



---

**CONTADURÍA**  
**GENERAL DE LA NACIÓN**



## **REGULACIÓN CONTABLE PÚBLICA E IMPACTOS DE SU CONVERGENCIA**

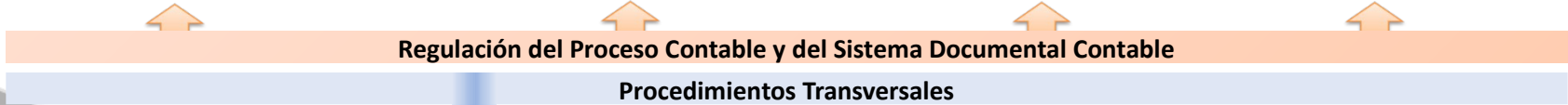
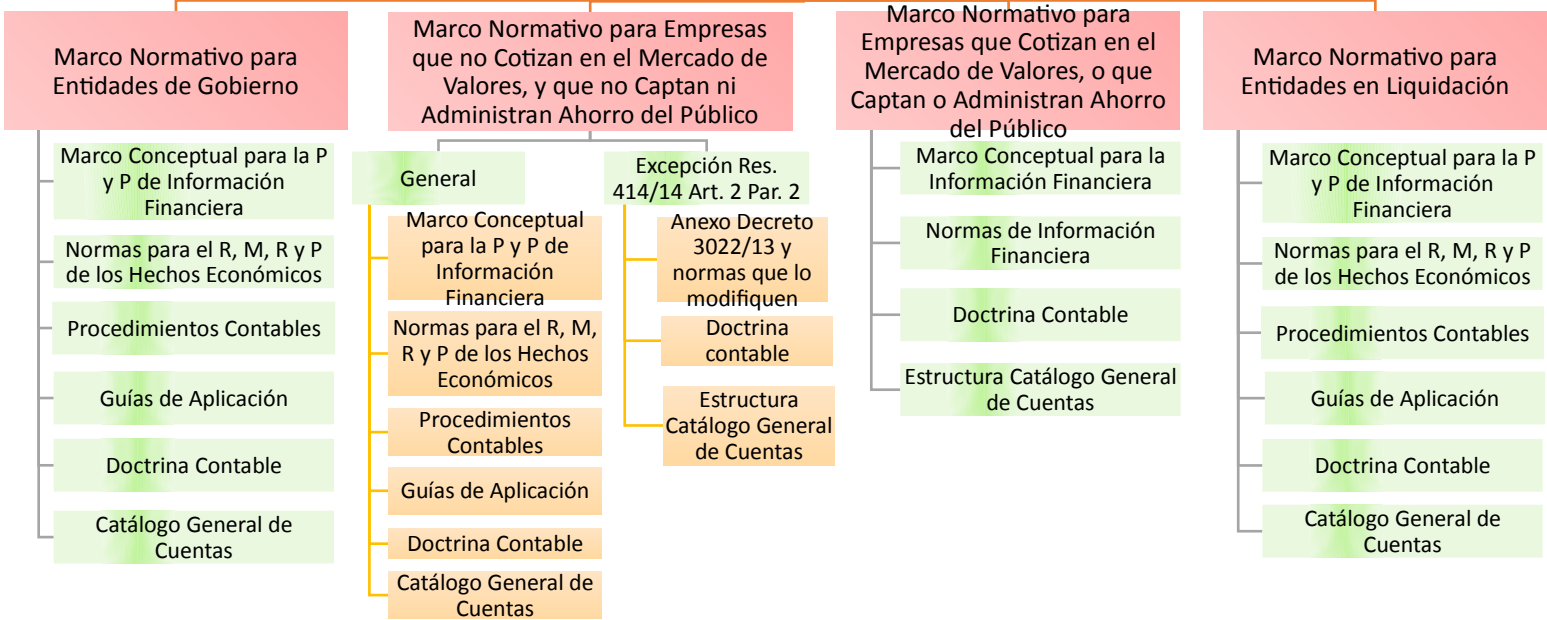
**Marleny María Monsalve Vásquez**  
Subcontadora General y de Investigación – CGN

**Iván Jesús Castillo Caicedo**  
Profesional Especializado – CGN



# ESTRUCTURA DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA

## Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública





# Principales impactos

## Activos

Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Cuentas por cobrar

Propiedades, planta y equipo

Bienes de uso público

## Pasivos

Beneficios a los empleados

Pasivos por acuerdos de concesión



# Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos



Participación  
en los impactos  
por transición



Eliminación de  
la provisión



Reconocimiento  
o del deterioro





# Cuentas por cobrar

En la transición

Retiro y deterioro  
de cuentas por  
cobrar

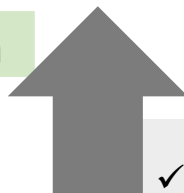
En la aplicación posterior

Evaluación de  
indicios y  
reconocimiento  
del deterioro



# Propiedades, planta y equipo

## Impactos en la transición



### Alternativas:

Costo menos depreciaciones y pérdidas por deterioro de valor

Valor de mercado, costo de reposición, costo de reposición a nuevo depreciado

Valor actualizado en un periodo anterior

✓ Incorporación de bienes dada la definición de activo como recurso controlado.

✓ Ajuste de la depreciación acumulada.  
✓ Inclusión de los costos por desmantelamiento.

✓ Eliminación de la depreciación acumulada.

✓ Ajuste de la depreciación acumulada.



✓ Retiro de bienes dada la definición de activos como recurso controlado.  
✓ Disminución del costo de los activos en concesión por valores de mantenimiento y operación que fueron capitalizados.



# Propiedades, planta y equipo

## Impactos en la aplicación posterior

Reconocimiento  
de activos bajo  
el criterio de  
recurso  
controlado

Incremento en el  
gasto por  
depreciación

Evaluación de  
indicios de  
deterioro y  
reconocimiento  
del mismo





# Bienes de uso público

## Impactos en la transición



- ✓ Incorporación de bienes dada la definición de activo como recurso controlado.

- ✓ Ajuste de la depreciación acumulada.
- ✓ Inclusión de los costos por desmantelamiento.

- ✓ Eliminación de la depreciación acumulada.

### Alternativas:

Costo menos depreciaciones y pérdidas por deterioro de valor

Actualización al costo de reposición a nuevo depreciado

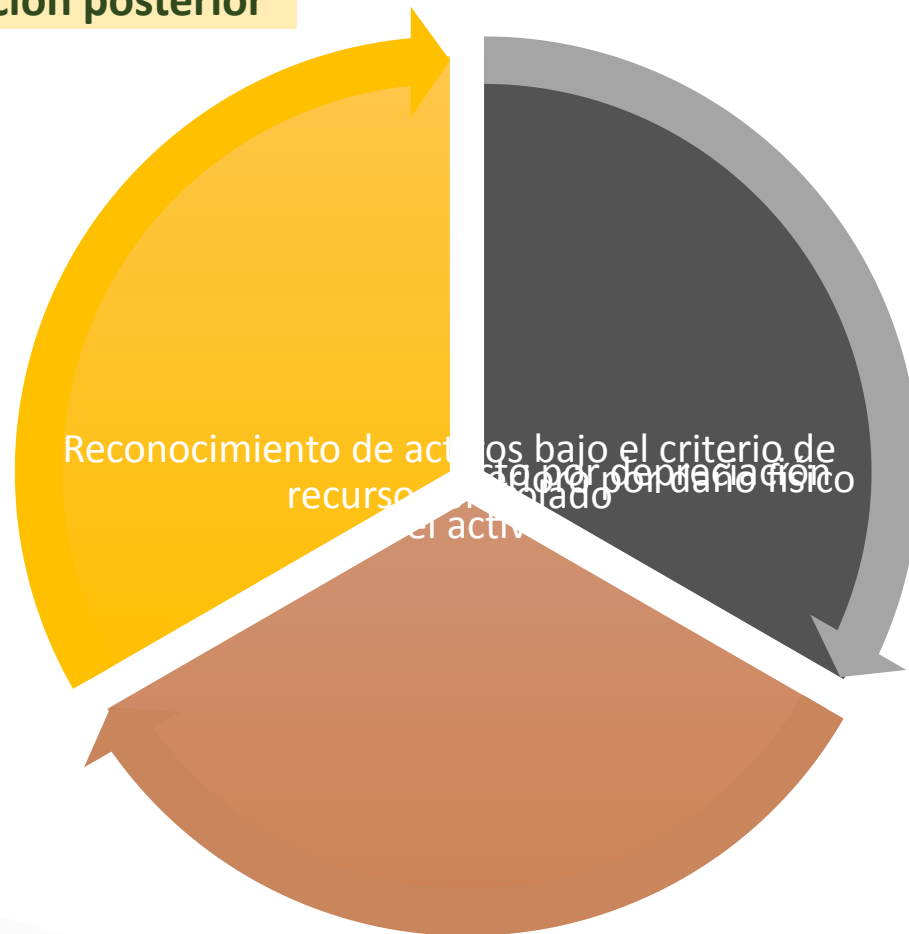


- ✓ Retiro de bienes dada la definición de activos como recurso controlado.
- ✓ Disminución del costo de los activos en concesión por valores de mantenimiento y operación que fueron capitalizados.
- ✓ Depreciación de los activos en concesión (antes no se depreciaban).
- ✓ Deterioro de los bienes de uso público (antes no se deterioraban).



# Bienes de uso público

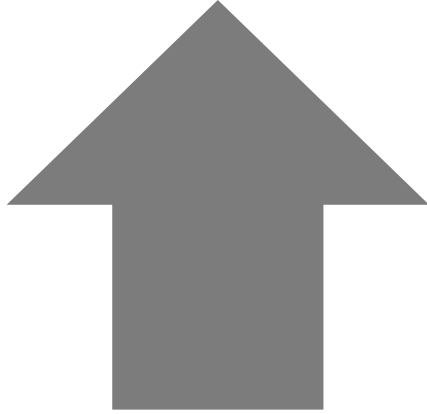
## Impactos en la aplicación posterior



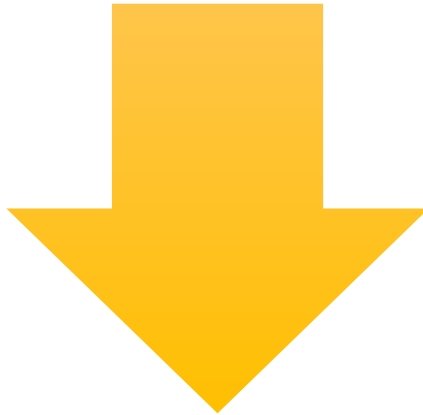


# Beneficios a los empleados

## Impactos en la transición



Reconocimiento de los activos que respaldan el pago de las obligaciones por beneficios a los empleados.



Reconocimiento pleno del pasivo pensional.

Reconocimiento de beneficios a los empleados a largo plazo que anteriormente no se reconocían.



# Beneficios a los empleados

## Impactos en la aplicación posterior

Ajustes del pasivo (cálculo actuarial) por cambios en las variables actuariales

Ajustes del pasivo (cálculo actuarial):

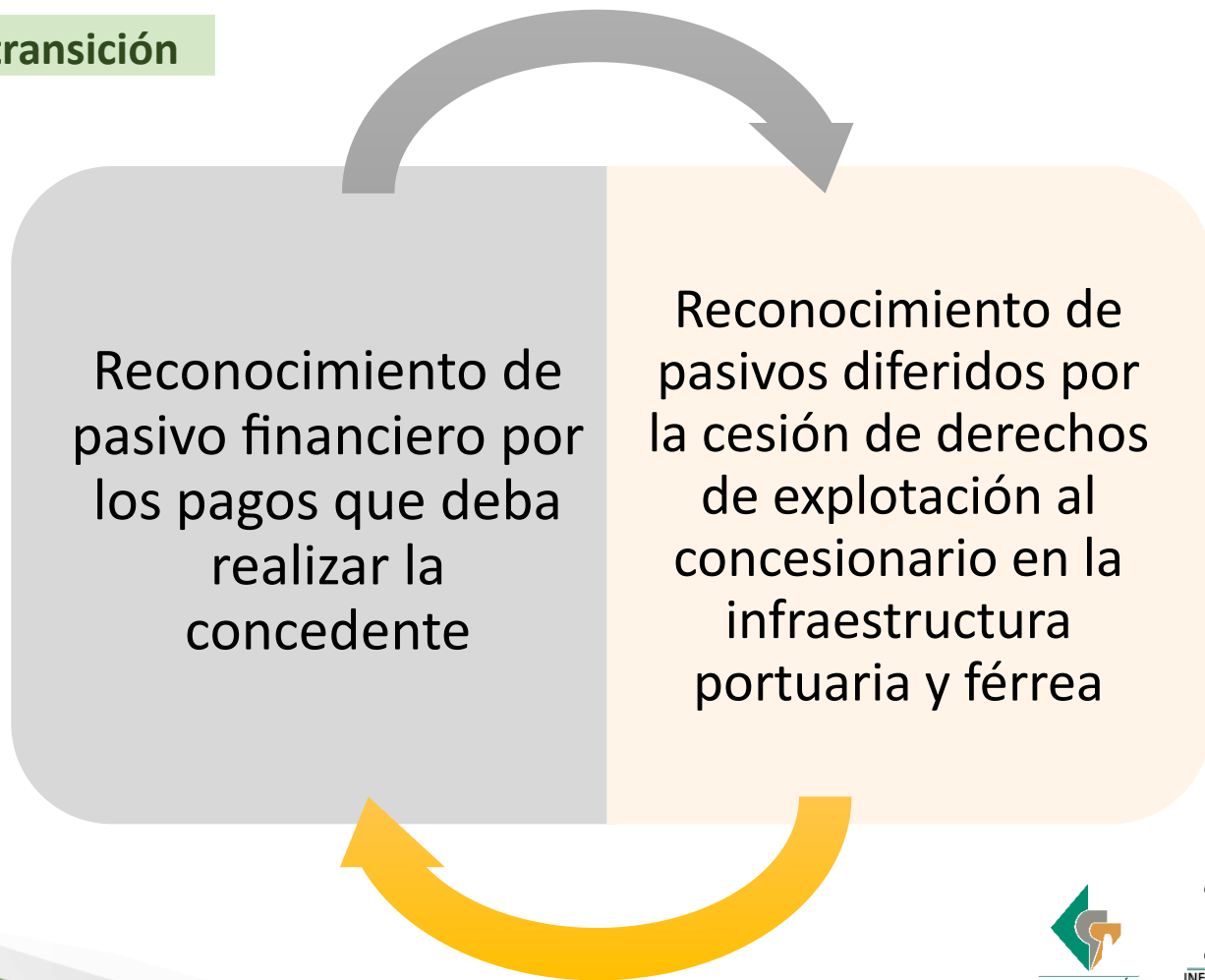
1. Por el interés del pasivo
2. Por la prestación de servicios del empleado a cambio de los beneficios y
3. Por las modificaciones a las condiciones del plan, los cuales afectarán el resultado

El reconocimiento de la nómina de pensionados



# Pasivos por acuerdos de concesión

## Impactos en la transición





# Pasivos por acuerdos de concesión

## Impactos en la aplicación posterior



Actualización financiera del pasivo financiero



Amortización del pasivo diferido y  
reconocimiento del ingreso



No reconocimiento de ingresos y cuentas por  
cobrar por los ingresos cedidos al concesionario



## **IMPACTOS EN LAS CIFRAS CONSOLIDADAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Iván Jesús Castillo Caicedo**

Profesional Especializado – CGN



## Impacto Patrimonial - Convergencia Sector Público

Miles de millones de pesos



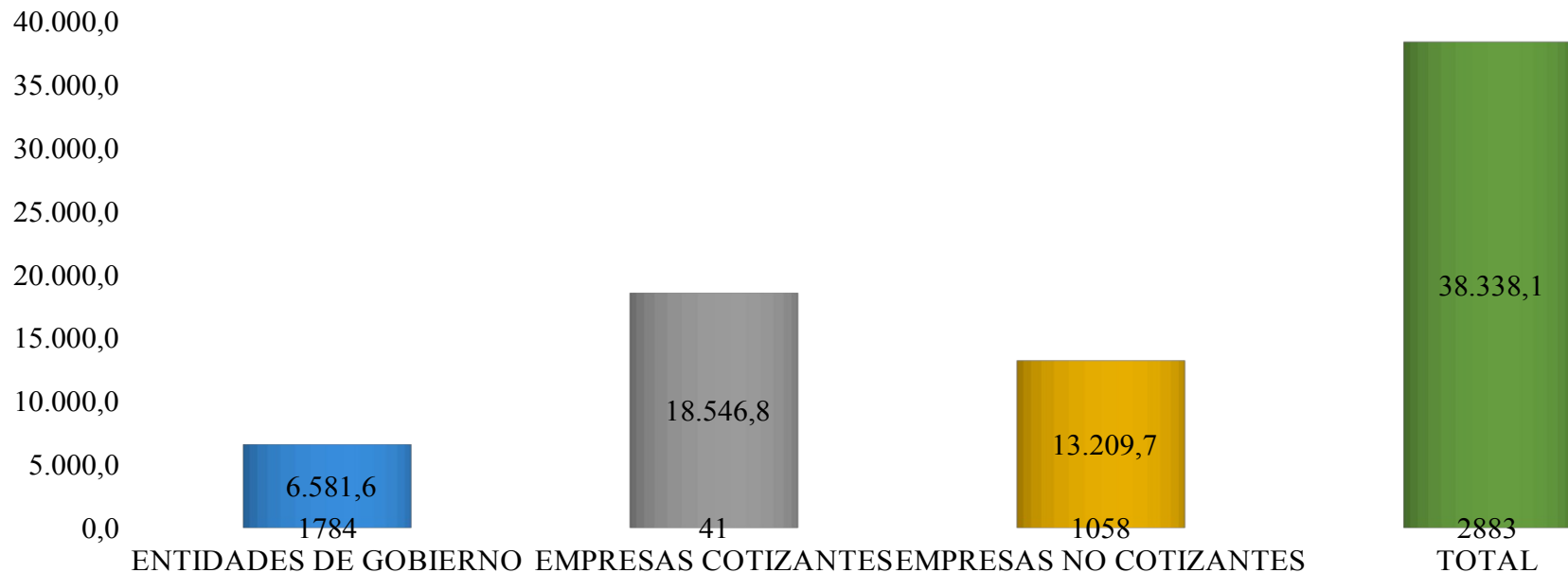
- Valor Impacto Patrimonial
- Número de entidades





## Impacto Patrimonial - Convergencia Sector Público

Miles de millones de pesos

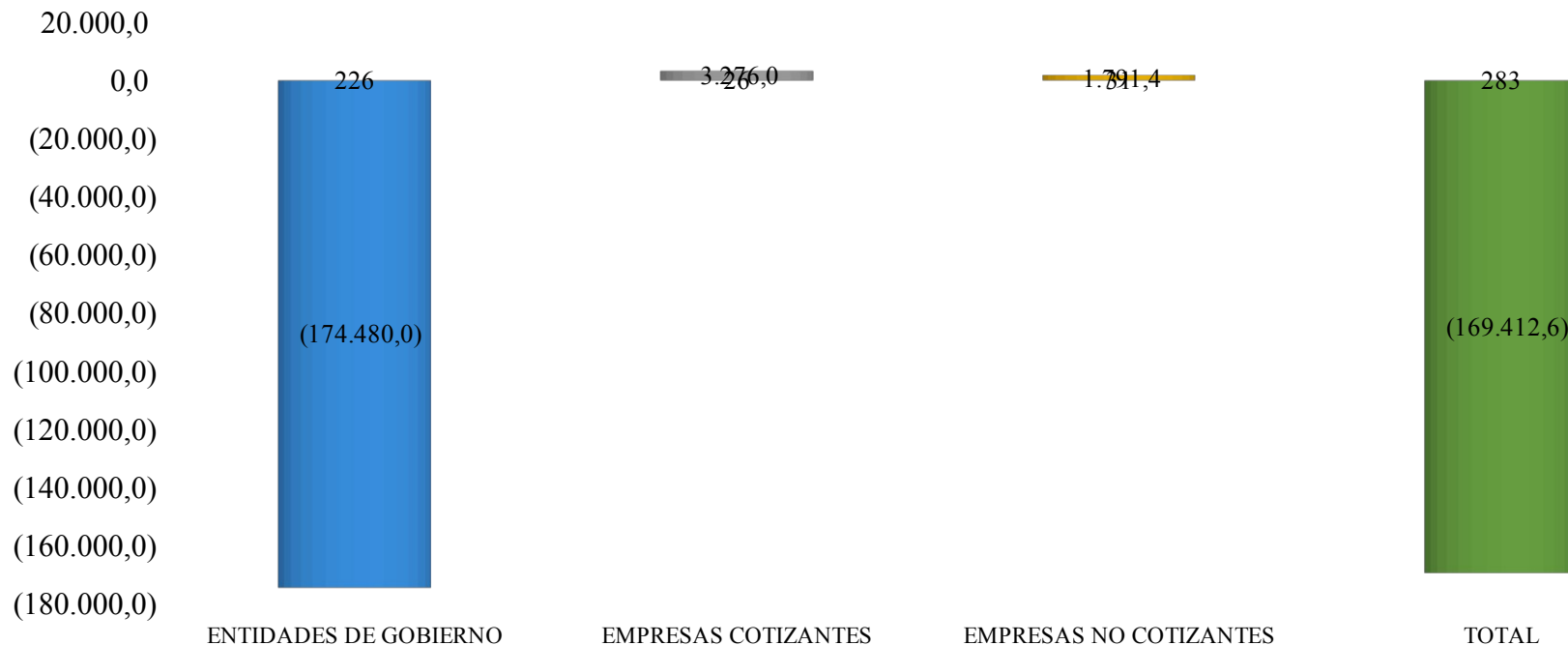


- Valor Impacto Patrimonial
- Número de entidades

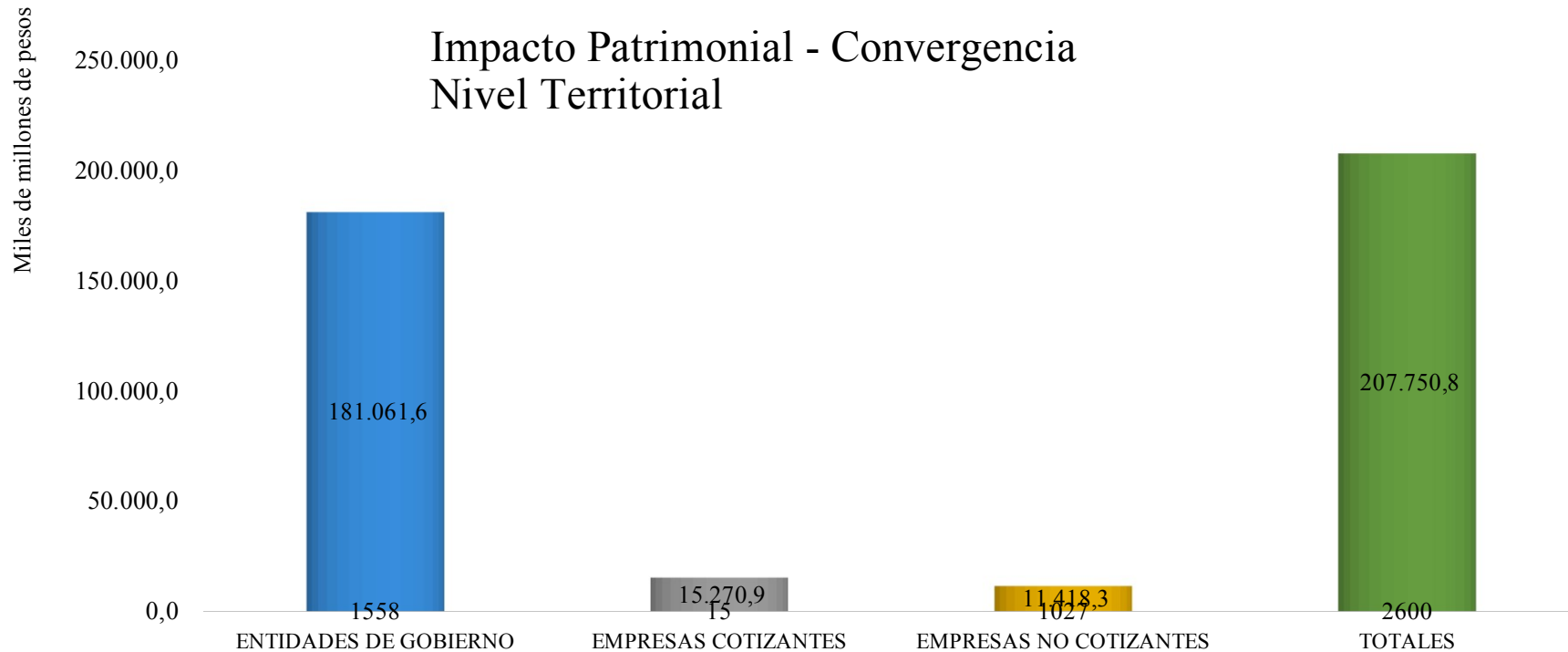


## Impacto Patrimonial - Convergencia Nivel Nacional

Miles de millones de pesos



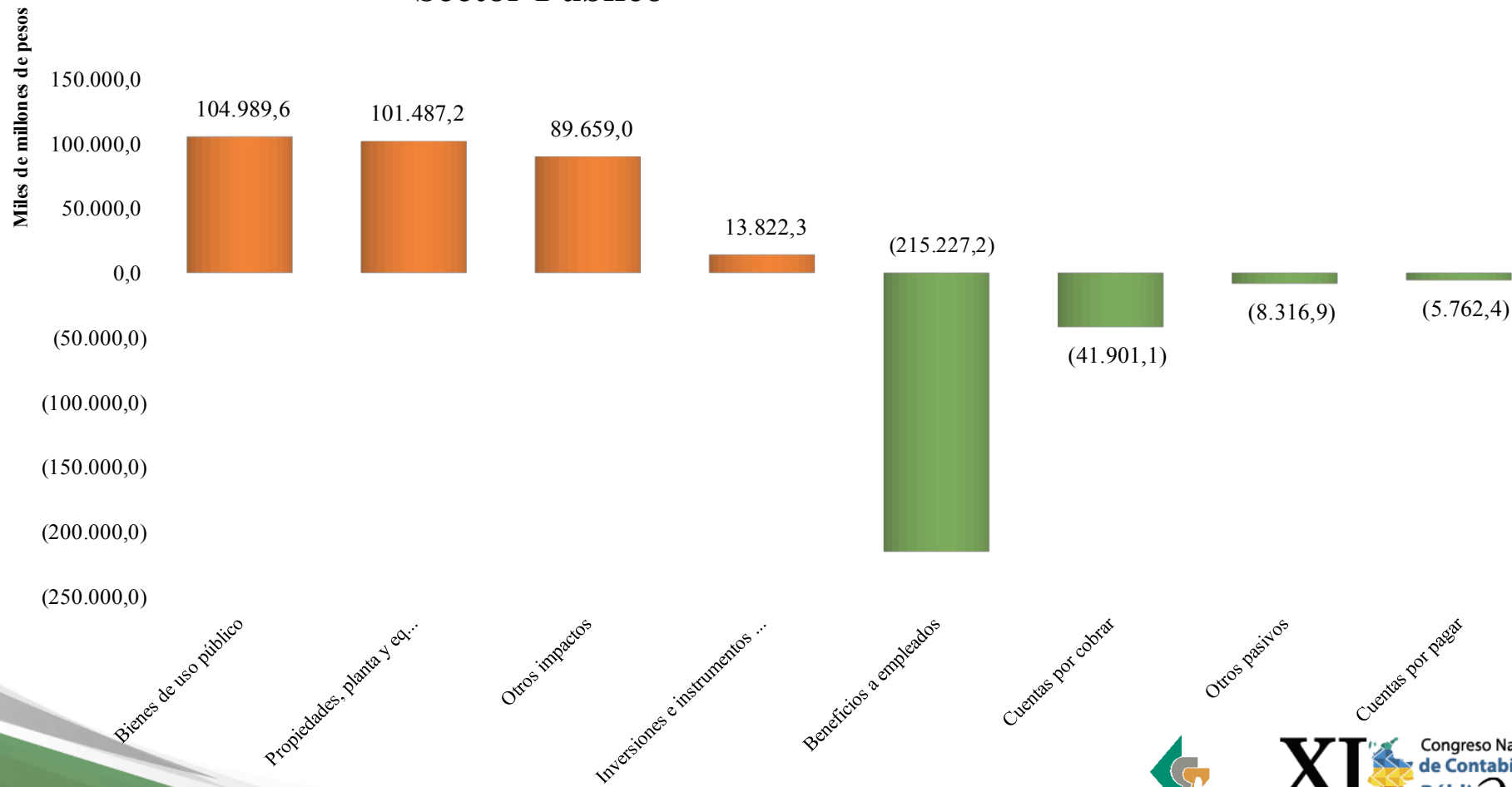
- Valor Impacto Patrimonial
- Número de entidades



- Valor Impacto Patrimonial
- Número de entidades

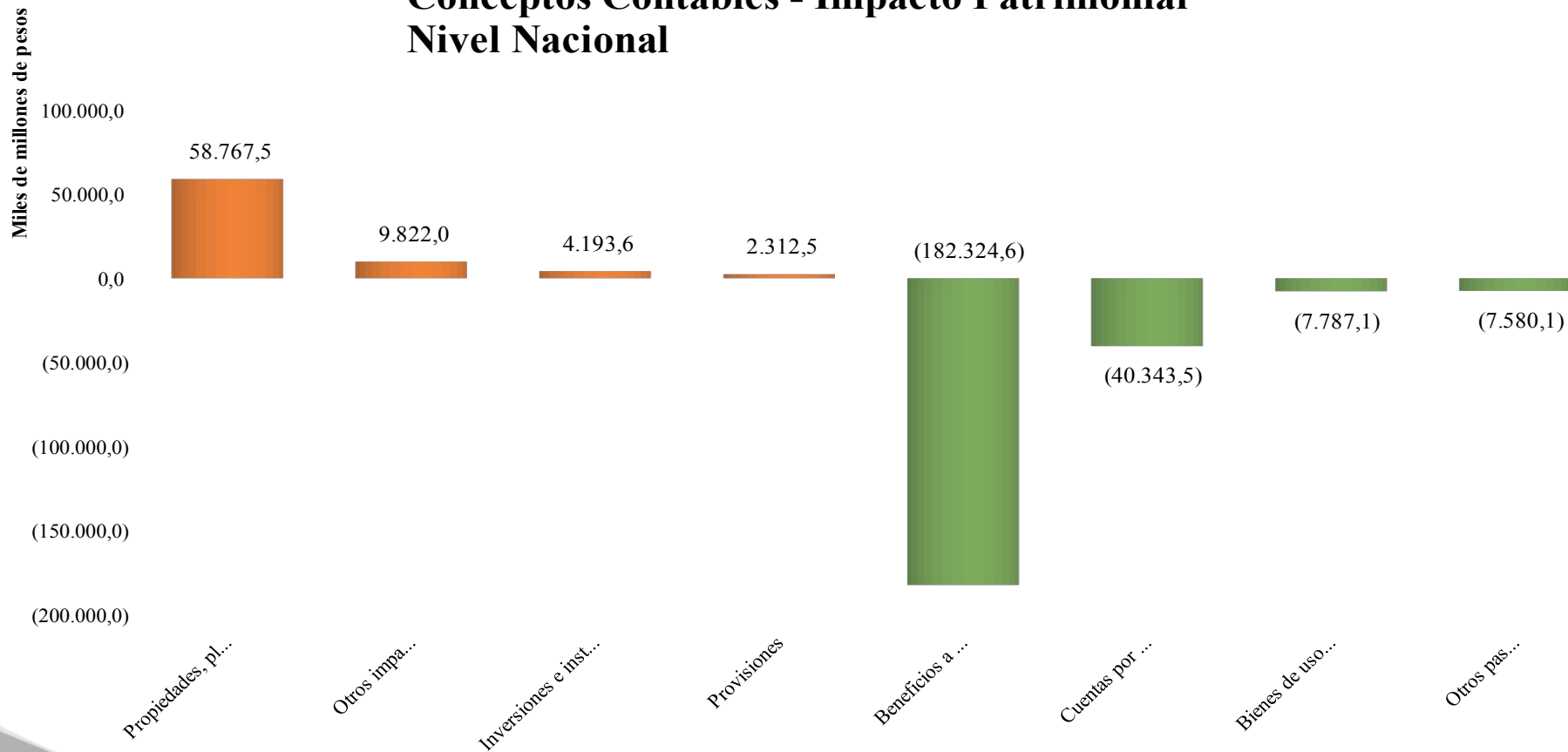


## Conceptos Contables - Impacto Patrimonial Sector Público



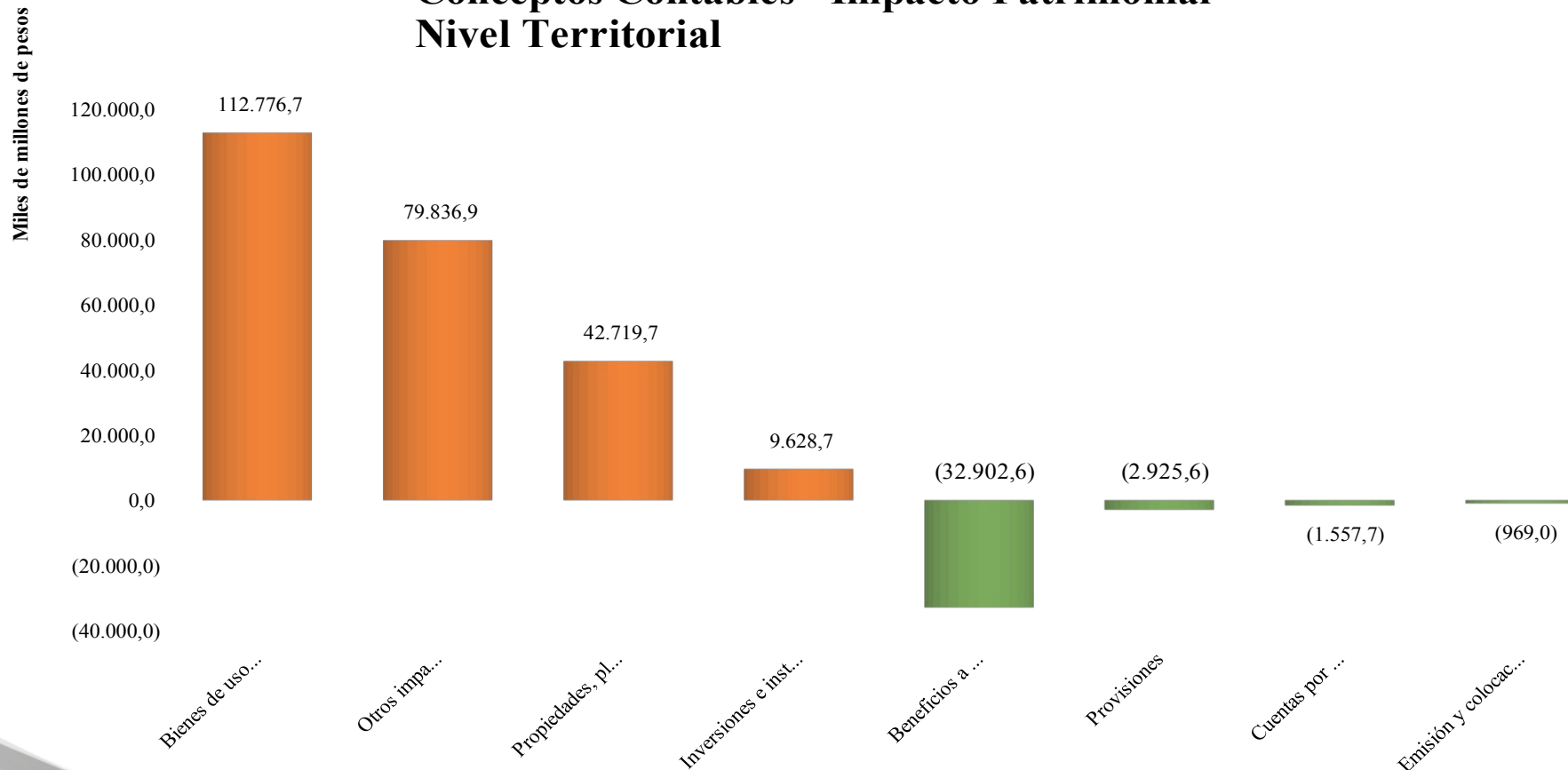


## Conceptos Contables - Impacto Patrimonial Nivel Nacional





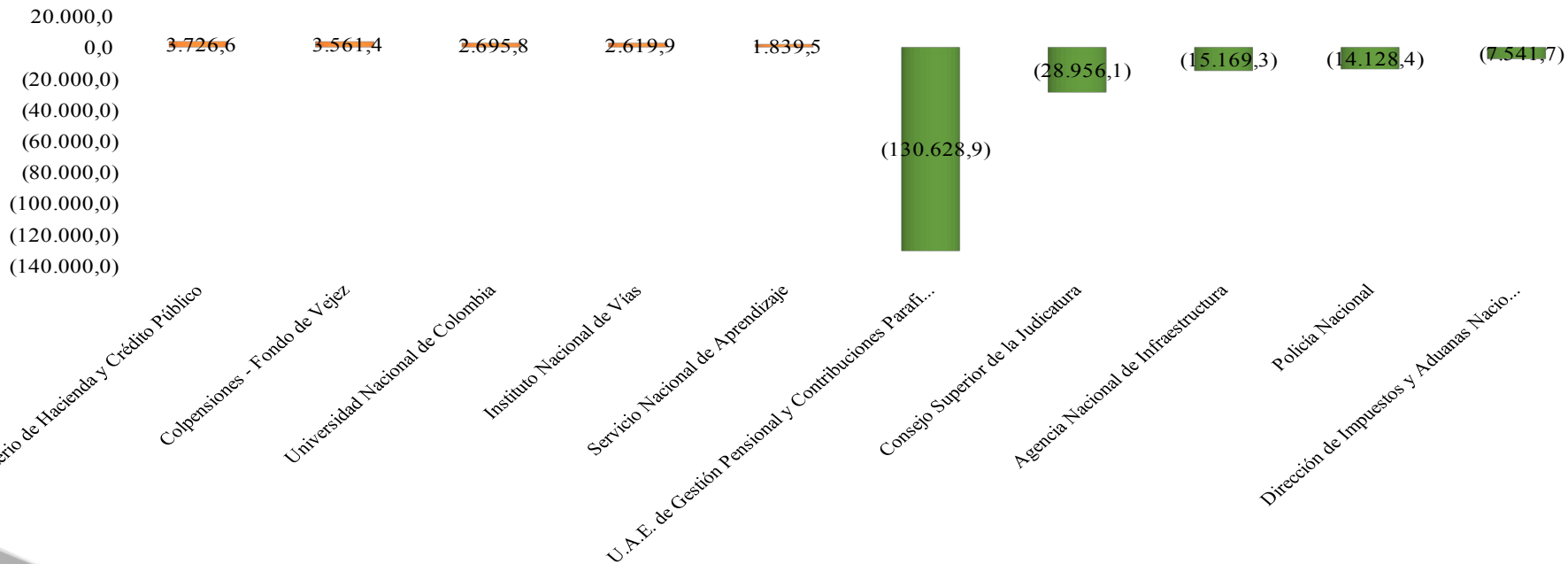
## Conceptos Contables - Impacto Patrimonial Nivel Territorial





Miles de Millones de pesos

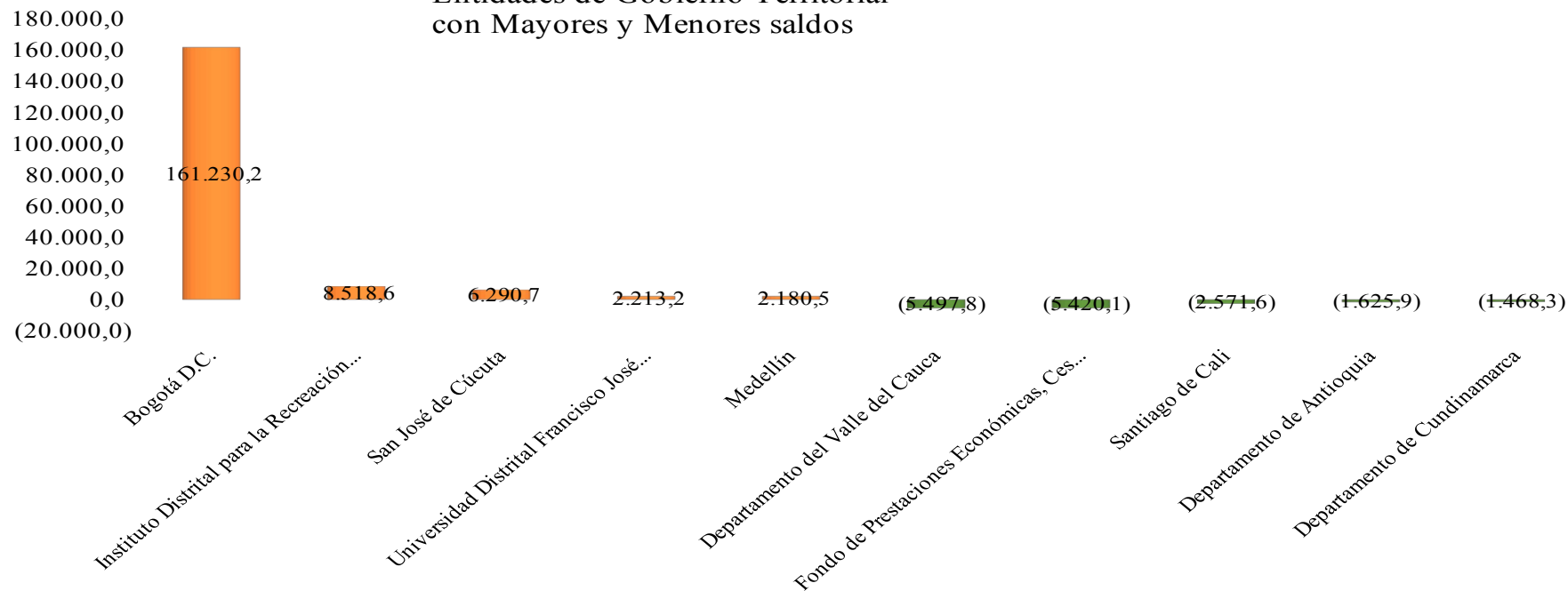
### Impactos por la transición al nuevo marco de regulación Entidades de Gobierno Nacional con Mayores y Menores saldos





Miles de Millones de pesos

### Impactos por la transición al nuevo marco de regulación Entidades de Gobierno Territorial con Mayores y Menores saldos







# Impacto patrimonial – Transición al nuevo marco regulatorio

## Impacto positivo y negativo de las entidades de Gobierno

### IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN

Miles de millones de pesos

| ENTIDADES   | Dic 2018         |
|---|------------------|
| Bogotá D.C.   | 161.230,2        |
| Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte | 8.518,6          |
| San José de Cúcuta                                  | 6.290,7          |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público            | 3.726,6          |
| Colpensiones - Fondo de Vejez                       | 3.561,4          |
| Otras entidades (1092)                              | 58.726,9         |
| <b>Total</b>  | <b>242.054,4</b> |

### IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN

Miles de millones de pesos

| ENTIDADES   | Dic 2018           |
|---|--------------------|
| U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social | (130.628,9)        |
| Consejo Superior de la Judicatura   | (28.956,1)         |
| Agencia Nacional de Infraestructura   | (15.169,3)         |
| Policía Nacional  | (14.128,4)         |
| Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales                                       | (7.541,7)          |
| Otras entidades (689)   | (39.048,4)         |
| <b>Total</b>  | <b>(235.472,8)</b> |



# Impacto patrimonial – Transición al nuevo marco regulatorio

## Impacto positivo de las entidades de Gobierno

### BIENES DE USO PÚBLICO

Miles de millones de pesos

| ENTIDADES   | Dic 2018         |
|---|------------------|
| Bogotá D.C.   | 88.853,0         |
| Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte | 8.509,8          |
| San José de Cúcuta                                  | 6.586,7          |
| Departamento de Antioquia                           | 1.912,9          |
| Departamento de Santander                           | 1.595,4          |
| Otras entidades (415)                               | (2.468,2)        |
| <b>Total</b>  | <b>104.989,6</b> |

### OTROS IMPACTOS

Miles de millones de pesos

| ENTIDADES                                     | Dic 2018        |
|---|-----------------|
| Bogotá D.C.                                   | 69.212,8        |
| Colpensiones - Fondo de Vejez                 | 1.829,7         |
| Ministerio de Defensa Nacional                | 1.770,9         |
| Consejo Superior de la Judicatura             | 947,0           |
| Patrimonio Autónomo Fondo Nacional de Turismo | 585,5           |
| Otras entidades (623)                         | 3.402,1         |
| <b>Total</b>                                  | <b>77.748,1</b> |

### PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Miles de millones de pesos

| ENTIDADES                        | Dic 2018        |
|----------------------------------|-----------------|
| Ministerio de Defensa Nacional   | 23.437,1        |
| Policía Nacional                 | 9.958,6         |
| Medellín                         | 5.452,5         |
| Universidad Nacional de Colombia | 2.884,0         |
| Bogotá D.C.                      | 2.577,3         |
| Otras entidades (1283)           | 37.143,9        |
| <b>Total</b>                     | <b>81.453,3</b> |

### INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Miles de millones de pesos

| ENTIDADES  | Dic 2018        |
|--|-----------------|
| Bogotá D.C.  | 4.991,0         |
| Ministerio de Hacienda y Crédito Público               | 3.492,9         |
| Pereira  | 338,3           |
| Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio | 325,3           |
| Medellín   | 161,6           |
| Otras entidades (348)                                  | 1.036,5         |
| <b>Total</b>   | <b>10.345,6</b> |



# Impacto patrimonial – Transición al nuevo marco regulatorio

## Impacto negativo de las entidades de Gobierno

### BENEFICIOS A EMPLEADOS

| Miles de millones de pesos  |                    |
|---|--------------------|
| ENTIDADES   | Dic 2018           |
| U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social | (130.356,2)        |
| Ministerio de Defensa Nacional  | (29.222,2)         |
| Policía Nacional  | (20.092,9)         |
| Bogotá D.C.   | (9.547,9)          |
| Departamento de Antioquia   | (4.771,2)          |
| Otras entidades (688)   | (20.368,7)         |
| <b>Total</b>  | <b>(214.359,2)</b> |

### OTROS PASIVOS

| Miles de millones de pesos                                   |                  |
|--|------------------|
| ENTIDADES  | Dic 2018         |
| Agencia Nacional de Infraestructura                          | (6.856,8)        |
| Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena | (338,5)          |
| Universidad Distrital Francisco José de Caldas               | (137,8)          |
| Bogotá D.C.  | (81,4)           |
| Universidad Nacional de Córdoba                              | (69,5)           |
| Otras entidades (289)  | 24,8             |
| <b>Total</b>   | <b>(7.459,3)</b> |

### CUENTAS POR COBRAR

| Miles de millones de pesos                  |                   |
|---|-------------------|
| ENTIDADES                                   | Dic 2018          |
| Consejo Superior de la Judicatura           | (30.928,8)        |
| Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales | (9.191,2)         |
| Medellín                                    | (1.875,0)         |
| Bogotá D.C.                                 | (1.818,3)         |
| Santiago de Cali                            | (1.327,7)         |
| Otras entidades (1144)                      | 3.661,8           |
| <b>Total</b>                                | <b>(41.479,3)</b> |

### CUENTAS POR PAGAR

| Miles de millones de pesos   |                  |
|--|------------------|
| ENTIDADES  | Dic 2018         |
| Sistema General de Regalías  | (7.448,4)        |
| Bogotá D.C.  | (172,5)          |
| Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado | (113,6)          |
| Departamento del Tolima  | (85,3)           |
| Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena                       | (76,0)           |
| Otras entidades (596)  | 2.274,5          |
| <b>Total</b>   | <b>(5.621,3)</b> |



| CONCEPTOS<br>(Impactos<br>patrimoniales)       | ENTIDAD   | VALOR<br>(millones de<br>pesos) | JUSTIFICACIÓN<br>(Reconocimiento y/o Ajustes)  |
|--|---|---------------------------------|--|
| Bienes de uso público<br>(3.1.45.10)           | Bogotá D.C.   | 88.852.998,9                    | Reconocimiento propiedad inmobiliaria a costo de reposición, producto de avalúo técnico.   |
|  | Instituto Distrital para la recreación y el deporte | 8.509.770,0                     | Ajustes sobre saldos iniciales de terrenos y edificaciones.  |
|  | Departamento de Antioquia                           | 1.912.924,3                     | Ajustes sobre avalúos de infraestructura vial: Concesiones Aburrá – Norte y Aburrá – Oriente.  |
| Propiedades, planta y<br>equipo<br>(3.1.45.06) | Ministerio de Defensa Nacional                      | 23.437.059,8                    | Actualización del costo histórico de los activos.  |
|  | Policía Nacional                                    | 9.958.569,5                     | Ajustes por incorporación, eliminación y mayor o menor valor de los elementos de PPE.  |
|  | Medellín  | 5.452.515,2                     | Ajustes por procesos de avalúo técnico.  |
|  | Universidad Nacional de Colombia                    | 2.883.991,8                     | Reclasificación de valorizaciones y ajustes por actualización de valor.  |
| Otros impactos<br>(3.1.45.90)                  | Bogotá D.C.   | 69.212.794,9                    | Eliminación cuentas: bienes pendientes de legalizar y superávit por donaciones.  |
|  | Colpensiones – Fondo de Vejez                       | 1.829.740,1                     | Reclasificación cuentas por cobrar de Aportes Ley 549, Bonos pensionales tipo B y T, y cálculo actuarial.  |
|  | Ministerio de Defensa Nacional                      | 1.770.891,1                     | Reclasificación patrimonial de: Superávit por donación en especie, Bienes pendientes de legalizar y Bienes de uso permanente sin contraprestación. |
|  | Consejo Superior de la Judicatura                   | 947.039,2                       | Reconocimiento Deterioro de cartera (Multas e intereses de mora - ley 1743 de 2014).   |



| CONCEPTOS<br>(Impactos<br>patrimoniales)               | ENTIDAD   | VALOR<br>(millones de<br>pesos) | JUSTIFICACIÓN<br>(Reconocimiento y/o Ajustes)  |
|--|---|---------------------------------|--|
| Inversiones e<br>instrumentos derivados<br>(3.1.45.02) | Bogotá D.C.   | 4.991.015,5                     | Medición de inversiones correspondientes a instrumentos de deuda o de patrimonio.  |
|  | Ministerio de Hacienda y Crédito Público  | 3.492.934,2                     | Aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas.  |
|  | Pereira   | 338.294,6                       | Eliminación “Provisión para Protección de Inversiones”; y, Medición de Inversiones en Controladas y Asociadas por el método de Participación Patrimonial.    |
| Beneficios a<br>empleados<br>(3.1.45.16)               | U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social | (130.356.158,1)                 | Incorporación cálculo actuarial Cajanal y Capresub; e, incorporación cálculo actuarial de las cuotas partes pensionales de Cajanal, Caja Agraria y Caprecom. |
|  | Ministerio de Defensa Nacional  | (29.222.207,2)                  | Reconocimiento de los beneficios a empleados a corto plazo, a largo plazo y pos-empleo (cálculo actuarial).  |
|  | Policía Nacional  | (20.092.942,9)                  | Reconocimiento beneficios a empleados a corto plazo y demás beneficios que se le otorgan a los empleados.  |
|  | Bogotá D.C.   | (9.547.926,8)                   | Reconocimiento de la estimación de Beneficio por Permanencia; e, incorporación y medición del pasivo pensional.  |
| Cuentas por cobrar<br>(3.1.45.03)                      | Consejo Superior de la Judicatura   | (30.928.760,1)                  | Reconocimiento de deterioro de la cartera.   |
|  | Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales                                       | (9.191.238,4)                   | Ajustes por depuración contable sobre inconsistencias de ejercicios anteriores.  |
|  | Medellín  | (1.875.027,8)                   | Reconocimiento de deterioro: ICA y Predial; otros impuestos generales de pagos únicos y otras cuentas por cobrar.  |
|  | Bogotá D.C.   | (1.818.306,8)                   | Incorporación de derechos; baja de cuentas por cobrar; y, reconocimiento de deterioro.   |



| CONCEPTOS<br>(Impactos<br>patrimoniales) | ENTIDAD  | VALOR<br>(millones de<br>pesos) | JUSTIFICACIÓN<br>(Reconocimiento y/o Ajustes)   |
|--|--|---------------------------------|---|
| Otros pasivos<br>(3.1.45.19)             | Agencia Nacional de Infraestructura  | (6.856.842,2)                   | Reclasificación a activos y pasivos, de los proyectos de concesión del modo carretero.  |
|  | Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena                       | (338.471,0)                     | Reconocimiento de concesiones marítimas, fluviales y actividades no portuarias; y, amortización de la inversión de capital privado en contratos de concesión. |
|  | Universidad Distrital Francisco José de Caldas                                     | (137.848,5)                     | Registros por Depuración contable de pasivos.   |
|  | Bogotá D.C.  | (81.428,7)                      | Incorporación pasivo del Fondo Público de Pensiones de Bogotá (FPPB).   |
| Cuentas por pagar<br>(3.1.45.15)         | Sistema General de Regalías  | (7.448.370,4)                   | Incorporación de pasivos asociados a gastos (funcionamiento, fiscalización, monitoreo, etc); y descuentos pendientes de giro.                                 |
|  | Bogotá D.C.  | (172.509,1)                     | Incorporación saldo por ejecutar de los proyectos asignados al SGR; e, incorporación de cuentas por pagar del FPPB.   |
|  | Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado | (113.603,9)                     | Reconocimiento deuda con la Nación en el proceso liquidatorio de la DNE; y, reconocimiento deuda de San Andrés, de una custodia en el BanRep.                 |



## ENTIDADES QUE NO REPORTARON VALOR DEL IMPACTO POR CONVERGENCIA 2015 - 2018

| ENTIDADES                      | 2015       |             | 2016       |             | 2017        |             | 2018        |             |
|--------------------------------|------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                | Nacional   | Territorial | Nacional   | Territorial | Nacional    | Territorial | Nacional    | Territorial |
| <b>Entidades de gobierno</b>   | -          | -           | -          | -           | -           | -           | 8           | 62          |
| <b>Empresas que cotizan</b>    | 23         | 16          | 10         | 16          | 8           | 14          | 10          | 10          |
| <b>Empresas que No cotizan</b> | -          | -           | 11         | 381         | 7           | 687         | 8           | 593         |
| <b>Total</b>                   | <b>39</b>  |             | <b>418</b> |             | <b>716</b>  |             | <b>691</b>  |             |
| <b>Universo de Entidades</b>   | <b>65</b>  |             | <b>799</b> |             | <b>1755</b> |             | <b>3593</b> |             |
|                                | <b>60%</b> |             | <b>52%</b> |             | <b>41%</b>  |             | <b>19%</b>  |             |



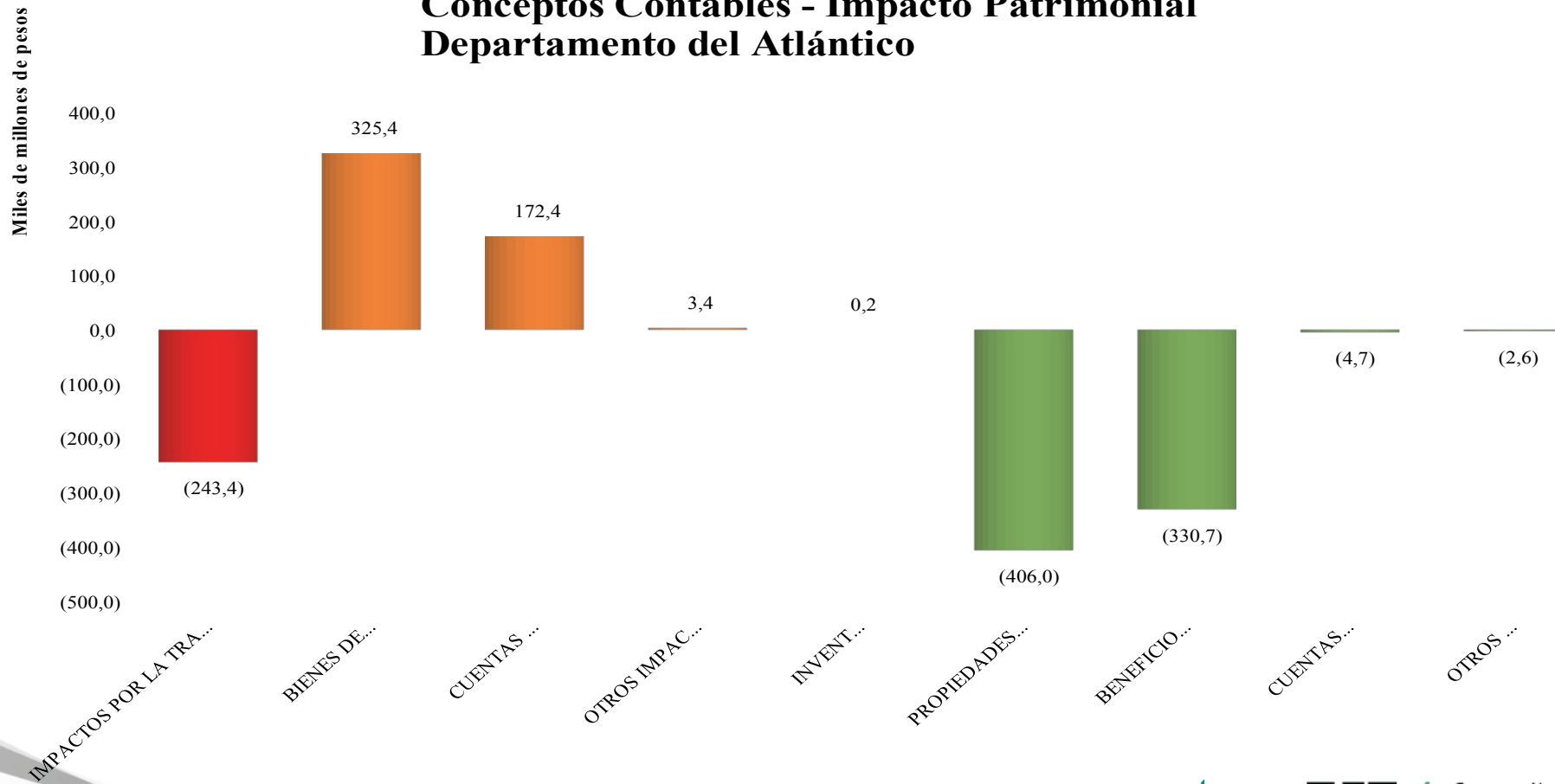
## ENTIDADES QUE NO REPORTARON VALOR DEL IMPACTO POR CONVERGENCIA a 31 de diciembre de 2018

| Sector                         | Nacional  | Territorial | Total      |
|--------------------------------|-----------|-------------|------------|
| <b>Entidades de gobierno</b>   | <b>8</b>  | <b>62</b>   | <b>70</b>  |
| <b>Empresas que cotizan</b>    | <b>10</b> | <b>10</b>   | <b>20</b>  |
| <b>Empresas que no cotizan</b> | <b>8</b>  | <b>593</b>  | <b>601</b> |
| ESE                            |           | 302         |            |
| ESP                            |           | 234         |            |
| EICE                           |           | 37          |            |
| SEM                            |           | 15          |            |
| Otras                          |           | 5           |            |
| <b>Total</b>                   | <b>26</b> | <b>665</b>  | <b>691</b> |



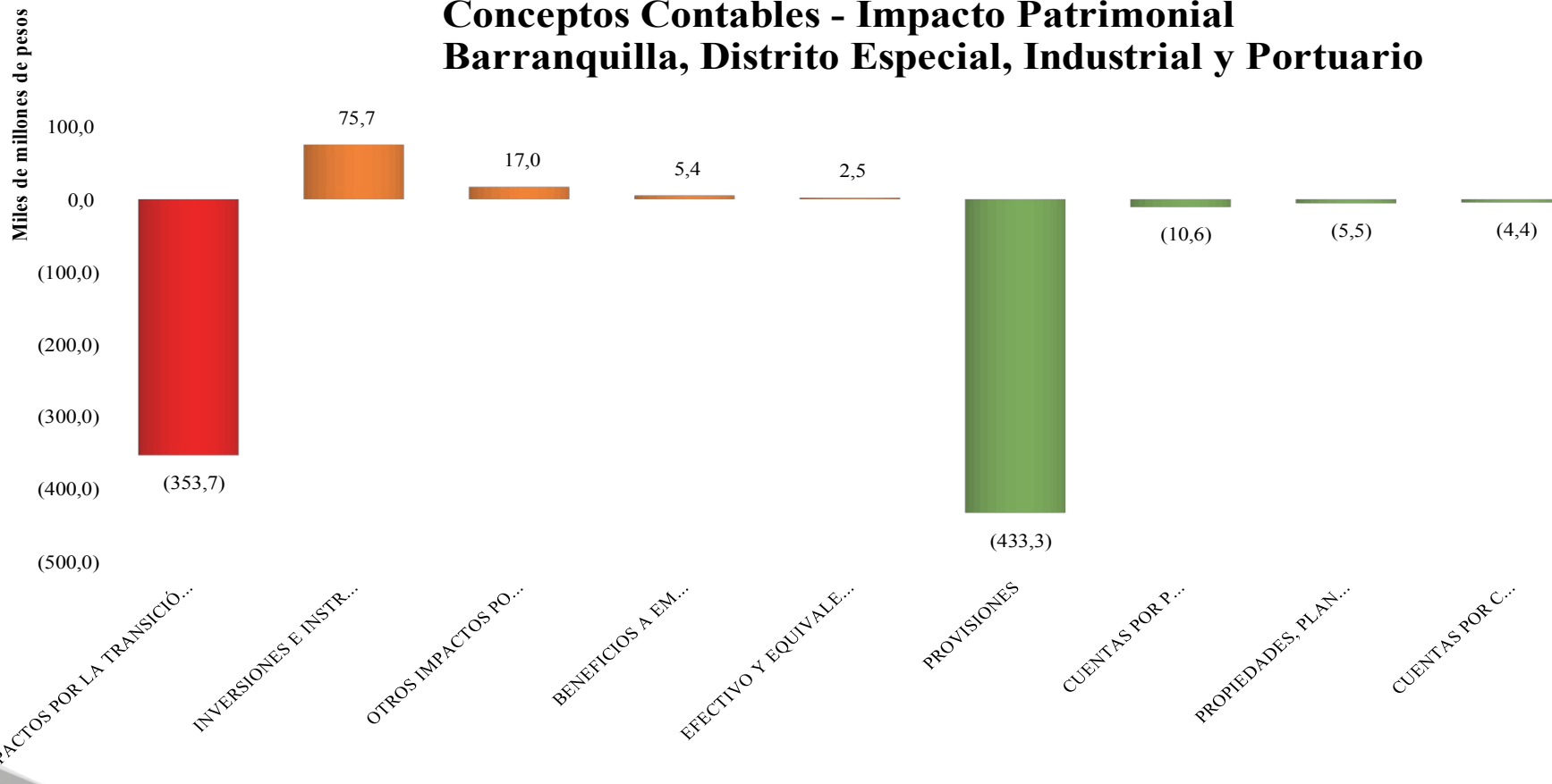


## Conceptos Contables - Impacto Patrimonial Departamento del Atlántico





## Conceptos Contables - Impacto Patrimonial Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario





# ¡GRACIAS!

“Por permitirnos hacer público lo público”

**XI**  Congreso Nacional  
**de Contabilidad  
Pública** *2019*

**INFORMACIÓN FINANCIERA PÚBLICA:  
situación actual y perspectivas**

[www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co)

Dirección: calle 95 N° 15 - 56  
Código Postal: 110221, Bogotá Colombia  
[contactenos@contaduria.gov.co](mailto:contactenos@contaduria.gov.co)  
PBX: (+57 1) 492 64 00



[@ContaduriaGeneraldeLaNacionCGN](https://www.facebook.com/ContaduriaGeneraldeLaNacionCGN)



[@Contaduria\\_CGN](https://twitter.com/Contaduria_CGN)



[CGNOficial](https://www.youtube.com/channel/UCGNOoficial)

