



CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

“CUENTAS CLARAS, ESTADO TRANSPARENTE”

Cátedra Nacional de Contabilidad Pública

Edgar Fernando Nieto S.

Construyendo Cultura Contable Pública

Tercera Versión 2011-I





RÉGIMEN DE

CONTABILIDAD

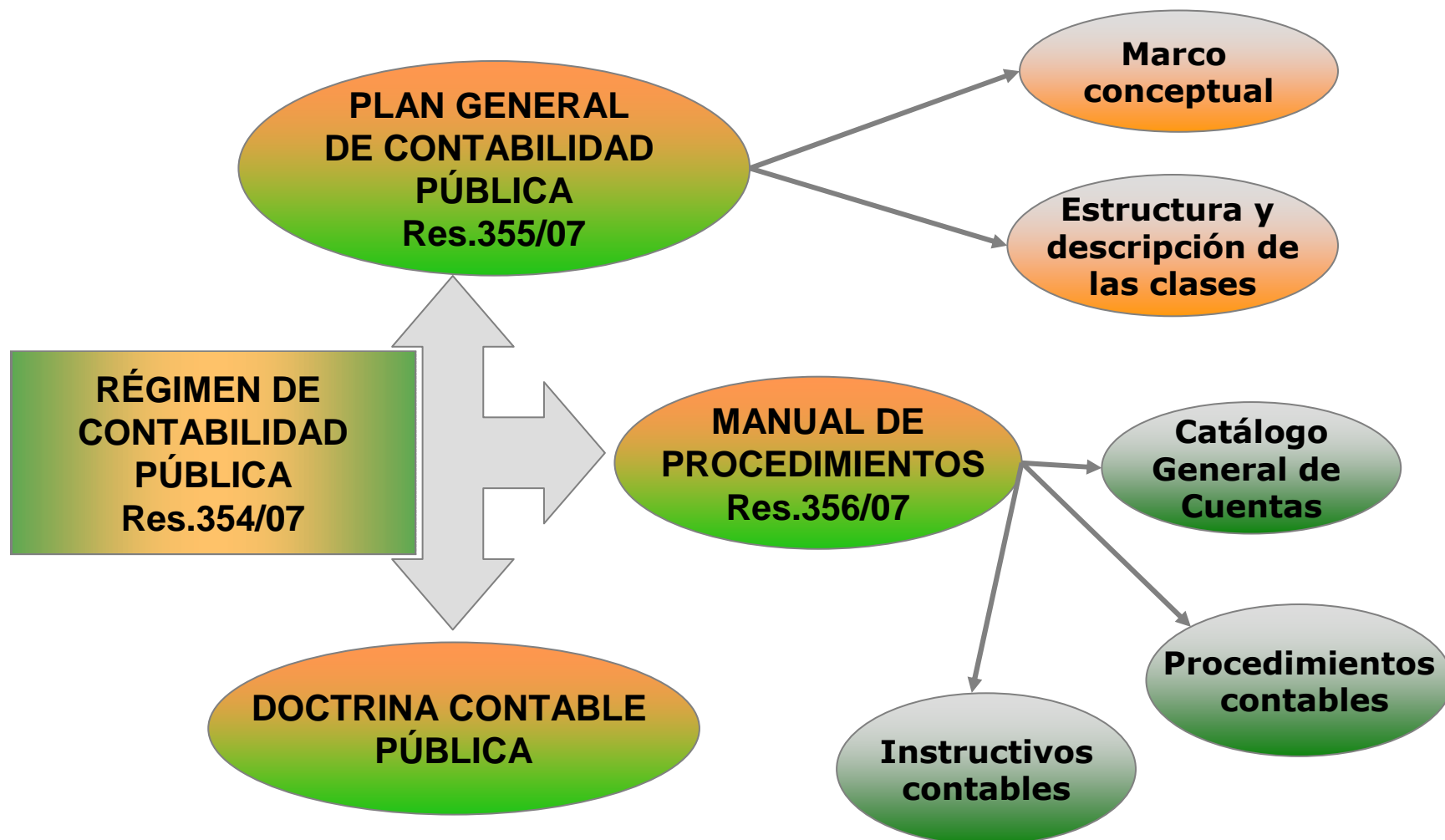
PÚBLICA



CONTENIDO

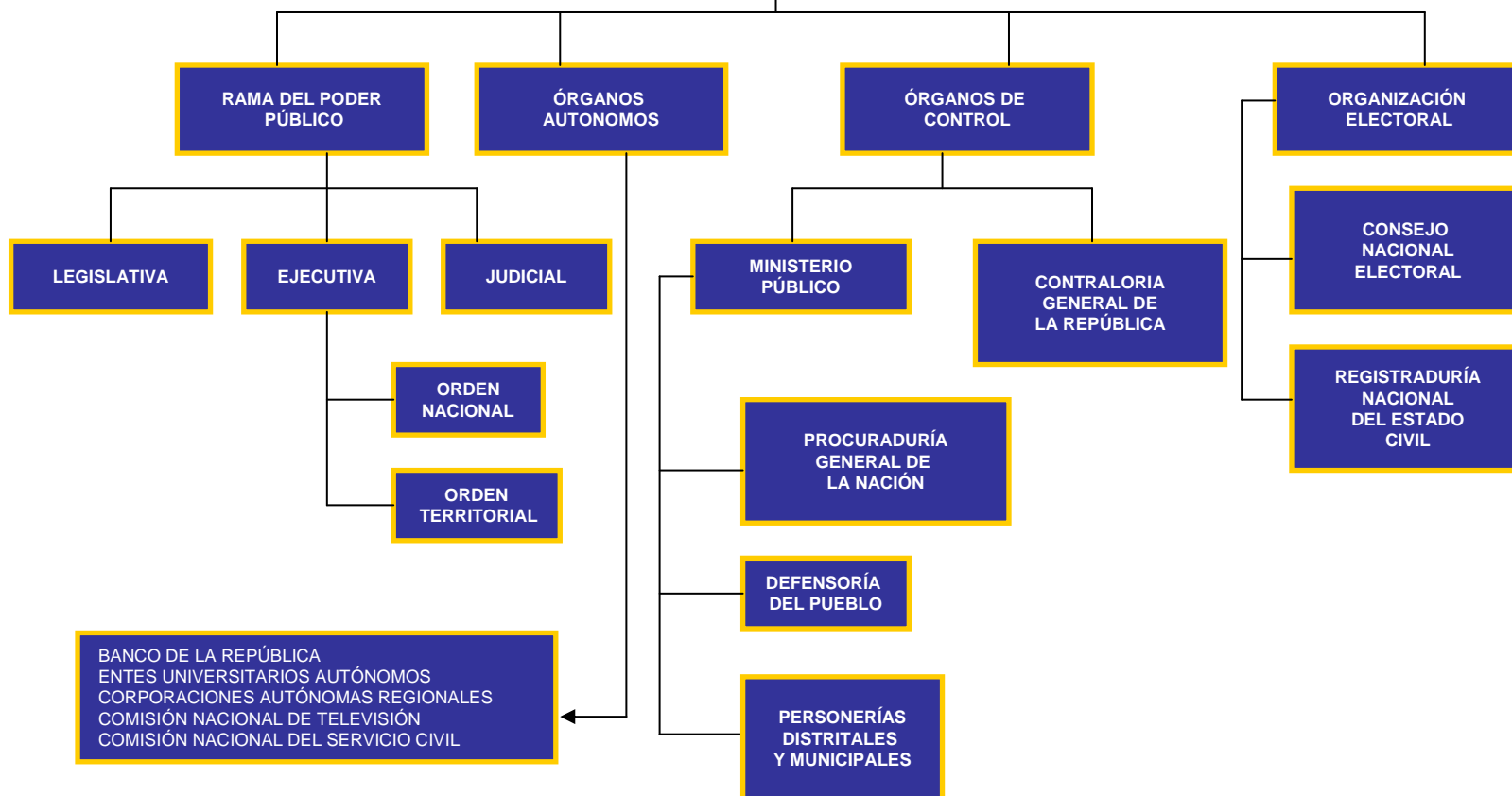
- 1. CONFORMACIÓN DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA**
- 2. PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA**
- 3. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**
- 4. PERSPECTIVAS DE LA REGULACIÓN**

CONFORMACIÓN DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA





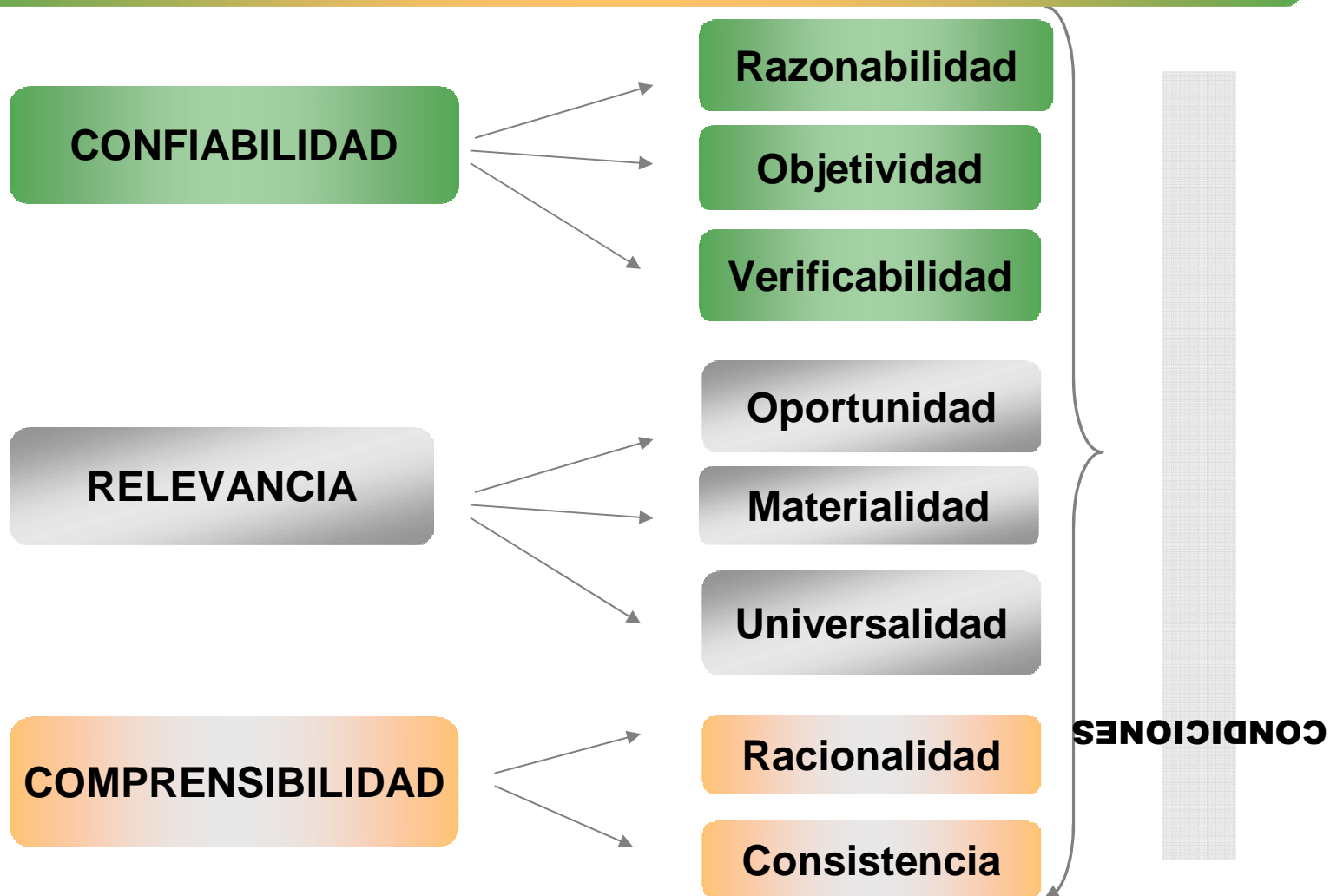
ESTRUCTURA DEL ESTADO COLOMBIANO



SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA-SNCP



CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA



PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD PÚBLICA



NORMAS TÉCNICAS DE CONTABILIDAD PÚBLICA

1. RELATIVAS A LAS ETAPAS DE RECONOCIMIENTO Y REVELACIÓN – (Condiciones para el reconocimiento de los hechos)

(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 REPORTE CONTABLES

4. RELATIVAS A LOS HECHOS POSTERIORES AL CIERRE



NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LOS ACTIVOS

- **Inversiones e instrumentos derivados**
- **Rentas por cobrar**
- **Deudores**
- **Inventarios**
- **Propiedades, planta y equipo**
- **Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales**
- **Recursos naturales no renovables**
- **Otros activos**

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

- **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

PATRIMONIALES

En Entidades
Controladas

- Control
- Control conjunto
- Influencia importante

En Entidades No
Controladas

- Baja bursatilidad o
- Sin cotización
- No dan el control

En Entidades
En Liquidación

- Existe un acto que ordena ese proceso

NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LOS ACTIVOS

RENTAS POR COBRAR – Derechos por impuestos

- 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

INVENTARIOS

- Bienes adquiridos o producidos para ser comercializados o suministrarlos gratuitamente

HECHOS RELACIONADOS CON LAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

COSTOS DE ENDEUDAMIENTO: Se originan 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

RECONOCIMIENTO

GOBIERNO GENERAL

- Patrimonio
- Costo

EMPRESA

- Gasto
- Costo

ACTUALIZACIÓN



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 (Concesiones)

Reconocimiento con sujeción a criterios para su medición monetaria confiable

RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

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

OTROS ACTIVOS

Precisión en el reconocimiento de los “Intangibles” - Procedimiento



NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LOS PASIVOS

- **Operaciones de crédito público**
- **Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados**
- **Cuentas por pagar**
- **Obligaciones laborales y de seguridad social integral**
- **Otros bonos y títulos emitidos**
- **Pasivos estimados**
- **Otros pasivos**

OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO

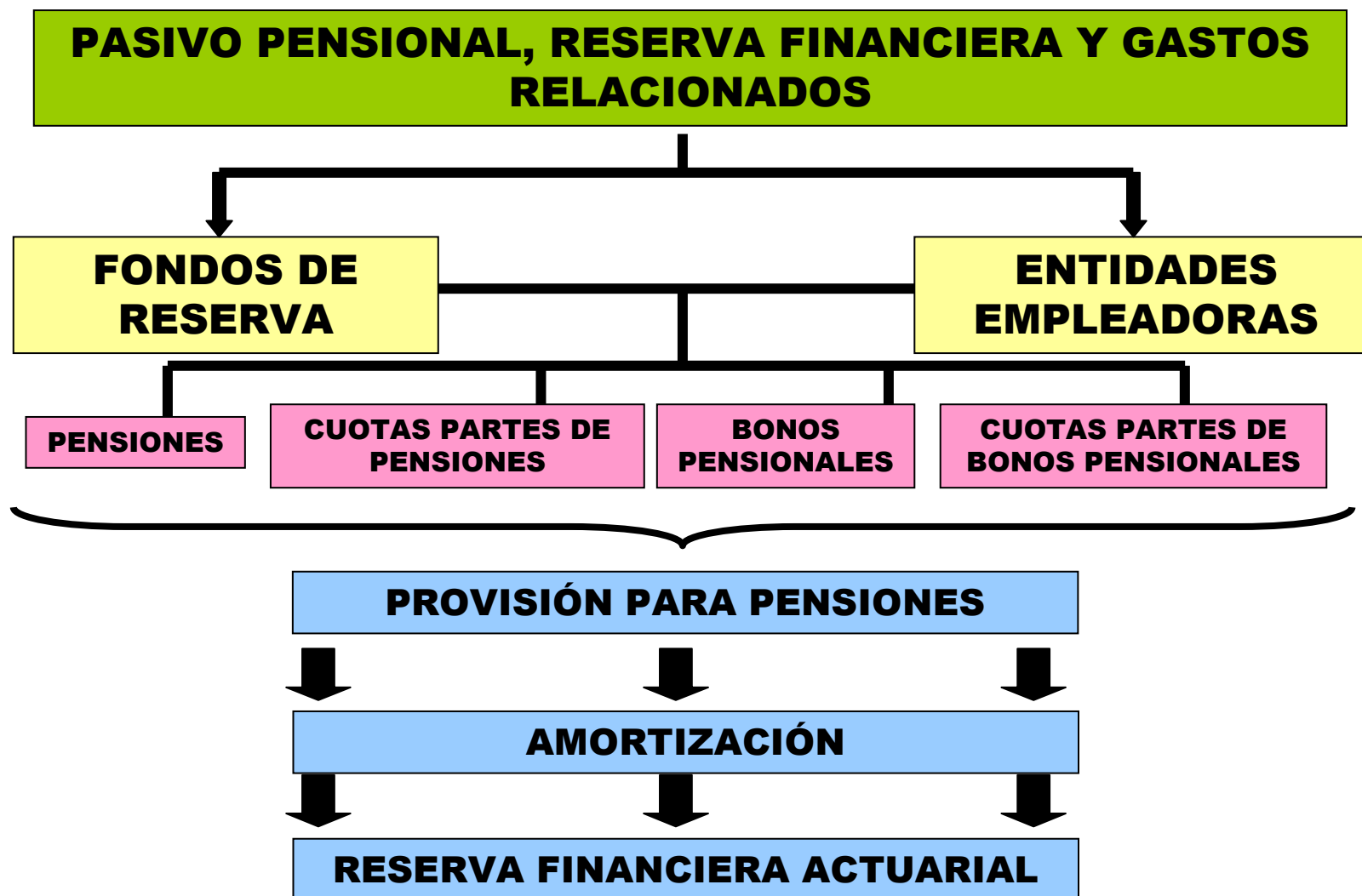
NOCIÓN: (Ley 80/93 y Decreto 2681/93)

- 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

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



NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A LAS CUENTAS DE ACTIVIDAD

INGRESOS

- Fiscales
- Venta de bienes y servicios
- Transferencias
- Recursos 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

COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN

- Costo de ventas de bienes
- Costo de ventas de servicios
- Costo de operación de servicios

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

- Informe de costos de producción
- Informes contables por segmentos

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

TENENCIA, CONSERVACIÓN Y CUSTODIA

- Se incorporan aspectos relacionados con soportes, comprobantes y libros virtuales (Ley 527/99)
- Medios de conservación (papel o cualquier otro medio técnico, magnético o electrónico)
- Plazo de conservación 10 años
- Pérdida – reconstrucción – 6 meses



PERSPECTIVAS DE LA REGULACIÓN

ÓRGANOS DE REGULACIÓN Y NORMALIZACIÓN

NACIONALES

**CGN
RCP**

- Gobierno
- Empresas públicas

**MHCP Y M.CIO
Consejo Técnico**

- Sector privado

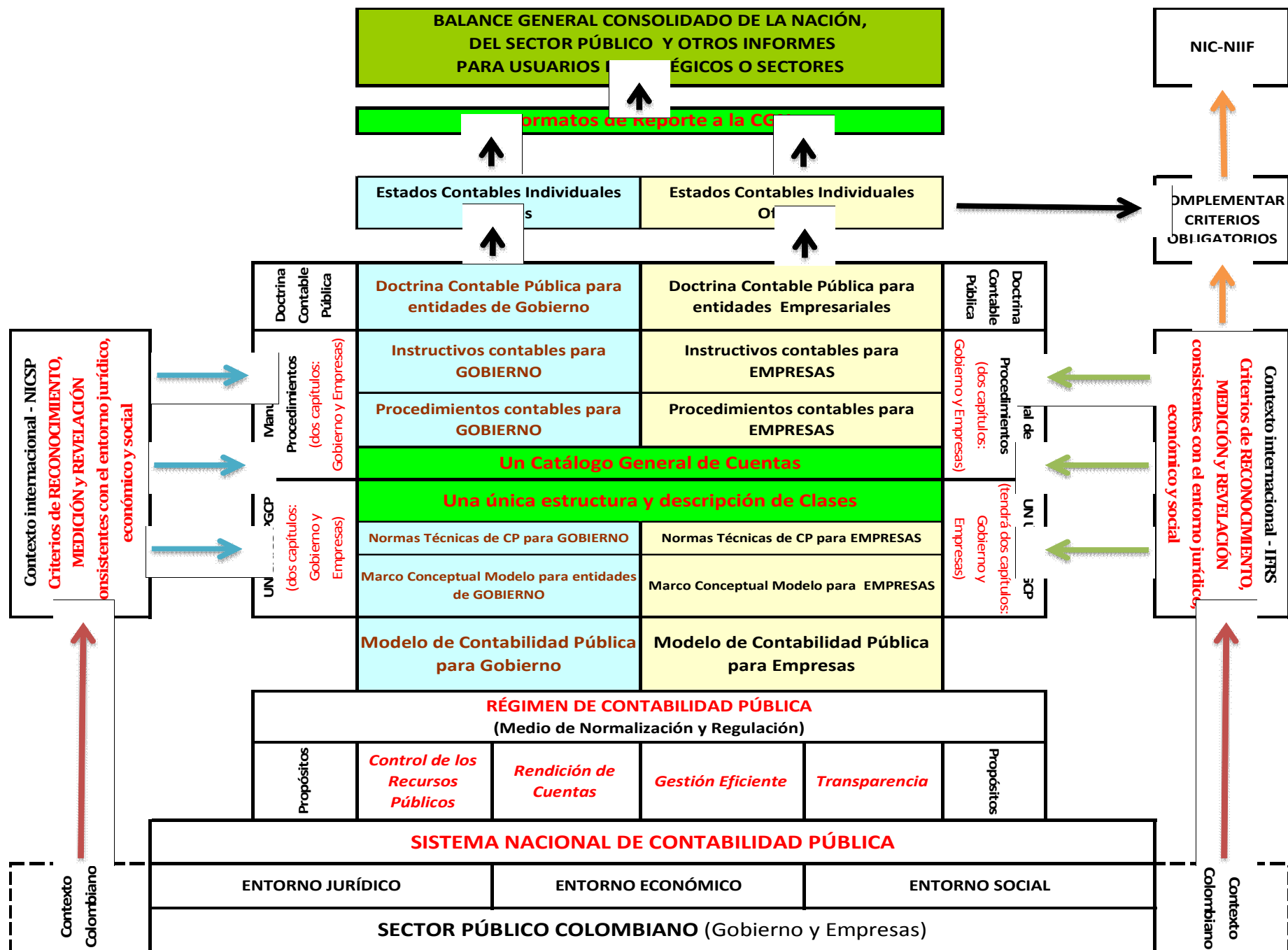
INTERNACIONALES

**IFAC
NIC SP**

- Gobierno

**IASB
NIC / NIIF**

- Empresas



PERSPECTIVAS DE LA REGULACIÓN

NIC SP

1. Estudio de nuevas NIC SP

- 25- Beneficios a los empleados
- 26- Deterioro de los activos generadores de efectivo
- 27- Agricultura
- 28- IF Presentación
- 29- IF Reconocimiento y Medición
- 30- IF Revelaciones
- 31- Intangibles

2. Revisión de la última versión

NIC / NIIF

1. Profundización en el estudio de NIIF
2. Mesas de trabajo con SSPD
3. Reuniones con empresas y visitas
4. Convenio Universidad Nacional
5. Asistencia técnica Banco Mundial
6. Definición de política
7. Mesas de trabajo con el Consejo Técnico
8. Modificación del RCP
9. Expedición del RCP armonizado

CRITERIOS A INCORPORAR MODELO DE EMPRESAS

- ✓ Contabilidad de coberturas
- ✓ Capitalización del desmantelamiento, sustitución de componentes e inspecciones de las Propiedades, planta y equipo y modelo revaluado.
- ✓ Arrendamientos
- ✓ Activos no corrientes mantenidos para la venta
- ✓ Agricultura
- ✓ Exploración y evaluación de los recursos minerales
- ✓ Precisar los criterios de reconocimiento de las Provisiones
- ✓ Contratos de construcción
- ✓ Beneficios a los empleados de largo plazo y planes de beneficio por retiro
- ✓ Ajustes en la presentación de estados financieros



CRITERIOS NO INCORPORADOS MODELO DE EMPRESAS

- ✓ Consolidación de estados financieros
- ✓ Aplicación retroactiva de los cambios en las políticas contables y reexpresión retroactiva para la corrección de errores
- ✓ Conversión de estados financieros
- ✓ Ganancias por acción



TEMAS EN ESTUDIO

- ✓ Marco conceptual
- ✓ Subvenciones del gobierno y ayudas gubernamentales
- ✓ Combinaciones de negocios
- ✓ Pagos basados en acciones
- ✓ Deterioro del valor de los activos



MUCHAS GRACIAS