



CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

*Cuentas Claras,
Estado Transparente*



TRANSICIÓN AL MARCO NORMATIVO PARA LAS ENTIDADES DE GOBIERNO Y LA INTEGRALIDAD CON LA CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN PARA EL INGRESO Y LA NO PRESUPUESTAL



MARTHA CECILIA PINZÓN RAMÍREZ
COORDINADORA GIT SISTEMAS INTEGRADOS DE
INFORMACIÓN NACIONALES- SIIN

OBJETIVOS GENERALES

- Conocer los principales cambios en la parametrización de las tablas de eventos contables y las listas del sistema, derivados de la implementación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Adquirir nuevos conocimientos para el registro de las transacciones, con fundamento en la parametrización de las tablas de eventos contables, las funcionalidades de que dispone el sistema y las normas que regulan la gestión del Presupuesto General de Nación para el ingreso y las no presupuestales.
- Conocer las actividades a realizar en el SIIF-Nación, para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Conocer la implementación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del catálogo contable, en el Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF Nación, de conformidad con las funcionalidades de que dispone el sistema y las normas que regulan la gestión del Presupuesto General de Nación para el ingreso y las no presupuestales.
- Identificar las diferencias que se presentan al integrar el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el Catálogo Contable con las normas y clasificadores presupuestales del ingreso y las no presupuestales.
- Identificar las definiciones de las tablas de eventos contables, en cada uno de los “Tipos de registro” y “Títulos”, para aplicarlas en el registro de las transacciones que se derivan de la ejecución presupuestal del ingreso.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar los registros contables para cada una de las Posiciones de Pago No Presupuestal- PPNP.
- Aplicar los criterios de la parametrización para el registro de las transacciones.
- Conocer las actividades que deben seguir las entidades del ámbito SIIF- Nación, para determinar los saldos iniciales bajo el Marco normativo para entidades de gobierno y la elaboración del reporte de “saldos bajo el nuevo marco normativo.”
- Identificar los comprobantes de ajuste por errores, por convergencia y por reclasificación y su utilización en el proceso de transición al Marco normativo para entidades de gobierno, para los códigos del activo, pasivo, patrimonio y cuentas de orden y el nivel auxiliar requerido en el registro.

AGENDA

Hora inicio – Hora finalización	Tema
07:45 a.m. a 08:00 a.m.	Registro
08:00 a.m. a 9:00 a.m.	Instalación
09:00 a.m. a 9:15 a.m.	Objetivos y actividades adelantadas por la CGN
09:15 a.m. a 10:00 a.m.	Catálogo no presupuestal <ul style="list-style-type: none">• TCON 08- Pagos no presupuestales.• TCON14- Otros pagos.
10:00 a.m. a 10:20 a.m.	Refrigerio
10:20 a.m. a 11:30 a.m.	Devengo, recaudo, acreedores y compensación <ul style="list-style-type: none">• TCON 10- Causación y acreedor de ingresos.• TCON 11- Recaudos.
11:30 a.m. a 12:30 p.m.	Aplicar los criterios de la parametrización para el registro de las transacciones

AGENDA

Hora inicio – Hora finalización	Tema
12:30 p.m. a 2:00 p.m.	Almuerzo
2:00 p.m. a 4:00 p.m.	<p>Transición al Marco normativo para las entidades de gobierno</p> <ul style="list-style-type: none"> • Actividades que deben seguir las entidades del ámbito SIIF, para determinar los saldos iniciales, comprobantes para la transición, nivel de auxiliar requerido en el registro. • Aplicar los criterios de la transición al Marco normativo para entidades de gobierno.
4:00 p.m. a 4:15 p.m.	Conclusiones de las siete (7) mesas de trabajo realizadas en el proceso de acompañamiento.
METODOLOGIA: Mesa de trabajo	
DIRIGIDO A: Contadores del ámbito de SIIF – Nación y un (1) funcionario registro de ingresos, recaudo y conceptos no presupuestales	

CONCLUSIONES DE LAS SIETE (7) MESAS DE TRABAJO

REALIZADAS NOVIEMBRE DE 2015 A OCTUBRE DE 2016

1.-REVISIÓN DEL PROYECTO DE CATÁLOGO CONTABLE, NOVIEMBRE DE 2015:

- ✓ La entidad identifica en el Proyecto de Catálogo General de Cuentas del modelo de gobierno, las cuentas y subcuentas que le permitan cumplir con los objetivos de la información financiera, es decir: rendición de cuentas, toma de decisiones y control.
- ✓ Determinar la utilidad de los auxiliares internos, Catálogo único de bienes y servicios-CUBS, Fuente de financiación-FF, Catálogo de ingresos-CATING y Catálogo de gastos-CATGAS, teniendo en cuenta la interoperabilidad con otros sistemas, la fiabilidad y utilidad de la información registrada.
- ✓ Respecto de la estructura del catálogo presupuestal de ingreso, gastos y no presupuestal, que son la base para el registro de las operaciones en el sistema, identificar los conceptos que no son homologables con el catálogo contable propuesto.

CONCLUSIONES DE LAS SIETE (7) MESAS DE TRABAJO

REALIZADAS NOVIEMBRE DE 2015 A OCTUBRE DE 2016

1.-REVISIÓN DEL PROYECTO DE CATÁLOGO CONTABLE, NOVIEMBRE DE 2015:

- ✓ Evaluar si es pertinente mantener los auxiliares directos que actualmente se encuentran en las subcuentas de caja menor, reserva financiera, pasivos por operaciones de crédito público, retenciones y capital fiscal.
- ✓ Para los auxiliares externos, conocer la opinión frente a retirarlos y evaluar la opción de crear auxiliares directos o utilizar la información de los aplicativos misionales para los conceptos de depreciación, amortización y deterioro.
- ✓ Establecer las subcuentas que requieren el auxiliar interno "Tercero-TER", incluyendo su pertinencia en las cuentas de orden.

CONCLUSIONES DE LAS SIETE (7) MESAS DE TRABAJO

REALIZADAS NOVIEMBRE DE 2015 A OCTUBRE DE 2016

2.-CAPACITACIÓN:

- ✓ Resolución 533 de 2015, por la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a las entidades de gobierno.
- ✓ Instructivo 002 de 2015, por el cual se imparten instrucciones para la transición.
- ✓ Resolución 620 de 2015, por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco normativo para entidades de gobierno.
- ✓ Resolución 087 de 2016, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y plazos de envío a la CGN.
- ✓ Se explicó las funcionalidades que dispone el sistema para generar el reporte de “Saldo inicial bajo el nuevo marco normativo”

CONCLUSIONES DE LAS SIETE (7) MESAS DE TRABAJO

REALIZADAS NOVIEMBRE DE 2015 A OCTUBRE DE 2016

3.-PARTICIPACIÓN DE LAS ECP

- ✓ La alta dirección en la formulación y ejecución de los planes de acción, relacionados con la preparación para la implementación obligatoria del Marco Normativo de Contabilidad Pública de Entidades de Gobierno, definición de políticas contables y manuales de funciones.
- ✓ Participación activa de representantes de las 142 ECP del ámbito del Sistema, en las mesas de trabajo.
- ✓ Respuesta a los correos masivos para definir los códigos contables de la Resolución 620 de 2015, en las tablas de eventos contables TCON01 y TCON06.
- ✓ Observaciones a las tablas TCON01 y TCON06, publicadas en la WEB.
- ✓ Respuestas a las consultas de la CGN, sobre la utilización de conceptos presupuestales y no presupuestales y las operaciones específicas.

CONCLUSIONES DE LAS SIETE (7) MESAS DE TRABAJO

REALIZADAS NOVIEMBRE DE 2015 A OCTUBRE DE 2016

4.- TCON01- CATÁLOGO DE CUENTAS Y TCON06 RELACIÓN CATÁLOGO CONTABLE -AUXILIARES.

- ✓ Dar a conocer a las ECP, el Catálogo General de Cuentas a implementar en el sistema, definido con fundamento en:
- ✓ Normas para el reconocimiento medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno.
- ✓ Catálogo, descripciones y dinámicas de la Resolución 620 de 2015.
- ✓ Las observaciones enviadas por las Entidades Contables Publicas sobre Catalogo General de Cuentas y sus auxiliares. (2 de diciembre 2015)

CONCLUSIONES DE LAS SIETE (7) MESAS DE TRABAJO

REALIZADAS NOVIEMBRE DE 2015 A OCTUBRE DE 2016

4.- TCON01- CATÁLOGO DE CUENTAS Y TCON06 RALCIÓN CATÁLOGO CONTABLE AUXILIARES.

- ✓ Reporte agregado CHIP a diciembre 31 de 2015.
- ✓ Las subcuentas deben tener por lo menos un auxiliar directo que permita su administración.
- ✓ No se definen en el SIIF las subcuentas del grupo 52-DE VENTAS, por cuanto representan los gastos asociados con actividades directamente relacionadas con la venta de bienes o la prestación de servicios, siempre que no deban registrar costos o gasto público social.

CONCLUSIONES DE LAS SIETE (7) MESAS DE TRABAJO REALIZADAS NOV 2015 A OCTUBRE 2016

REALIZADAS NOVIEMBRE DE 2015 A OCTUBRE DE 2016

5.- TCON 07- CAUSACIÓN GASTOS Y TCON 9 -PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

- ✓ Se realizó la parametrización de las tablas de eventos contables y las listas del sistema, derivados de la implementación del Marco normativo para Entidades de Gobierno.
- ✓ Fueron identificadas las diferencias que se presentan al integrar el Marco normativo para entidades de Gobierno y el Catálogo Contable, con las normas y clasificadores presupuestales de gastos de inversión y funcionamiento.
- ✓ Los participantes aplicaron los criterios de la parametrización, para el registro de las transacciones, utilizando la metodología de taller.

CONCLUSIONES DE LAS SIETE (7) MESAS DE TRABAJO

REALIZADAS NOVIEMBRE DE 2015 A OCTUBRE DE 2016

5.- TCON 07- CAUSACIÓN GASTOS Y TCON 9 -PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

- ✓ Se definieron los Tipos de Gasto, para constituir el registro débito del comprobante contable.
- ✓ Se definieron los usos contables, para cuando no es viable asociar un único debito a un rubro presupuestal, por regla general, aplica a la clasificación del presupuesto de inversión y por excepción a los rubros de gastos generales y transferencias.
- ✓ Los atributos contables, permiten el registro del pago asociado a un tipo de operación con atributo “ninguno” para los bienes y servicios que se reciben en el momento de la etapa de la obligación presupuestal y los diferentes a “ninguno”, cuando corresponden a la constitución de derechos originados en operaciones de flujo.

CONCLUSIONES DE LAS SIETE (7) MESAS DE TRABAJO

REALIZADAS NOVIEMBRE DE 2015 A OCTUBRE DE 2016

5.- TCON 07- CAUSACIÓN GASTOS Y TCON 9 -PAGOS PRESUPUESTALES DE GASTO

- ✓ Con relación a las diferencias, no se define contabilidad de los rubros presupuestales, con la connotación de “previa autorización o distribución”. También, para aquellos que la norma que los habilitó no se encuentra vigente o fue derogada, la entidad fue liquidada y/o no se tiene apropiación en el 2016.

CONCLUSIONES DE LAS SIETE (7) MESAS DE TRABAJO

REALIZADAS NOVIEMBRE DE 2015 A OCTUBRE DE 2016

6.- TCON10-CAUSACIÓN Y ACREEDORES DE INGRESOS, TCON 11 RECUADOS, TCON08- PAGOS NO PRESUPUESTALES Y TCON 14 – OTROS PAGOS.

- Se presentó la implementación del Marco normativo para Entidades de Gobierno y del catálogo contable, en el Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF Nación, para la clasificación del ingreso presupuestal y la clasificación de las operaciones no presupuestales.
- Fueron identificadas las diferencias que se presentan al integrar el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el Catálogo Contable con las normas y clasificadores presupuestales del ingreso y las no presupuestales.
- Identificar las definiciones de las tablas de eventos contables, para cada uno de los Tipos de registro

CONCLUSIONES DE LAS SIETE (7) MESAS DE TRABAJO

REALIZADAS NOVIEMBRE DE 2015 A OCTUBRE DE 2016

7.- SEGUIMIENTO Y SOCIALIZACIÓN DE EXPERIENCIAS EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL MARCO NORMATIVO GOBIERNO:

- ✓ Compartir experiencias desde perspectiva internacional, como nos ven los países de la región, expuestos en FOCAL, en julio de 2016.
- ✓ El apoyo de la alta dirección en el proceso de planeación, ejecución y control en la implementación del marco normativo de gobierno.
- ✓ La integración de las diferentes áreas proveedoras de información contable, implica definir políticas y procedimientos internos. También establecer los documentos fuente y los productos.
- ✓ Capacitación y Transferencia del conocimiento, se adelanta a nivel interno y externo, con entidades que les aplica la misma norma.

CONCLUSIONES DE LAS SIETE (7) MESAS DE TRABAJO

REALIZADAS NOVIEMBRE DE 2015 A OCTUBRE DE 2016

7.- SEGUIMIENTO Y SOCIALIZACIÓN DE EXPERIENCIAS EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL MARCO NORMATIVO GOBIERNO

- ✓ Equipos de trabajo, liderados por la alta dirección, planes institucionales de capacitación y comprometidos con la responsabilidad de la información.
- ✓ Definición de manuales procedimientos y de políticas de contables.
- ✓ En los sistemas de información, asegurar que las normas, políticas y procedimientos se apliquen de forma homogénea y consistente en la información que proveen los sistemas auxiliares del macroproceso contable del SIIF-Nación.

CONCLUSIONES DE LAS SIETE (7) MESAS DE TRABAJO

REALIZADAS NOVIEMBRE DE 2015 A OCTUBRE DE 2016

7.- SEGUIMIENTO Y SOCIALIZACIÓN DE EXPERIENCIAS EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL MARCO NORMATIVO GOBIERNO

- ✓ Apoyo de Control Interno importante para la administración del riesgo como proceso transversal.
- ✓ Preparación de los saldos iniciales bajo el marco normativo de gobierno implica implementar las políticas, de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la información. Así como, adelantar las gestiones administrativas para definir y medir la eficiencia y eficacia de los controles, con el fin de asegurar la calidad de la información.

¿Sabe usted cuáles son los servicios en línea que presta la CGN?

1. Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME)
2. Información financiera, económica, social y ambiental
3. Normatividad contable pública
4. Asistencia y apoyo técnico
5. Solicitud de asignación de código institucional para el envío de la información financiera, económica, social y ambiental
6. Constancias de remisión e inclusión de la información financiera, económica social y ambiental de las entidades en la base de datos de la Contaduría General de la Nación
7. Emisión de conceptos y soluciones de consultas
8. Solicitudes específicas de capacitación



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN



MINHACIENDA



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN



TODOS POR UN
NUEVO PAÍS

PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

GRACIAS

***“POR PERMITIRNOS HACER PÚBLICO
LO PÚBLICO”***



@Contaduria_CGN



CGNOficial



Contáctenos



Contaduría-General-de-la-Nación



+ContaduríaGeneraldeLaNaciónCG



@contaduriacgn