

Contabilidad Gubernamental

Revista Digital sobre la Contabilidad en el Gobierno

NOVIEMBRE 2016



UNIVERSIDAD MODULAR ABIERTA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS



AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Dra. MAE. Judith Virginia Mendoza de Díaz
Rectora de la Universidad Modular Abierta

Licda. MAE. Anabella Martínez Flamenco
Decana de la Facultad de Ciencias Económicas

REDACCIÓN Y EDICIÓN

Licda. Reina Elizabeth Portillo Ostorga

Licda. Raquel Esmeralda Ponce de Herrera

Universidad Modular Abierta
Facultad de Ciencias Económicas

1° Calle Poniente No. 2817,
San Salvador, El Salvador.
Teléfono PBX (503) 2260-5320

 informacion@uma.edu.sv

Índice

■ El nuevo enfoque de la Contabilidad Gubernamental	4
■ Exigencias y Requerimientos necesarios para la implementación del nuevo enfoque contable	8
■ Impacto por la Adopción de un nuevo Enfoque	12
■ Logros a obtenerse por la implementación del nuevo Enfoque Contable	13

EDITORIAL

El contenido de esta Revista, ha sido preparado con el propósito de presentar artículos sobre un tema de actualidad, como es el proyecto de Adopción e Implementación de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), cuyo proceso es liderado por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda, instancia rectora en esta materia.

Consideramos que es importante, dar a conocer la información obtenida sobre un tema de interés como el presente, ya que nos permite como estudiantes de esta prestigiosa Universidad, fortalecer nuestro conocimiento sobre el área contable.

Los diferentes artículos han sido elaborados con el apoyo de profesionales de la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, quienes amablemente contribuyeron con sus aportes y su valiosa experiencia.

Esperamos que la información presentada, sea de utilidad para el conocimiento de la situación actual en el ámbito de la contabilidad gubernamental del Sector Público y nos motive a estar pendientes de los cambios que se aproximan a partir del próximo año, con la incorporación de nuevos conceptos y de documentos técnicos, que serán el resultado de la implementación de las NICSP, lo que sin duda representará un importante paso para nuestro país, en el cambio a una estandarización con la normativa internacional.

El nuevo enfoque de la Contabilidad Gubernamental

CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
www.uma.edu.sv

Entrevista con Lic. Inmar Rolando Reyes, Director de Contabilidad Gubernamental

El Ministerio de Hacienda se encuentra impulsando una transformación sistemática y gradual de las finanzas públicas, con el objetivo de incrementar la efectividad y la eficiencia en la administración de los recursos del Estado, es por ello que a través de la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DGCG), instancia rectora en esta materia, se encuentra trabajando en el proyecto de Adopción e Implementación de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

Con este proyecto se pretende reforzar el marco contable gubernamental, a través del uso de buenas prácticas contables, potenciando la transparencia en la rendición de cuentas y la aplicación de estándares que generen información que permita conocer en detalle las cuentas públicas, ubicando a El Salvador junto a países que van a la vanguardia en la aplicación de dicha Normativa Contable.

El proceso de implementación dará inicio en el año 2017, con un plan piloto encaminado a aplicar las NICSP, inicialmente en algunas de las instituciones de Gobierno Central, en este caso se han considerado las siguientes: Ministerio de Salud, Ministerio de Educación, Ministerio de Obras Públicas y Ministerio de Turismo, estas instituciones iniciarán con la aplicación de las primeras doce Normas Básicas, de un total de treinta

y ocho normas que se tiene planificado emitir. Es importante señalar, que simultáneamente a este proceso de cambios en el área contable, también se tiene programado un plan piloto para implementar el Presupuesto por Programas, que viene a sustituir al actual Presupuesto por Áreas de Gestión.



Lic. Inmar Rolando Reyes
Director General de Contabilidad Gubernamental

El nuevo enfoque de la Contabilidad Gubernamental

El nuevo enfoque contable, responde a exigencias del Plan de Gobierno y es una iniciativa que viene pretendiendo desarrollarse desde el año 2001, período en el cual la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, realizó esfuerzos para dar inicio al proceso de implementación de estándares internacionales; sin embargo, es hasta el año 2012, que aunque no se tenía claridad respecto a la forma más adecuada de incorporar la normativa internacional a nuestro país, se tomó la decisión de aplicar estándares internacionales que facilitaran el registro, medición y revelación de la información financiera del Sector Público, por lo que se decidió adoptar las NICSP.



Edificio del Ministerio de Hacienda

Es así que el despacho del Ministerio de Hacienda autorizó a la DGCG, para dar los pasos iniciales en la adopción de las NICSP, utilizando un Plan de Acción para el logro de este propósito. Para incorporar la normativa internacional, se consideraron las opciones siguientes: 1) Realizarlo a través de una Adopción de la normativa, o 2) Realizarlo a través de una Armonización de la normativa.

En el caso de la primera opción, la adopción implica implementar las NICSP tal como han sido diseñadas por el Comité de Normas Internacionales y hacerlas propias, cumpliendo de forma integral con los criterios establecidos a nivel internacional; esta alternativa, es ampliamente aceptada por los organismos financieros internacionales.

En el caso de la segunda opción, la armonización implica utilizar las normas, apegándolas o tropicalizándolas, sin modificar el resto de normativa que rige el marco contable actual y limitándose a buscar aquellos aspectos de convergencia entre la normativa local y las NICSP; de esta forma, surge la normativa armonizada que se toma como nacional, pero deja de ser referente del estándar internacional, y por otra parte, cuenta con poca aceptación por parte de la comunidad internacional.

El nuevo enfoque de la Contabilidad Gubernamental

En el caso de nuestro país, se ha optado por la primera alternativa, lo que representa un gran reto, ya que es un cambio trascendental e importante que conlleva un proceso complejo en la modificación de la normativa actual, dicho proceso ha dado inicio formalmente en enero del año 2012 y espera culminarse en diciembre del año 2024, con la aplicación de las treinta y ocho NICSP, por todas las entidades que están bajo la cobertura del Art. 2 de la Ley Orgánica de Administración Financiera del Estado; es importante aclarar, que en lo que respecta a las empresas públicas no financieras, que son: la Lotería Nacional de Beneficencia, la Administración de Acueductos y Alcantarillados (ANDA), la Comisión Ejecutiva del Río Lempa (CEL) y el Instituto Nacional de los Empleados Públicos (INPEP), éstas aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), de igual manera que las Empresas Públicas Financieras, la adopción de las NICSP se ejecutará gradualmente, en diferentes etapas.

Limitantes

En los primeros intentos durante el período comprendido de los años 2001 a 2008, la DGCG

ha venido realizando esfuerzos aislados para iniciar el proceso de implementación de estándares internacionales, por lo que durante este período se prepararon documentos técnicos, pero éstos no respondían a un proceso planificado conforme a un Plan de Acción debidamente estructurado, que brindara una hoja de ruta definida, para llevar a cabo el proceso; asimismo, constituyó otras limitantes, la falta de recurso humano y de apoyo financiero necesario.

Proceso para la implementación

Tal como se ha mencionado anteriormente, para llevar a cabo el proceso de implementación de las NICSP se ha elaborado un Plan de Acción, que constituye la herramienta que guiará las actividades a desarrollarse en el proyecto, y además permitirá medir el impacto de la adopción de las normas internacionales; en este proceso se ha realizado un diagnóstico de la situación, determinándose fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, así como los elementos claves de la estrategia de implementación y formulación del Programa Operativo de Implementación y Seguimiento (POIS).

El nuevo enfoque de la Contabilidad Gubernamental

Fases para el Plan de Implementación NICSP (PINICSP)

Fase I: Preparación de las bases para el PINICSP, esta fase fue desarrollada a corto plazo en el año 2015 y comprendió la Concientización y Sensibilización de los distintos autores, así como la capacitación y generación del marco legal y de las estructuras organizacionales.

Fase II: Preparación de las herramientas para el PINICSP, en el caso de esta fase, fue diseñada para ser desarrollada a corto plazo en el año 2015 y comprendió la Preparación de Manuales, Guías y Circulares, incluyendo la elaboración del Plan de Cuentas único para todo el Sector Público y los Municipios y, además, el fortalecimiento de los sistemas informáticos.

Fase III: Administración Central, está programada para desarrollarse a mediano plazo, entre los años 2016 a 2018, implica cambios en las bases contables del registro de crédito público, recaudaciones, recursos humanos, compras y contrataciones, inversión pública, bienes del estado y finalmente comprende la elaboración de los Estados Financieros de la Administración Central.

Fase IV: Entidades Descentralizadas Subvencionadas, esta fase está destinada para la administración de las Instituciones Descentralizadas, según el

Plan Estratégico está programada para ejecutarse a largo plazo, del año 2019 al 2024 y comprende los cambios en las bases de datos de registro, en cada una de las entidades descentralizadas subvencionadas.

Fase V: Administración Municipal, esta fase está programada a largo plazo, del año 2019 al año 2024 y considera que un porcentaje mínimo de municipios estén en la capacidad de realizar una adopción full de la normativa, para el resto habría que diseñar algo parecido a las NIIF para Pymes.

Fase VI: Corporaciones Públicas, esta es la última fase y esta está programada a largo plazo, por el período comprendido de los años 2019 al 2024, estas Corporaciones se clasifican en financieras y no financieras, por su naturaleza en el caso de estas últimas se aplicará la NIIF; algunas de las Corporaciones, especialmente las financieras que tienen regulación de la Superintendencia del Sistema Financiero (SSF), ya están aplicando estándares internacionales. En el ámbito legal, estarán sujetas a lo establecido en la Ley Orgánica de Administración Financiera del Estado y la DGCG como ente rector, aprobará los Planes de Cuentas, así como sus políticas particulares.

Exigencias y Requerimientos necesarios para la implementación del nuevo enfoque contable

Entrevista con Lic. José Cándido Pérez Hernández, Analista Contable

Las exigencias que han motivado tomar la decisión hacia el nuevo enfoque contable, son las siguientes: el cambio de Gobierno a partir de junio del año 2009, la demanda de información de la ciudadanía, que se ha vuelto mayor con la entrada en vigencia de la Ley de Acceso a la Información Pública y la presión de los Cooperantes y los Organismos Multilaterales, lo que da como resultado la aplicación de dos conceptos importantes: La Rendición de Cuentas y la Transparencia en la Gestión Pública.

Para cumplir con estas exigencias, en el Plan de Acción diseñado por la DGCG, incluyó una fuente de financiamiento, para suplir la falta de recursos para financiar el proyecto.

Requerimientos

Actualmente la Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DGCG), dependencia del Ministerio de Hacienda, es la encargada de llevar a cabo el proceso de Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en El Salvador, y en consecuencia, de proponer al Ministro de Hacienda los principios, normas generales y específicas, plan de cuentas y procedimientos técnicos que definan el marco doctrinario de este subsistema para su aprobación, éstos regirán al Subsistema de Contabilidad Gubernamental; asimismo, es responsable de aprobar a las instituciones pública, los planes de

cuentas y sus modificaciones.

Actualmente se está trabajando en un borrador, en donde se va a dar vida constitucional a la Contabilidad, desde el punto de vista de las normas internacionales, se espera tenerlo definido para el año 2018.



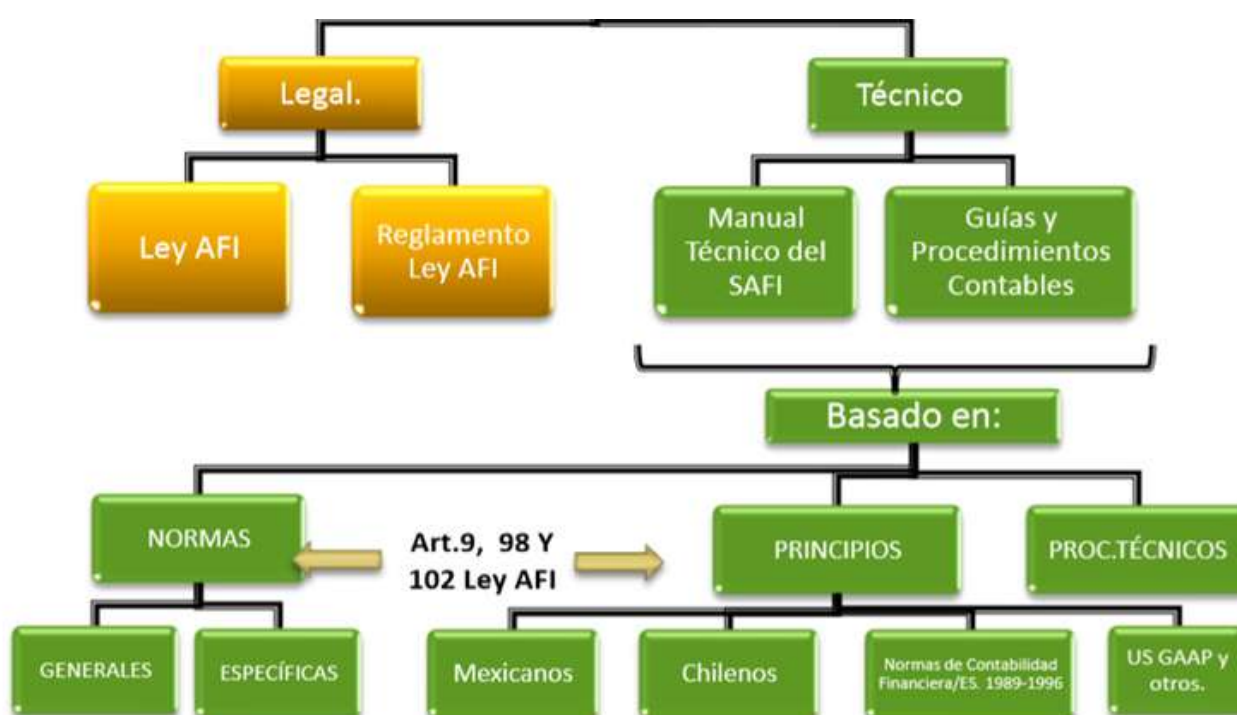
Lic. José Cándido Pérez Hernández
Analista de Contabilidad Gubernamental

Exigencias y Requerimientos necesarios para la implementación del nuevo enfoque contable

CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

www.uma.edu.sv

Asimismo, conforme al enfoque integrador de la DGCG y la adopción de las NICSP, es necesario modificar el sistema que actualmente regula y permite llevar el control contable gubernamental, conocido como Sistema de Administración Financiero Integrado (SAFI), a fin de ponerlo en funcionamiento en todo el sector público; lo que implica realizar reformas a la Ley Orgánica de Administración Financiera del Estado (Ley AFI) y su Reglamento, así como a otra normativa técnica vigente, que se presenta a continuación:



Normativa Técnica Vigente

Igualmente, es importante mencionar las modificaciones al aplicativo informático que forma parte del Sistema Integrado de Administración Financiera (SAFI), que actualmente permite administrar los módulos siguientes: Presupuesto, Tesorería, Inversión y Crédito y Público y Contabilidad.

Exigencias y Requerimientos necesarios para la implementación del nuevo enfoque contable

Los cambios que se están realizando a este aplicativo, permitirá administrar además de los módulos anteriormente mencionados, los correspondientes a: Ingresos, Contingencias, Adquisiciones y Contrataciones (que actualmente se lleva en forma independiente a través del módulo COMPRASAL), Recursos Humanos (que actualmente se lleva a través del módulo Sistema de Información de Recursos Humanos o SIRH), Administración de Bienes, actualizándose al Sistema de Administración Financiera Integrado (SAFI II).

Podemos mencionar que el SAFI II, comprenderá la actualización, fortalecimiento y modernización del marco normativo, procesos, procedimientos y aplicaciones informática que soportan la gestión del gasto público para el Gobierno Central, instituciones descentralizadas y empresas públicas.

Para la implementación y desarrollo del SAFI II, el Ministerio de Hacienda ha trabajado en:

- Plan de reforma del sistema de presupuesto público de El Salvador, que contempla la construcción de una nueva cultura presupuestaria funda-

mentada en el presupuesto por programas con enfoque de resultados.

- La operatoria de la cuenta única del tesoro para la centralización de los fondos del sector público no financiero.
- Implementación en forma gradual de las NICSP en contabilidad gubernamental.
- Modernización del componente de inversión pública.
- Integración del componente de recursos humanos con el proceso de formulación y ejecución presupuestaria.
- Interoperación del SIGADE (deuda pública) con el nuevo SAFI II y los módulos de compras, contrataciones y administración de bienes.



Exigencias y Requerimientos necesarios para la implementación del nuevo enfoque contable

CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

www.uma.edu.sv

Como parte de los requerimientos para la implementación de las NICSP, la DGCG con el apoyo de la USAID, logró que a través de un Convenio suscrito por los Ministros de Hacienda de Costa Rica y El Salvador, se permitiera a nuestro país usar como modelo y referencia, los instrumentos técnicos ya elaborados, lo que ha facilitado el proceso de adopción que actualmente se realiza, además de existir el compromiso de intercambio de conocimiento entre ambos países y el apoyo técnico de información con países como: Colombia, Chile y Ecuador.

Además de la normativa, es necesario que se brinden capacitaciones para formar al talento humano que aplicará la nueva normativa, pues el recurso humano con que se cuenta actualmente son solamente 10 formadores de formadores, ya que se requieren recursos financieros de los Cooperantes Internacionales que apoyan el Proyecto, entre los que se encuentran la Agencia para el Desarrollo Internacional USAID y el Programa de Política Fiscal y Gestión del Gasto Público (FPEMP).

Finalmente, este proceso también requiere que el Ministerio de Hacienda, emita un instrumento legal que faculte a este Ministerio a través de la DGCG, a emitir lineamientos respectivos a las

entidades públicas para iniciar el proceso de implementación de las NICSP, para ello, el 17 de agosto de 2016 a través de un Acuerdo Ejecutivo, se estableció que se realizará la adopción e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en las entidades que conforman este sector.



Edificio del Ministerio de Hacienda - Tres Torres

Impacto por la Adopción de un nuevo Enfoque

El alcance que tendrá la adopción de este nuevo enfoque es en todo el Sector Público, que se llevará por etapas ya que primero se iniciará con instituciones del Gobierno Central, luego se continuará con Empresas Públicas y finalmente con Municipalidades.

Siendo los beneficiarios de este proyecto: las Entidades Públicas, Organismos Internacionales, Cooperantes del País, Funcionarios Públicos, Sociedad Civil, Inversores y Acreedores, Analistas Sociales, Económico Financiero y empleados.

Las ventajas que se tendrán con la implementación de esta normativa, son muy importantes y podemos mencionar principalmente las siguientes:

- Confiabilidad y Comparabilidad de Información Financiera.
- Facilidad en la Rendición de Cuentas.
- Fortalecimiento en la Transparencia y el Acceso a la Información de las Cuentas Públicas.
- Colocación a la Vanguardia en la aplicación de Buenas Prácticas Contables, al lado de otros países como Costa Rica.
- Contar con criterios estándares de registro de información contable en el ámbito público.
- Disponer de información oportuna para la toma de decisiones.
- Proveer de información a organismos internacionales que sea comparable con la de otros países.
- Lograr obtener de otras entidades, información útil y adecuada oportuna y confiable.
- Facilitar la integración de datos contables al Sistema de Cuentas Nacionales.
- Incrementar la efectividad y la eficiencia en la administración de los recursos del Estado.
- Fortalecer la confiabilidad y transparencia de la información financiera del sector público no financiero para la toma de decisiones, así como para la rendición de cuentas.
- Contar con información comparable a nivel internacional que permita atraer inversiones y conseguir recursos para el Desarrollo.
- Aplicar estándares internacionales para responder a las necesidades de lograr una mejor calidad de la información financiera
- Comparabilidad de la Administración a nivel internacional, la parte de la Transparencia, la Rendición de Cuentas y un solo estándar para el reconocimiento y rendición de documentos.
- Trasladar la información transparente y eficiente en los tomadores de decisiones, eso es lo que va a facilitar en las entradas de las Normas de hacer información veraz.

Logros a obtenerse por la implementación del nuevo Enfoque Contable

CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
www.uma.edu.sv

Como resultado de la implementación del nuevo sistema contable, a esta fecha se ha logrado la creación de los instrumentos técnicos siguientes:



Instrumentos Técnicos elaborados por año



UMA

2015-2016
Miembro de Programa

Puedes tomar cursos de certificación en :

- * Microsoft Excel
- * Microsoft Power Point
- * Microsoft Word

Luego, te examinas y obtienes una certificación Microsoft de reconocimiento internacional.

Mayor información en:

www.uma.edu.sv - Teléfono: 2520-3327

informacion@uma.edu.sv

o en nuestras redes sociales



Consulta horarios de cursos en la sede universitaria que te quede mas cerca.
San Salvador * Santa Ana * Sonsonate * San Miguel



CERTIFÍCATE
Como

Microsoft Office Specialist en:



PROGRAMACIÓN DE CURSOS

**Del 12 y 13 de noviembre
al 10 y 11 de diciembre**

 Microsoft **Imagine Academy**

Logros a obtenerse por la implementación del nuevo Enfoque Contable

En forma detallada mencionar como parte de los productos importantes a obtenerse al finalizar este proceso, los siguientes:

Productos	Descripción
Marco Conceptual del Subsistema de Contabilidad	Es la herramienta que presenta los conceptos fundamentales para la elaboración y presentación de la Información Financiera con Propósitos Generales (IFPG) del Sector Público de El Salvador; de igual forma, contribuye a una adecuada interpretación de los mismos por parte de sus usuarios.
Modelo Conceptual del Subsistema de Contabilidad Gubernamental bajo NICSP	Es el instrumento que fundamenta el proceso de armonización, comparación y análisis de la información financiera. El alcance de dicho marco se circunscribe a las siguientes normativas: Constitución de la República de El Salvador, Ley Orgánica de la Administración Financiera del Estado (Ley AFI) y su reglamento; y Otras Leyes Relacionadas.
Clasificador Institucional	Clasificación definida para el reconocimiento y la medición de los hechos económicos de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).
Catálogo de Cuentas Único del Sector Público	Es el instrumento técnico que precisa la estructura del plan de cuentas para uniformar el registro de las operaciones financieras de las Entidades Públicas, cuya estructura obedece a clasificación definida.

Logros a obtenerse por la implementación del nuevo Enfoque Contable

Productos	Descripción
Políticas Contables	Son los instrumentos técnicos contables generales y particulares que definen la aplicación de procesos financieros contables.
Matrices Contables para el SAFI II	Fortalecer el SAFI II con los conceptos funcionales que garanticen la aplicación total de la normativa internacional, garantizando la integración, incorporación de sistemas informáticos alternativos.
Descriptor de Cuentas	Es el instrumento que describe los conceptos contables definidos en el Catalogo de Cuentas Generales del Sector Público bajo NICSP.
Sistema Contable Gubernamental aplicando NICSP, implementándose en las Entidades del Sector Público, para generar estados financieros bajo estándares internacionales.	Desarrollar el marco normativo y las políticas generales, específicas y procedimientos técnicos contables, para recopilar, registrar, procesar y controlar en forma sistemática toda la información referente a las transacciones del sector público, acatando la normativa de país y las NICSP, que permitan generar información financiera confiable, transparente y comparable.

Tanto los productos intermedios como el producto final de la implementación de las NICSP, permitirán la generación de los estados financieros siguientes: El Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Financiero, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Ejecución Presupuestaria con sus Notas Explicativas y los Estados Financieros Consolidados; así como, otra información a incluir que es: Estado de Conciliación de Resultados Contable y Presupuestario, Estado de la Deuda Pública, Estado de Situación y Evolución no Corriente, Estado de Información Financiero por Segmentos, Indicadores para logros en la prestación de servicios, Información financiera y no financiera prospectiva e información explicativa.

El contenido de los artículos es de exclusiva responsabilidad de los autores y no necesariamente coinciden con el pensamiento de la Universidad Modular Abierta.

Puede reproducirse su contenido, siempre que se cite la fuente.



UNIVERSIDAD MODULAR ABIERTA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

www.uma.edu.sv

 @UModularAbierta

 /Universidad Modular Abierta

 informacion@uma.edu.sv