



CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

*Cuentas Claras,
Estado Transparente*





Alta Dirección con el Regulador Contable Público





PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN LES DA CORDIAL Y ESPECIAL BIENVENIDA

OBJETIVOS

GENERAL

- ✓ Sensibilizar e involucrar a 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.

ESPECÍFICOS

- ✓ Dar a conocer a los directivos de las entidades contables públicas, los objetivos de la información contable pública (Rendición de cuentas, toma de decisiones y el control) y los cambios normativos.
- ✓ Presentar el cronograma establecido por la CGN para la aplicación del nuevo marco normativo y las actividades para su implementación.

GERENCIA Y CONTABILIDAD PÚBLICA

**GENERADORA DE VALOR PARA UN PAÍS
DE BUENAS PRÁCTICAS DE GOBIERNO**



**UN GRAN QUEHACER PARA UN
PAÍS DE MUCHA PROSPERIDAD**



Contabilidad para el Buen Gobierno de las organizaciones
adecuación de la Contabilidad Pública a un nuevo concepto
de Rendición de Cuentas (“Accountability”)

A partir de la experiencia, en qué consiste la “Nueva Gerencia Pública” ? (*New Public Management*)



- La **“Nueva Gerencia Pública”** intenta trasladar la cultura de orientación de los resultados a las organizaciones del sector público mediante la introducción de algunas reformas estructurales en la gestión.

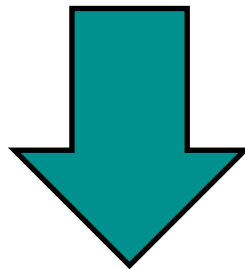
FUENTE: ILPES/CEPAL
Marianela.armijo@cepal.org

Pilares del Modelo de Gestión

Nueva Gerencia Pública

**Medición de
Resultados**

**Participación
Ciudadana y
Transparencia**



**Dimensiones
Cualitativas de
la Gestión**

**Ciudadanos pueden
evaluar calidad,
cantidad y oportunidad
de los bienes y
servicios recibidos**

FUENTE: ILPES/CEPAL
Marianela.armijo@cepal.org

Estructura del Régimen de Contabilidad Pública

REFERENTE TEÓRICO Y METODOLÓGICO DE LA REGULACIÓN CONTABLE PÚBLICA (Res. 628/15)

MARCOS NORMATIVOS

Marco Normativo para entidades de gobierno (Res. 533/15)

Marco Conceptual

Normas para el R, M, R y P de los hechos económicos

Procedimientos contables

Guías de aplicación

Doctrina contable

Catálogo General de Cuentas

Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores (Res. 414/14)

General

Marco Conceptual

Normas para el R, M, R y P de los hechos económicos

Procedimientos contables

Guías de aplicación

Doctrina contable

Catálogo General de Cuentas

Excepción Res. 414/14 Art. 2 Par. 2

Anexo Decreto 3022/13 y normas que lo modifiquen

Doctrina contable

Estructura Catálogo General de Cuentas

Marco Normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores (Res. 743/13)

Marco Conceptual

Normas para el R, M, R y P de los hechos económicos

Guías de Aplicación

Interpretaciones

Doctrina contable

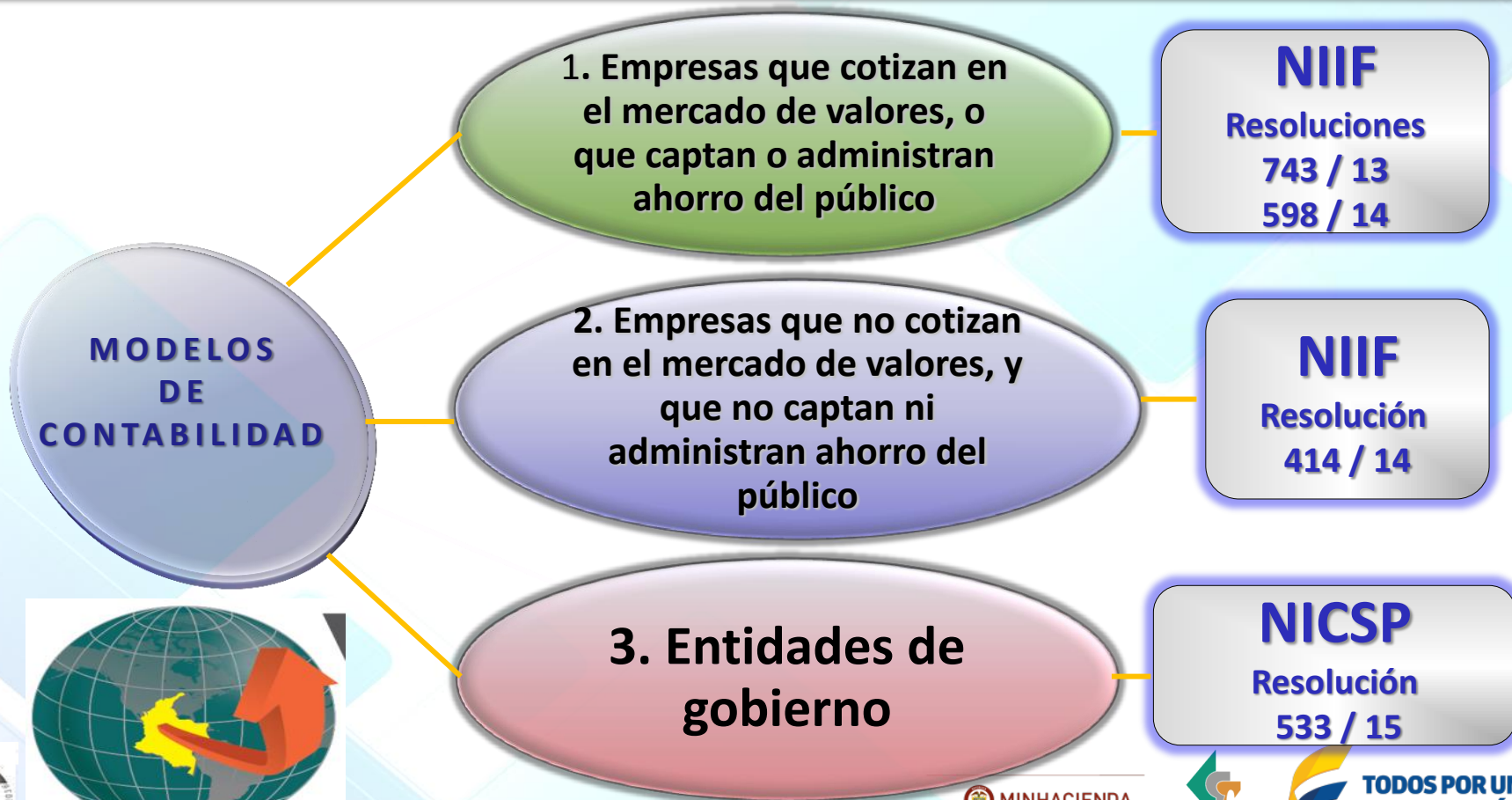
Catálogo General de Cuentas

Anexo Decreto 2784/12 (Anexo Decreto 2615/14)

PROCESO CONTABLE Y SISTEMA DOCUMENTAL CONTABLE

PROCEDIMIENTOS TRANSVERSALES

Modelos de Contabilidad -Convergencia -

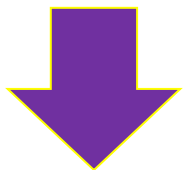


Modelo Entidades de Gobierno

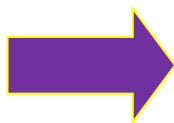


Principales Aspectos del Marco Normativo Para Entidades de Gobierno

MARCO CONCEPTUAL



TIENE COMO
REFERENTE
EL MARCO
CONCEPTUAL
DE IPSA SB



A partir de la caracterización de las entidades de gobierno y del contexto en el que operan, establece los usuarios de la información y sus necesidades; los objetivos y las características de la información financiera, así como las bases conceptuales para la definición de los elementos de los estados financieros y los criterios de reconocimiento, medición y revelación

Objetivos de la Información Contable



Más que un valor...
un beneficio

1. Rendición de cuentas
2. Toma de decisiones
3. Control
4. Lenguaje de los gobiernos

Marco normativo para entidades de gobierno (Resolución 533/15)

Ámbito

Entidades de gobierno de los niveles nacional y territorial

* Se toma como referente la clasificación efectuada por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas

Anexo:

- Marco conceptual
- Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos

Instructivo 002/15
(Transición)

Catálogo General de Cuentas.

Res 620/2015

Cronograma para las Entidades de Gobierno

Octubre
2015

M
A
R
C
O

N
O
R
M
A
T
I
V
O

2015 - 2016

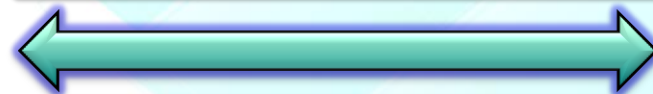
PERÍODO DE
PREPARACIÓN
OBLIGATORIA



Actividades de preparación para aplicar el nuevo marco normativo a partir de las NICSP (capacitación, depuración y determinación de saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo, definición de políticas contables, ajustes a los sistemas de información).

2017

PERÍODO DE
APLICACIÓN



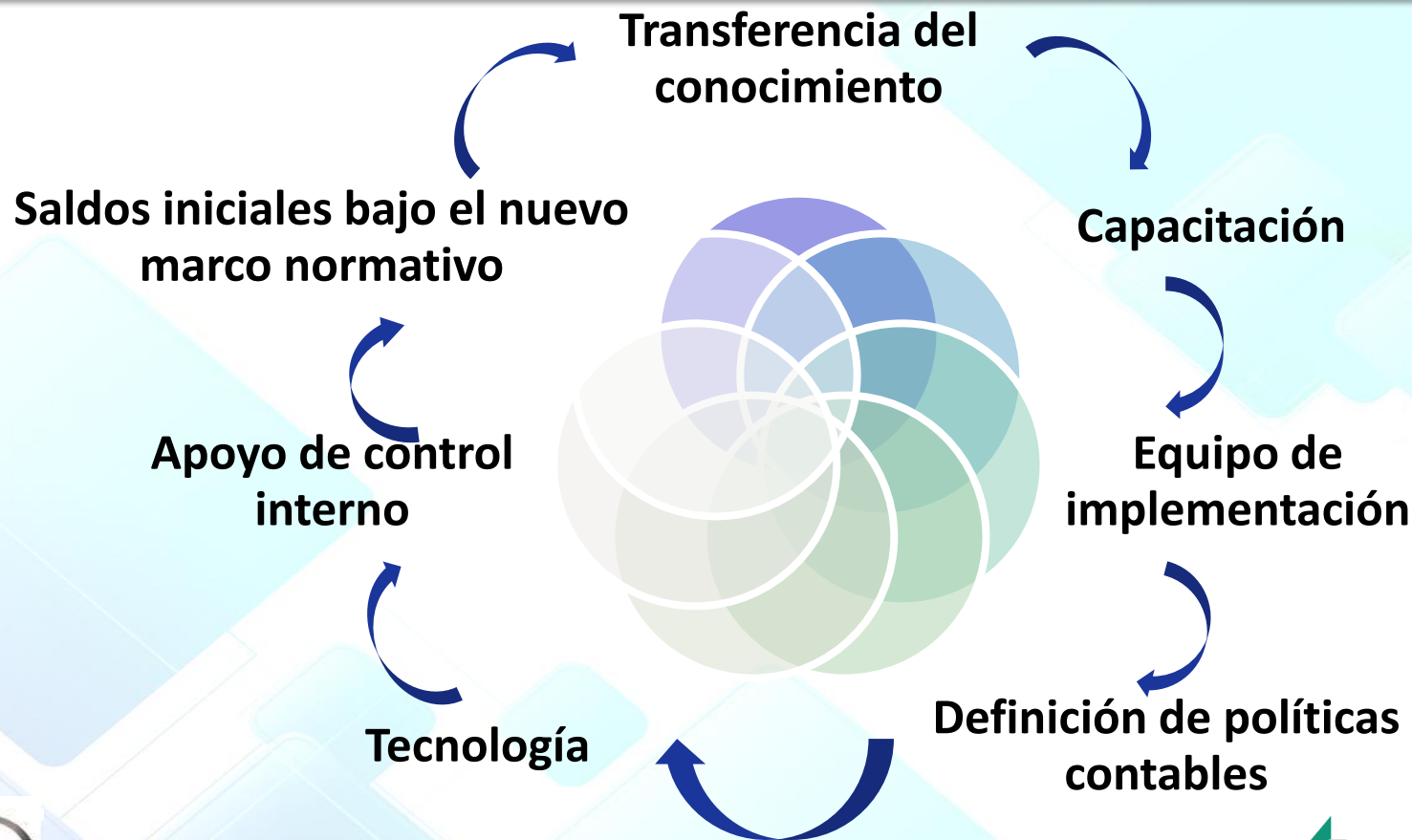
Enero 1: determinación de saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo. Para todos los efectos, aplicación del nuevo marco normativo a partir de las NICSP.

Apoyo de la Alta Dirección

*** Contar con el apoyo del Ministro, del Director y del Secretario General, permite que la implementación del nuevo marco normativo sea más dinámico.**



Actividades de Preparación para Implementar el Marco Normativo

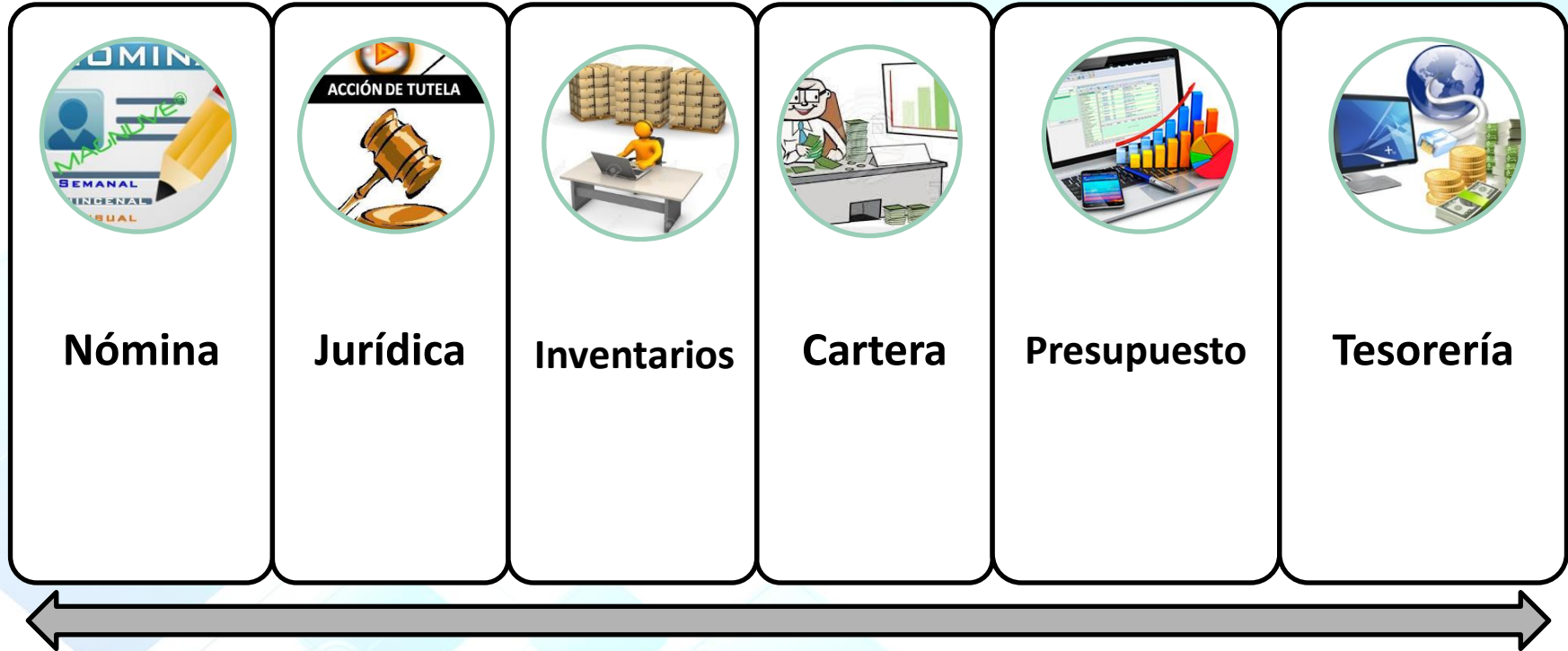


Implementación Marco Normativo Entidades de Gobierno

- Implementar el marco normativo de gobierno permea no solo el equipo financiero de la entidad contable pública, en especial al contador, sino a la alta gerencia.
- Convencimiento de la ALTA DIRECCIÓN de la importancia del marco normativo de gobierno y los beneficios para la entidad.
- El equipo que emprende la implementación del marco normativo debe tener la convicción de la importancia que reviste este proyecto para el país, más allá que atender requerimientos puntuales de información financiera de los organismos de control.
- El objetivo de poner en práctica el marco normativo, es mejorar la calidad de la información financiera y los procesos, así mismo, dar cumplimiento a las normas contables.
- Generar confianza, compromiso y aprendizaje.

Implementación Marco Normativo Entidades de Gobierno

Áreas que Intervienen en la Información del Proceso Contable



Implementación Marco Normativo Entidades de Gobierno

ACTIVIDADES REALIZADAS CGN

11-Noviembre-2015.

Mesa de trabajo entidades SIIF, con el propósito de recibir las observaciones relacionadas con el catálogo general de cuentas.

4-Diciembre-2015.

Envío correo electrónico a las entidades, en el cual se les solicitó la identificación en el catálogo contable de las subcuentas, los auxiliares directos, internos y externos, utilizados por la entidad en el desarrollo de sus operaciones.

23-26-Febrero-2016.

Seminario taller dirigido a las entidades SIIF sobre el Marco Normativo aplicable a entidades de gobierno

Implementación Marco Normativo Entidades de Gobierno



QUE HACE FALTA Por parte de la CGN:

- ✓ Realización de mesas de trabajo con las entidades, para lo cual se han dispuesto fechas y temas a tratar en cada una de ellas.
- ✓ Parametrización de las tablas de eventos contables

Cronograma Mesas de Trabajo

No.	Actividad	No. Pax	No. Horas	Fecha Propuesta
1	Socialización de la información enviada por las Entidades con respecto al Catálogo con marcas en T-CON 01	276	8	07-jun
2	Pasivo Pensional	78	4	23-may
3	Deuda Pública	10	4	26-may
4	Presentación y validación del Catálogo Definitivo con marcas en T-CON01 Y TCON06	138	8	28-jun
5	Presentación y validación del Catálogo Definitivo con marcas en T-CON 01 Y T-CON06	138	8	05-jul
6	Catálogo del Sistema General de Regalias	20	8	09-ago
7	Parametrización de tablas de eventos contables	276	8	20-oct
8	Saldo Inicial bajo el nuevo marco normativo - Reporte SIIF Nación	274	8	09-nov
9	Saldo Inicial bajo el nuevo marco normativo - Reporte - Capítulo independiente - SGR	20	8	16-nov

IMPLEMENTACIÓN MARCO NORMATIVO ENTIDADES DE GOBIERNO



QUE HACE FALTA

Por parte de las entidades:

- ✓ Se espera una participación activa en cuanto a las solicitudes realizadas por la CGN para la definición contable en el sistema.
- ✓ Modificación de manuales de procedimientos y de políticas contables;
- ✓ Capacitación al interior de la entidad, transferencia del conocimiento.
- ✓ Preparación de la información contable.

IMPLEMENTACIÓN MARCO NORMATIVO ENTIDADES DE GOBIERNO

QUE HACE FALTA

Por parte de las entidades,

- ✓ Adecuación de los sistemas de información administrados por las entidades que sirven para registrar negocios no previstos en el SIIF, de acuerdo al párrafo del Artículo 6 del Decreto 2674 de 2012
- ✓ Elaboración del reporte de saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo y aplicación del nuevo marco normativo.
- ✓ Los servidores públicos del equipo contable movidos por el compromiso y responsabilidad de la información financiera deben aunar esfuerzos para aprehender el marco normativo (reuniones, estudiar, informarse)





3.806

SECTOR PÚBLICO

3.749 Entidades

- Banca Central

- S.G.R

348

NIVEL NACIONAL

351

3.456

NIVEL TERRITORIAL

3.396

71

FINANCIERO

76

277

NO FINANCIERO

275

74

FINANCIERO

72

3.382

NO FINANCIERO

3.324

61

Empresas

60

216

Gobierno General

215

1.675

Empresas

1.654

1.707

Gobierno General

1.670

2015

2014



MINHACIENDA



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN



CUSTODIA DE LA HONRADEZ





**Alta Dirección
con el Regulador
Contable Público**

ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN PARA APLICAR EL NUEVO MARCO NORMATIVO

JUAN GUILLERMO HOYOS PÉREZ

Subcontador de Centralización de la Información
Contaduría General de la Nación

ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN PARA APLICAR EL NUEVO MARCO NORMATIVO

- ✓ **Equipo de trabajo**
- ✓ **Integración de los procesos**
- ✓ **Sistemas de información**
- ✓ **Depuración contable**
- ✓ **Cierre contable del año 2016**
- ✓ **Apertura contable del año 2017**
- ✓ **Aplicación del nuevo marco normativo año 2017**



ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN PARA APLICAR EL NUEVO MARCO NORMATIVO

Equipo de trabajo

- ✓ Liderado por la alta dirección
- ✓ Plan institucional de capacitación que posibilite el conocimiento a los funcionarios y el desarrollo de competencias y la actualización permanente
- ✓ Comprometido con la responsabilidad de la información
- ✓ Comprender y aplicar adecuadamente las normas
- ✓ Proponga las políticas y los procedimientos que responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad
- ✓ Conforme el manual de políticas y procedimientos que será aprobado por la alta dirección
- ✓ Socialice las políticas con el personal involucrado



ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN PARA APLICAR EL NUEVO MARCO NORMATIVO

Integración de los procesos

- ✓ Definir las políticas para que las transacciones realizadas en cualquier dependencia sean informadas al área contable
- ✓ Establecer los documentos fuente y soporte de las transacciones
- ✓ Identificar los productos y los proveedores de los demás procesos que son entradas del contable
- ✓ Establecer la información que produce cada centro de responsabilidad- Posiciones de Catálogo Institucional-PCI (SIIF Nación)
- ✓ Elaborar procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política, por medio de flujogramas, evidenciando la forma como circula la información

ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN PARA APLICAR EL NUEVO MARCO NORMATIVO

Sistemas de información

➤ Macroproceso contable SIIF Nación

- ✓ Estructura del catálogo contable a nivel de registro que responda a la naturaleza y actividades de las 138 entidades que conforman su ámbito de aplicación
- ✓ Definir la integralidad entre presupuesto de ingresos y gastos y la contabilidad del marco normativo para entidades de gobierno
- ✓ Definir la integralidad entre los pagos presupuestales y no presupuestales y la contabilidad del marco normativo para entidades de gobierno

➤ Sistemas Auxiliares del Macroproceso contable SIIF Nación

- ✓ Nómina, cartera, inventarios, propiedad planta y equipo, entre otros
- ✓ Definir la implementación de las políticas y procedimientos que le sean aplicables

Asegurar que las normas, políticas y procedimientos son aplicables de forma homogénea y consistente en la información que proveen los sistemas auxiliares del macroproceso contable del SIIF-Nación

ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN PARA APLICAR EL NUEVO MARCO NORMATIVO

Depuración contable

- ✓ Implementar las políticas de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información
- ✓ En el periodo de preparación obligatoria (año 2016) adelantar las gestiones administrativas para depurar la información contable
- ✓ Adelantar las acciones pertinentes para depurar la información financiera y definir e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información

ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN PARA APLICAR EL NUEVO MARCO NORMATIVO

Cierre contable del año 2016

- ✓ Acciones de orden administrativo para efectuar un cierre integral
- ✓ Definir fechas de cierre de información de las áreas como compras, bienes, tesorería, inventarios, cajas menores
- ✓ Establecer procesos de conciliación
- ✓ Verificación de operaciones recíprocas
- ✓ Ajustes, amortizaciones, agotamiento, provisiones
- ✓ Establecer controles asociados al proceso con el objetivo de mitigar o neutralizar factores de riesgo que afecten el proceso contable y la calidad de los estados contables

Saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo

Apertura contable año 2017

✓ El cargue de saldos iniciales será un proceso automático en SIIF-Nación

El reporte de saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo es el punto de partida para la preparación subsiguiente de información financiera bajo el nuevo estándar.

CÓDIGO CGN-NOMBRE DE LA ENTIDAD
AL 01-01-2017
Saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo
Miles de pesos

Código de la Subcuenta	Nombre de la Subcuenta	Saldo Inicial 01-01-2017	Ajuste por errores		Ajuste por convergencia		Reclasificaciones por convergencia		Saldo ajustado a 1-01-2017	Saldo Corriente	Saldo No Corriente
			Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito			
1.1.05.01	Caja principal										
1.1.05.02	Caja menor										
1.1.15.06	Compromisos de reventa de cuentas por cobrar										
1.3.05.01	Rentar por cobrar										

ACTIVIDADES DE PREPARACIÓN PARA APLICAR EL NUEVO MARCO NORMATIVO

Aplicación del marco normativo para entidades de gobierno

- ✓ **Políticas contables**
- ✓ **Políticas de operación**
- ✓ **En la etapa de reconocimiento: identificación, clasificación, medición, registro, medición posterior**
- ✓ **En la etapa de revelación: para la presentación de estados financieros, presentación de notas a los estados financieros**
- ✓ **Rendición de cuentas**

¿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

GRACIAS

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



@Contaduria_CGN



CGNOficial



Contáctenos



Contaduría-General-de-la-Nación



+ContaduríaGeneraldeLaNaciónCG



@contaduriacgn