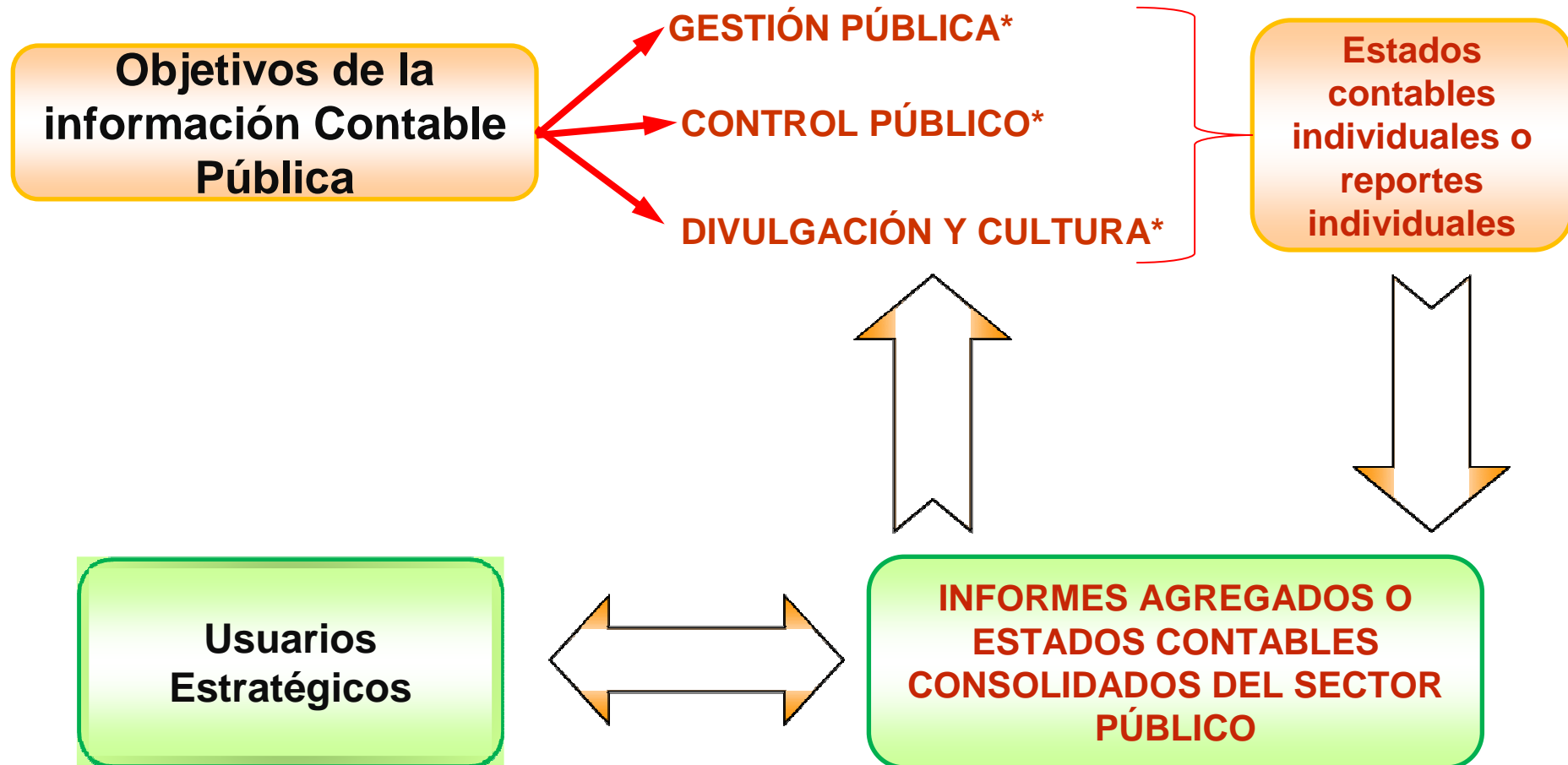
1. USUARIOS DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA

- La comunidad y los ciudadanos
- Los organismos de planificación y desarrollo económica y social
- Los órganos de representación política.
- Las instituciones de control externo
- Las propias entidades y sus gestores, interesados en realizar seguimiento y control interno.
- La Contaduría General de la Nación
- Los agentes nacionales o internacionales que entregan recursos para contribuir a la financiación o prestación de servicios.
- Otras personas naturales o jurídicas, privadas o públicas, grupos de investigación, académicos, gremios económicos, medios de comunicación, agencias internacionales, analistas de inversión.

2.OBJETIVOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA

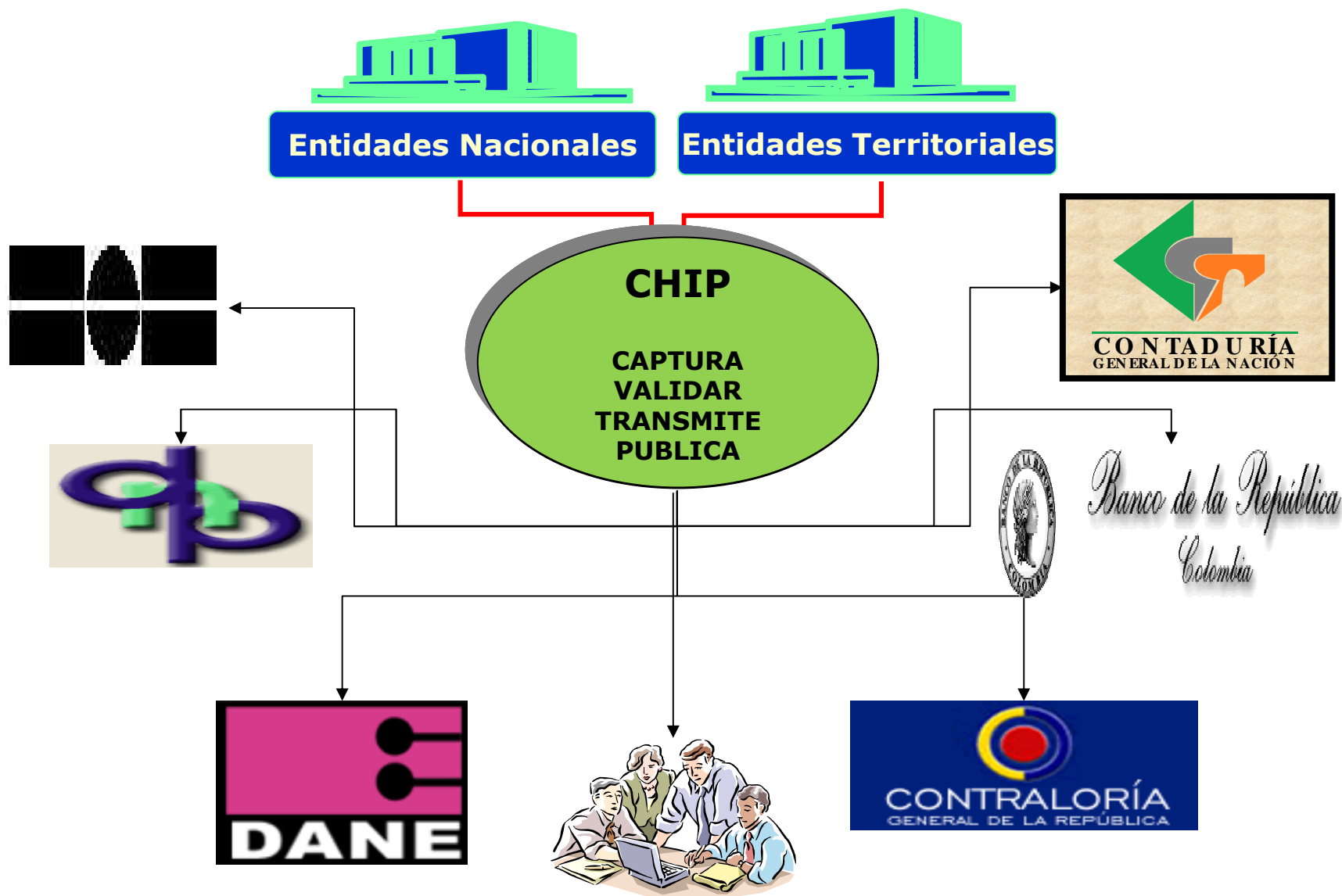


3. CONTABILIDAD Y GESTIÓN PÚBLICA





SISTEMA CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACION FINANCIERA PUBLICA





3.CONTABILIDAD Y GESTIÓN PÚBLICA

La Contabilidad Pública como fuente de información para:

- Determinar el patrimonio público
- Tomar decisiones tendientes a optimizar la gestión eficiente.
- Gestión de recursos vs impacto en la comunidad.
- Determinar producción de bienes y servicios a nivel de ECP.
- Determinar la situación de endeudamiento y capacidad de pago
- Diseñar y adoptar políticas eficientes en materia de ingresos y gastos.
- Apoyar la planeación presupuestal.
- Servir de insumo estadístico.
- Determinar impacto de producción y distribución de BS y Ss.
- Facilitar el seguimiento de agregados.



3. CONTABILIDAD Y GESTIÓN PÚBLICA

GESTIÓN DE DERECHOS Y RENTAS

PRODUCTO/TIPO DE INFORMACIÓN	GESTIÓN INSTITUCIONAL	INFORMACIÓN AGREGADA GESTIÓN MACROECONÓMICA
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Conformación de la cartera ➤ Exigibilidad ➤ Ingresos No tributarios ➤ Información clasificada por vigencia ➤ Estado de la cartera ➤ Depósitos y derechos en administración 	<ul style="list-style-type: none"> ▲ Administración de riesgo ▲ Definición de políticas: Cobro, amnistías, reducción de intereses, recaudo. ▲ Cesión de cartera ▲ Castigo de cartera ▲ Ingresos reconocidos no recaudados ▲ Control de negocios fiduciarios y recursos en admón 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ DNP-DAF: Seguimiento a ICLD. : Evaluación de la gestión pública territorial (Leyes 617 de 2000, 715 de 2001). ❖ CONFIS: Modificaciones al Presupuesto ❖ Presupuesto Gral : Proyección de ingresos y MFMP ❖ BDME: Ley 901 de 2004 ❖ DGAF: Seguimiento, evaluación y proyección de las cifras fiscales



3. CONTABILIDAD Y GESTIÓN PÚBLICA

ADMINISTRACIÓN DE LÍQUIDEZ Y PARTICIPACIONES PATRIMONIALES

PRODUCTO/TIPO DE INFORMACIÓN	GESTIÓN INSTITUCIONAL	INFORMACIÓN AGREGADA GESTIÓN MACROECONÓMICA
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Información de ubicación de recursos líquidos (Conformación de portafolio) ➤ Valoración de inversiones a precio de mercado, costo o MPP ➤ Rendimientos ➤ Inversiones con dificultades o riesgo emisor ➤ Información inversiones de cobertura (Eficacia de coberturas) ➤ Utilidad en negociaciones 	<ul style="list-style-type: none"> ▲ Evaluación de inversiones patrimoniales y de administración de liquidez ▲ Diversificación de inversiones ▲ Presupuestación con base en excedentes y utilidades EICE y SEM ▲ Políticas: Enajenación Capitalizaciones Descapitalizaciones Liquidaciones Provisiones. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ CONFIS NACIONAL Y TERRITORIAL: Análisis metas financieras, PAC, modificaciones al Plan financiero. ❖ Subdirección de Banca de Inversión: Seguimiento de la situación financiera. Enajenaciones, democratizaciones, capitalizaciones, descapitalizaciones, liquidaciones, fusiones y escisiones ❖ Dirección de Presupuesto: Proyección de excedentes financieros y utilidades EICE y SEM



3. CONTABILIDAD Y GESTIÓN PÚBLICA

BIENES

PRODUCTO/TIPO DE INFORMACIÓN	GESTIÓN INSTITUCIONAL	INFORMACIÓN AGREGADA GESTIÓN MACROECONÓMICA
<ul style="list-style-type: none">➤ Tipo de bienes➤ Estado (servicio, bodega, en construcción)➤ Valor (Costo o revaluado)➤ Deterioro➤ Depreciación➤ Bienes no explotados➤ Propiedades de inversión➤ Información cuantitativa y cualitativa (Bs Históricos y culturales)	<ul style="list-style-type: none">▲ Evaluar estado y valorizaciones▲ Evaluar mejor uso o destinación▲ Identificar beneficios económicos o potencial de servicio▲ Identificar generadores de efectivo▲ Políticas: Gestión del riesgo Mantenimiento Evaluación costo beneficio Disposición: Traslado, venta, permuta, arrendamiento, cesión.	<ul style="list-style-type: none">❖ DNP: Gestión de activos❖ DANE: Formación Bruta de capital

3. CONTABILIDAD Y GESTIÓN PÚBLICA

BIENES DE USO PÚBLICO

PRODUCTO/TIPO DE INFORMACIÓN	GESTIÓN INSTITUCIONAL	INFORMACIÓN AGREGADA GESTIÓN MACROECONÓMICA
<p>➤ Tipo de bienes</p> <p>➤ Estado (servicio, en construcción)</p> <p>➤ Bienes en concesión (Tipo de infraestructura, Inversión privada, reconocimiento del pasivo con el sector privado, contraprestación al sector público).</p>	<p>▲ Evaluar estado y valorizaciones</p> <p>▲ Evaluar mejor uso o destinación</p> <p>▲ Identificar beneficios económicos o potencial de servicio</p> <p>▲ Identificar generadores de efectivo</p> <p>▲ Políticas: Gestión del riesgo Mantenimiento Evaluación costo beneficio Disposición: Traslado, concesiones, cesión, administración por terceros.</p>	<p>❖ CONPES: Análisis de inversión, costos de infraestructura, políticas de atracción de inversión.</p> <p>❖ Subdirección de Banca de Inversión:</p> <p>Estructura proyectos de infraestructura-concesiones</p> <p>Evaluación y el análisis de las contingencias de la Nación</p>



3. CONTABILIDAD Y GESTIÓN PÚBLICA FINANCIAMIENTO

PRODUCTO/TIPO DE INFORMACIÓN	GESTIÓN INSTITUCIONAL	INFORMACIÓN AGREGADA GESTIÓN MACROECONÓMICA
<p>➤ Fuentes de financiamiento</p> <p>➤ Perfil C.P, L.P, Interna, externa Costo (contratación, comisiones, honorarios, intereses)</p> <p>➤ Costo reexpresado</p>	<p>▲ Evaluar perfil, administración y costos financieros.</p> <p>▲ Evaluar y diversificar fuentes</p> <p>▲ Indicadores de endeudamiento y capacidad de pago</p> <p>▲ Planear presupuesto para atención del servicio de la deuda.</p> <p>▲ Mejoramiento del perfil de la deuda</p> <p>▲ Políticas: Cobertura Sustitución Ley de semáforos (358/97)</p>	<p>❖ DGAF: Análisis, estimaciones y proyecciones en materia de finanzas territoriales.</p> <p>Análisis de capacidad de endeudamiento y capacidad de pago de las E.T.</p> <p>❖ Subdirección de Banca de Inversión: Evaluación y el análisis de las contingencias de la Nación</p> <p>❖ MHCP: Autorizaciones de endeudamiento</p>



3. CONTABILIDAD Y GESTIÓN PÚBLICA

OBLIGACIONES PRESENTES

PRODUCTO/TIPO DE INFORMACIÓN	GESTIÓN INSTITUCIONAL	INFORMACIÓN AGREGADA GESTIÓN MACROECONÓMICA
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Información acumulativa ➤ Obligaciones no presupuestadas en la vigencia ➤ Acreedores (proveedores) ➤ Litigios y créditos judiciales ➤ Recursos administrados ➤ Obligaciones laborales, prestaciones económicas y de seguridad social 	<ul style="list-style-type: none"> ▲ Planeación presupuestal ▲ Gestión de riesgo ▲ Planeación de flujo de efectivo ▲ Identificación de pagos y fuentes inmediatos ▲ Indicadores de endeudamiento (Total, C.P) 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ DGAF: Análisis, estimaciones y proyecciones en materia de finanzas territoriales. Análisis de capacidad de endeudamiento y capacidad de pago de las E.T. ❖ MHCP: Autorizaciones de endeudamiento

3. CONTABILIDAD Y GESTIÓN PÚBLICA

OBLIGACIONES PENSIONALES

PRODUCTO/TIPO DE INFORMACIÓN	GESTIÓN INSTITUCIONAL	INFORMACIÓN AGREGADA GESTIÓN MACROECONÓMICA
<p>➤ Cálculo actuarial</p> <p>Pensiones actuales</p> <p>Pensiones futuras</p> <p>➤ Obligaciones del gobierno empleador</p> <p>➤ Obligaciones de Fondos de Reservas</p> <p>➤ Amortización</p> <p>➤ Reserva financiera actuarial</p>	<p>▲ Planeación presupuestal</p> <p>▲ Calcular la concurrencia</p> <p>▲ Planear amortización</p> <p>▲ Identificación y administración de reserva financiera</p> <p>▲ Gestión de activos de los fondos de reservas</p> <p>▲ Evaluación de la gestión de los fondos (Pasivo CP, MP y LP)</p> <p>▲ Pensiones, cuotas partes, Bonos</p>	<p>❖ DGAF: Análisis, estimaciones y proyecciones en materia de finanzas territoriales.</p> <p>❖ Subdirección de Banca de Inversión: Análisis de contingencias de la Nación (Garantía)</p> <p>❖ DRESS y Subdirección de Pensiones: Impacto sobre las finanzas públicas y sobre la política macroeconómica. Recomendar políticas frente a administradoras</p>



3. CONTABILIDAD Y GESTIÓN PÚBLICA

GASTO PÚBLICO

PRODUCTO/TIPO DE INFORMACIÓN	GESTIÓN INSTITUCIONAL	INFORMACIÓN AGREGADA GESTIÓN MACROECONÓMICA
<ul style="list-style-type: none">➤ Gasto en actividades administrativas➤ Gasto en cometido estatal➤ Gasto Público Social➤ Gasto financiero	<ul style="list-style-type: none">▲ Planeación presupuestal▲ Ajuste fiscal▲ Priorizar sectores▲ Mejorar la gestión de financiamiento▲ Intereses de la deuda pagados y causados en la vigencia	<ul style="list-style-type: none">❖ DGAF: Análisis, estimaciones y proyecciones en materia de finanzas territoriales.❖ DANE: Cuentas nacionales❖ CGR: Estudios de economía y finanzas



3. CONTABILIDAD Y GESTIÓN PÚBLICA

CONTINGENCIAS

PRODUCTO/TIPO DE INFORMACIÓN	GESTIÓN INSTITUCIONAL	INFORMACIÓN AGREGADA GESTIÓN MACROECONÓMICA
<ul style="list-style-type: none">➤ Demandas a terceros➤ Garantías contractuales➤ Bienes y derechos en poder de terceros➤ Demandas contra la ECP➤ Garantías estatales➤ Bienes de terceros➤ Obligaciones potenciales	<ul style="list-style-type: none">▲ Planeación presupuestal▲ Gestión del riesgo▲ Control de litigios sin agotamiento de instancia▲ Control de bienes incautados o aprehendidos▲ Control de deuda garantizada▲ Monitorear contingencias contractuales	<ul style="list-style-type: none">❖ Subdirección de financiamiento: Seguimiento a las garantías y contragarantías otorgadas❖ DGAF: Coordinar oportuna y eficiente representación y defensaControl y Seguimiento a las Garantías otorgadas por la Nación a las Entidades Territoriales

4. CONTROL PÚBLICO

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- ✓ Totalidad de hechos incluidos en el proceso contable
- ✓ Cumplimiento de lo dispuesto en el RCP
- ✓ Evaluar cumplimiento legal
- ✓ Evaluar gestión
- ✓ Control y administración de riesgos

INFORMACIÓN

CONTROL EXTERNO

- POLÍTICO
- DISCIPLINARIO
- CIUDADANO
- FISCAL

- ✓ Evaluar aplicación y destinación de recursos
- ✓ Seguimiento a gestión y resultados
- ✓ Cumplimiento de legalidad
- ✓ Evolución del patrimonio público
- ✓ Evaluar ejecución de programas (objetivos, metas, prioridades)

5.DIVULGACIÓN Y CULTURA

Para que?

- ✓ Necesidades Generales de información
- ✓ Estudios e investigaciones
- ✓ Generación de cultura sobre el uso de los recursos públicos



- ✓ Evaluar aplicación y destinación de recursos
- ✓ Seguimiento a gestión y resultados
- ✓ Cumplimiento de legalidad
- ✓ Evolución del patrimonio público
- ✓ Evaluar ejecución de programas (objetivos, metas, prioridades)
- ✓ Estudios sectoriales
- ✓ Estadísticas Finanzas Públicas



LA INFORMACIÓN CONTABLE EN LA CONSTRUCCIÓN DE LAS ESTADÍSTICAS DE FINANZAS PÚBLICAS

Condiciones de armonización con el sistema de cuentas nacionales:

El reemplazo de la base caja por la base devengo

La armonización de las distintas variables estadísticas con los conceptos económicos

La redefinición del Estado de operaciones del gobierno de forma similar a un Estado de resultados del sector privado.

La construcción de nuevos estados como el de Otros flujos económicos.

Integración de los flujos con los saldos bajo un enfoque analítico de la variación patrimonial.



LA INFORMACIÓN CONTABLE EN LA CONSTRUCCIÓN DE LAS ESTADÍSTICAS DE FINANZAS PÚBLICAS

Conceptos e indicadores para determinar el desempeño global y la situación financiera del gobierno:

Riqueza neta: definida como el patrimonio neto, que es igual al saldo total de los activos menos los pasivos.

Deuda bruta: el saldo de todos los pasivos excepto las acciones y otras participaciones de capital y los derivados financieros.

Pasivos contingentes: el saldo de las garantías explícitas del gobierno (sector público) más el valor presente neto de las obligaciones de los sistemas de seguridad social.

Resultado fiscal global: correspondiente al préstamo neto sobre el endeudamiento neto ajustado por medio del reordenamiento de las transacciones en activos y pasivos que se consideran realizadas para fines de política pública.



5.DIVULGACIÓN Y CULTURA

USUARIO	FINALIDAD
<p>➤ Revistas especializadas</p>	<p>❖ Estudios de competitividad de la Empresas estatales.</p>
<p>➤ Bancos: Bogotá, Bancolombia, Davivienda, Helm Bank, SmartInfo, BPR Asociados – ISI Emerging Markets, Nest y BusinessIQ.</p>	<p>❖ Capacidad de endeudamiento y de generación de ingresos corrientes de libre destinación.</p>
<p>➤ Ministerio de educación</p>	<p>❖ Sueldos y salarios, contribuciones, gastos generales, aportes sobre la nómina. (Ley 21/82)</p>
<p>➤ Procuraduría y Mininterior</p>	<p>❖ Litigios y contingencias</p>
<p>➤ Fondo Monetario Internacional</p>	<p>❖ Formulario Estadísticas de las Finanzas Públicas</p>



6. UTILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA: RETOS Y ASPECTOS A FORTALECER

1. Depuración contable permanente y sostenibilidad.
2. Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones.
3. Registro de la totalidad de las operaciones.
4. Individualización de bienes, derechos y obligaciones.
5. Unificación en interpretación de normas y procedimientos.
6. Sostenibilidad de la calidad de la ICP.
7. Estructura del área contable y gestión por procesos
8. Reconocimiento de Inversión en Recursos Naturales.
9. Reconocimiento de Agotamiento de Recursos Naturales.
10. Reconocimiento del Pasivo pensional y su financiación
11. Reconocimiento de provisiones y contingencias.
12. Definición de criterios específicos según ECP .



1996 – 2011

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN