

***III Congreso de Normas Internacionales de
Contabilidad para Sector Público - NICSP
Bogotá, Colombia - 25 de septiembre de 2014
¡Llegó la hora de la implementación!***

Ejemplo práctico de la aplicación de las NICSP - El caso chileno



INSTITUTO DE ASUNTOS PÚBLICOS
ESCUELA DE GOBIERNO Y GESTIÓN PÚBLICA
Universidad de Chile

www.inap.uchile.cl

***Miguel Ángel Cornejo Rallo
mcornejo@uchile.cl***

Presentación

- *Un saludo desde Chile y agradecimientos...*
- *¿Dónde estamos hoy en Chile?*
- *Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso*
- *Recomendaciones generales*
- *Guía Práctica de Activo Fijo - CGR*
- *¿Qué hemos hecho como INAP – U. de Chile?*

¿Dónde estamos hoy en Chile?



¿Dónde estamos hoy en Chile?

- *El órgano rector en materia contable es la Contraloría General de la República (CGR)*
- *Definió el año 2015 como inicio para la vigencia de nueva normativa contable*
- *Algunas NICSP se incorporaron el año 2010: Preparación y presentación de Estados Financieros*

¿Dónde estamos hoy en Chile?

- *CGR emite **Oficio N° 54.977 (2010)**
Incorpora Capítulo V “Estados Financieros” en la normativa contable.*
- *Establece normas sobre preparación y presentación de Estados Financieros incorporando NICSP*
 - *Estado de Situación Patrimonial o Balance General*
 - *Estado de Resultados*
 - *Estado de Situación Presupuestaria*
 - *Estado de Flujos de Efectivo*
 - *Estado de Cambios en el Patrimonio Neto*

¿Dónde estamos hoy en Chile?

- **NICSP 1**, Presentación de Estados Financieros.
- **NICSP 2**, Estado de Flujos de Efectivo.
- **NICSP 3**, Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- **NICSP 6**, Estados Financieros Consolidados y Separados.
- **NICSP 14**, Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.
- **NICSP 18**, Información Financiera por Segmentos.
- **NICSP 24**, Presentación de información del Presupuesto en los Estados Financieros.

¿Dónde estamos hoy en Chile?

Metodología Estudio Normativo

Trabajo por grupo de normas: Prioridad Alta, Media y Baja



Prioridad Alta

Enero 2013

Bienes de Uso
NICSP 5, 17, 21,
26

Transferencias
NICSP 23

Propiedades de
Inversión
NICSP 16

Impuestos
NICSP 23

Bienes
Financieros
NICSP 28, 29,
30

Pasivos
Financieros
NICSP 28, 29,
30

Prioridad Media

Enero 2014

Ingreso de
Transacciones
Con Contra-
prestación
NICSP 9

Asociadas y
Negocios
Conjuntos
NICSP 7 y 8

Provisiones
NICSP 19

Activos
Intangibles
NICSP 31

Activos y
Pasivos
Contingentes
NICSP 19

Arrendamiento
NICSP 13

Concesiones
NICSP 32

Estados
Financieros
NICSP 1, 2, 6,
14, 24

Prioridad Baja

Junio 2014

Políticas
Contables,
Estimaciones y
Errores
NICSP 3

Existencia
NICSP 12

Información
Financiera por
Segmento
NICSP 18

Beneficios a los
Empleados
NICSP 25

Información a
Revelar sobre
Partes
Relacionadas
NICSP 20

Variaciones en
las Tasas de
Cambio
NICSP 4

Agricultura
NICSP 27

Enero 2013

Normas
que no
aplican

Información
Financiera del
Sector Gobierno
General
NICSP 22

Instrumentos
Financieros
NICSP 15

Información
Financiera en
Economías Hiper-
inflacionarias
NICSP 10

Contratos de
Construcción
NICSP 11

¿Dónde estamos hoy en Chile?

SI BIEN INICIALMENTE EMPEZARÁN A OPERAR EN 2015, SE EVALÚA LA POSIBILIDAD DE POSTERGARLA A 2016:

Contraloría analiza retrasar en un año aplicación de normas de contabilidad del sector público

MARIANA PENAFORTE

La Contraloría General de la República (CGR) sigue trabajando a toda marcha en la redacción de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), que son análogas a IFRS aplicadas en el sector privado.

En diciembre, la normativa será publicada en el Diario Oficial en una resolución aprobada por el contralor general de la República. Y, si bien inicialmente se fijó que en el año 2015 empezaban a operar las NICSP en más de 200 entidades públicas, desde la Contraloría afirman que se está evaluando postergar su entrada en vigencia en un año. Consideran que podría ser razonable permitir un período más amplio para capacitar y modificar el sistema de cuentas de los

Cerca de 200 organismos del Estado tendrán que adoptar nuevos estándares en sus balances (NICSP). Las carreteras, por ejemplo, estarán contabilizadas dentro de los estados financieros del MOP.



En noviembre se realizará en Chile un encuentro latinoamericano de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) con la asistencia de 18 países de la región.

público como las carreteras empezarán a estar contabilizados como un activo. Es decir, se tendrá que reconocer toda la infraestructura pública dentro de los estados financieros de la entidad que corresponda.

“Uno de los principales desafíos consiste en incorporar todos los activos de infraestructura con que cuenta nuestro país, tales como carreteras, caminos, puentes, aeropuertos, represas, obras hidráulicas y concesiones, ya que ninguno de tales bienes está registrado en los estados financieros”, dice Cuevas.

Una de las principales dificultades será efectuar un catastro de todas las obras de infraestructura y luego de ello determinar cuál será la forma de registrar

Lunes 15 de septiembre de 2014 – El Mercurio

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso



Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso

Incorpora:

- NICSP 17:
Propiedades,
Planta y Equipo
- Para regular el
“Deterioro”:
NICSP 21 y 26



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

PROYECTO DE NORMA—BIENES DE USO

Contenido

Concepto	2
Valorización Inicial.....	2
Erogaciones Capitalizables	4
Valorización Posterior	4
Depreciación	4
Disminuciones y Baja de Bienes	5
Deterioro	6
Bienes de Uso Especiales	7
Infraestructuras.....	7
Bienes del Fondo Nacional de Desarrollo Regional.....	7
Bienes Militares.....	8
Bienes del patrimonio histórico artístico y/o cultural.....	8
Referencia a NICSP	8

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso

- ***¿Por qué es tan importante esta norma?***
- ***Control presupuestario y financiero (DIPRES)***
 - *Límites de gastos*
 - *Control de los fondos*
 - *Incentivos y estrategias*
- ***La gestión presupuestaria como indicador***
 - *La Ejecución Presupuestaria*
- ***¿Cuál es el efecto de la gestión presupuestaria en la situación patrimonial?***
 - *Integración Contable Presupuestaria*

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso

- ***Concepto***
- ***Valorización Inicial***
- ***Erogaciones Capitalizables***
- ***Depreciación***
- ***Deterioro***

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso

- ***Concepto:***
- *“Los bienes de uso muebles serán reconocidos cuando su costo unitario de adquisición sea mayor o igual a tres (3) Unidades Tributarias Mensuales (UTM) (US\$213).*
- *Aquellos bienes que sean inferiores a este monto deberán considerarse gastos del ejercicio...*
- *excepto para aquellas entidades que adopten una política contable de grupos homogéneos”.*

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso

- **Presupuestos de Gastos:**
- Subtítulo 22 Bienes y Servicios de Consumo
 - **2204013 Equipos Menores:** Son los gastos por concepto de adquisiciones de equipos e implementos menores diversos...
- Subtítulo 29 Adquisición de Activos No Financieros
 - 01: Terrenos 02: Edificios (**Inmuebles**)
 - 03: Vehículos 04: Mobiliario y Otros
 - 05: Maquinas y Equipos 06: Equipos Informáticos
 - 07: Programas Informáticos 99: Otros ANF

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso

- *La “silla”: costo unitario menor a 3 UTM*
 - *¿2204013? o ¿2904?*
 - *¿Grupo homogéneo?*
- *Las entidades deberán revisar y ordenar sus presupuestos de gastos*
- *Deberán revisar sus procesos de compra y definir políticas de grupos homogéneos (Comité Políticas Contables –CPC)*

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso

- ***Concepto***
- *“Para determinados activos (tales como edificaciones, buques, aeronaves y equipos de mayor complejidad, entre otros), cuyos **componentes** principales tengan costos significativos, la entidad debería, si fuera practicable, reconocerlos separadamente, si estos últimos son sustituidos a intervalos regulares y tienen vidas útiles claramente diferentes de los activos a los que están relacionados”*

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso



Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso



- *Procesos de compra y adaptación: Bases de Licitación y Contratos*
- *Procesos de reposición de componentes (sustituidos a intervalos regulares y tienen vidas útiles claramente diferentes)*

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso

- ***Valorización Inicial:***
- *“Un elemento de Bienes de Uso, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo...”*
- *...Elementos del costo:*
 - *a) Su precio de adquisición...”*
 - *b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar...”*

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso

- ***Valorización Inicial:***
- ***Elementos del costo:***
 - ***c) El valor actual de los costos de desmantelamiento y la rehabilitación del lugar donde está ubicado el bien de uso, siempre que exista la obligación de ello, sea legal o contractual, debiendo reconocerse una **provisión**, de acuerdo a lo establecido en la Norma de Provisiones.***
- ***Veamos un ejemplo...***

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso



Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso

- ***Valorización Inicial:***
- *a) Precio de adquisición:*
 - *“2906 Equipos Informáticos”: Factura 1*
- *b) Costos de ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar...:*
 - *“2206001 Mantenimiento y reparación de edificaciones”: Factura 2*
- *c) Provisión del desmantelamiento y rehabilitación...si la entidad pública opera en un edificio bajo arriendo:*
 - *Provisión*

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso

- ***Valorización Inicial:***
- *¿Y si nos donan un bien de uso mueble?*
- *“el valor de reposición considerando la antigüedad del bien, o,*
- *el valor de tasación que determine el organismo o profesional competente designado para tal efecto por la autoridad administrativa, en el caso de los bienes muebles...”*

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso

- ***Valorización Inicial:***
- *¿Y si nos donan un bien de uso inmueble?*
- *“el avalúo fiscal (lo asigna el SII) o*
- *el valor de tasación que determine el organismo o profesional competente designado para tal efecto por la autoridad administrativa en el caso de bienes inmuebles.”*

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso



Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso

- ***Erogaciones Capitalizables:***
- *“Los desembolsos posteriores al registro inicial del activo por concepto de **reparaciones, mejoras y adiciones**, que aumenten en forma sustancial la vida útil del bien o incrementen su capacidad productiva o eficiencia original, pasan a constituir incrementos del activo principal”.*

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso

- ***Erogaciones Capitalizables:***
- *Los costos incurridos en las reparaciones mayores o inspecciones periódicas, se capitalizarán y depreciarán hasta la próxima reparación o inspección.*
- *Los desembolsos por concepto de reparaciones menores deben contabilizarse como gastos patrimoniales.*

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso

- ***¿Cómo distinguimos entre una reparación mayor y una menor?***
- *El papel del fabricante, las especificaciones técnicas y la empresa de servicios de mantención (clasificación)*
- *La coordinación de los procesos de contratación de servicios y la información para contabilización: facturación*
- ***“Gastos: 2206 Mantenimiento y Reparaciones”***

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso

- ***Erogaciones Capitalizables:***
- ***Reemplazo:*** “En los casos de reemplazo de elementos de un activo, el costo que ello involucre se tratará como adquisición de un activo incorporado y una baja del valor contable del activo sustituido. Si no es posible determinar el valor contable de la parte reemplazada, podrá utilizarse su precio actual de mercado depreciado”

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso

- ***Depreciación:***
- *“La depreciación es la disminución regular del potencial de servicio de un activo Bien de Uso originada por su utilización, obsolescencia o antigüedad del mismo. Esta disminución afectará el valor contable del activo y se efectuará anualmente en función de vida útil determinada por el Servicio. Sin perjuicio de lo anterior, la Contraloría General dispondrá de una tabla referencial de vida útil”*

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso

- ***Depreciación:***
- *“La depreciación de un activo finalizará cuando éste sea dado de baja. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar, cuando sea entregado en comodato o se haya retirado del uso”*
- *“La vida útil de un activo se debe revisar al término de cada ejercicio”*

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso

- ***Efectos prácticos:***
- *Es necesario un Comité de Políticas Contables para definir y revisar la vida útil de los bienes de uso*
- *Es necesario involucrar al área legal para gestionar y regularizar las bajas de bienes (Actos Administrativos)*
- *Es necesario obtener acreditaciones de obsolescencia por parte de fabricantes o empresas de mantención.*

Ejemplo práctico: Proyecto de Norma – Bienes de Uso

- ***Deterioro:***
- *“Deterioro del valor es una pérdida en el potencial de servicio futuro de un activo...que se efectúa de manera excepcional...Indicadores:*
- *a) Evidencia de **obsolescencia o deterioro físico**”*
 - *Obsolescencia: acreditación del fabricante o mantenedor*
 - *Deterioro físico: acreditación legal o administrativa*
- *“c) Evidencia acreditada de una **disminución del rendimiento del activo**”*
 - *Acreditación del fabricante o mantenedor*

Recomendaciones Generales



Recomendaciones Generales

- ***Es necesario:***
- *Integrar procesos: presupuestarios y de compras (especialmente)*
 - *Tienen marcos normativos distintos*
 - *Están a cargo de áreas o unidades distintas*
- *Establecer mecanismos formales para compartir información (...para la contabilización)*
 - *Sistemas de Información y Workflow*
- *Revisar la gestión de proveedores*
 - *Clasificar los servicios contratados*
 - *Informes de acreditación*

Recomendaciones Generales

- ***Es necesario:***
- *Establecer el o los Comités de Políticas Contables*
 - *Establecer políticas (valor razonable, oportuno juicio, etc)*
 - *Orientar revisiones*
 - *Coordinarse con el área de Auditoría Interna*
- *Integrar al área Legal (o jurídica)*
 - *Regularizaciones*
- *Integrar al área de TI*
 - *Opinión técnica: obsolescencia*
 - *Acreditación*

Guía Práctica de Activo Fijo



Guía Práctica de Activo Fijo

- ***Objetivos***

1. Ayudar a estructurar las acciones tendientes a fortalecer los procesos de administración, control, resguardo, uso – tenencia y contabilización del activo fijo de una entidad pública. (Control Administrativo)

2. Colaborar a la adecuada presentación del activo fijo en los Estados Financieros de la entidad. (Control Contable)

Guía Práctica de Activo Fijo

• *Objetivos*

Control Administrativo:

- *¿Cuáles son los bienes de la entidad?,*
- *¿Dónde se encuentran esos bienes?, y*
- *¿Quiénes son los responsables de su custodia?*

Control Contable:

- *¿Cuáles bienes de la entidad, conforme a la normativa contable, deben reconocerse como “Bienes de Uso” (activo fijo)?*

Guía Práctica de Activo Fijo

- ***Equipo***

EAF: Encargado de Activo Fijo (o su equivalente)

JAF: Jefe de Adm. y Finanzas (o su equivalente)

JC: Jefe de Contabilidad (o su equivalente)

JAI: Jefe de Auditoria Interna (o su equivalente)

Guía Práctica de Activo Fijo

- ***Etapas***

1. *Diagnóstico*

2. *Preparación*

3. *Implementación*

4. *Seguimiento/Monitoreo*

Guía Práctica de Activo Fijo

1. Diagnóstico

1.1 Aplicación de encuesta dicotómica

- *El objetivo es contar con un diagnóstico de la entidad, que permita formular un Plan de trabajo.*
- *El responsable es el encargado de Auditoria Interna*
- *Obtención de un semáforo (estado actual de cumplimiento de la normativa vigente)*

Guía Práctica de Activo Fijo

1. Diagnóstico

1. 2. Realizar confirmaciones: enviar cartas a SRCEI, SII, Conservador de Bienes Raíces, M. de Bienes Nacionales.

- El objetivo es contrastar los antecedentes aportados versus los contenidos en los registros contables, determinar diferencias y efectuar regularizaciones.

Guía Práctica de Activo Fijo

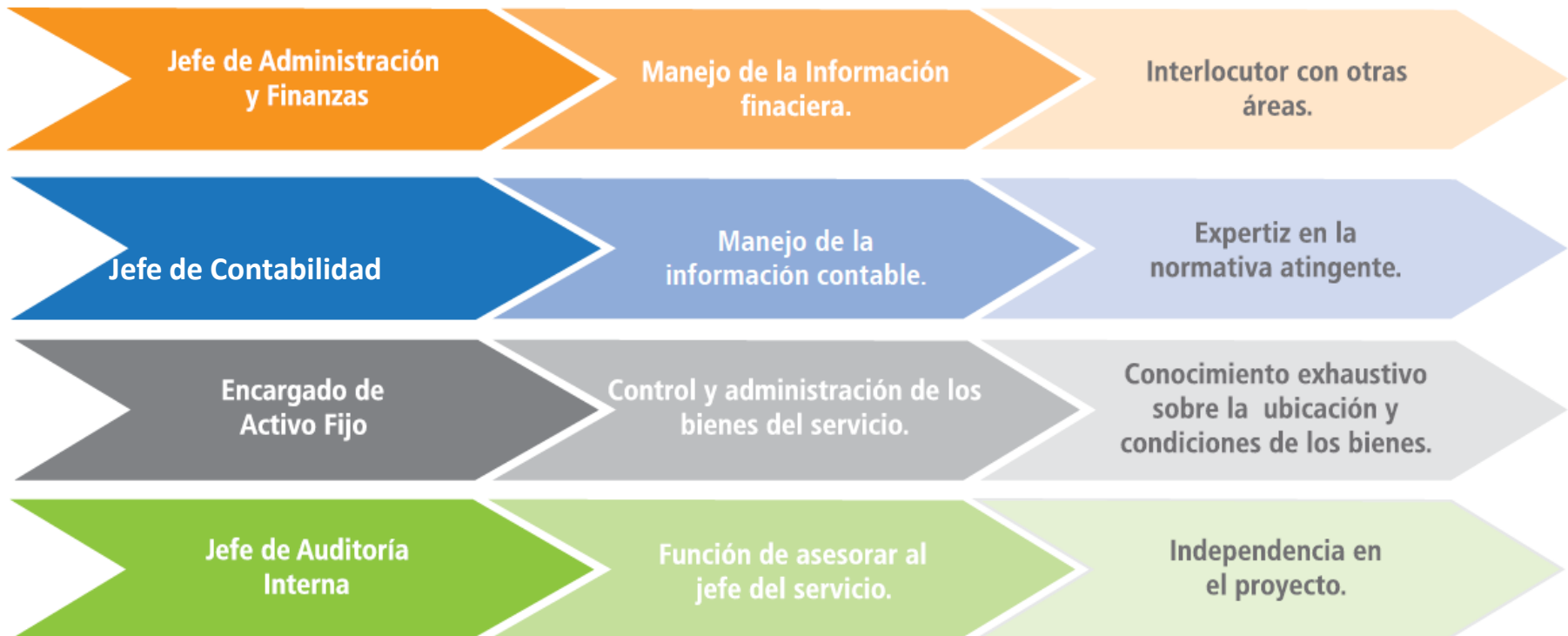
2. Preparación

- *Definir un Plan de Acción,*
- *Adoptar medidas administrativas y financieras*
- *Considerar estructura organizacional (regiones)*
- *Elaborar una carta de navegación*

Guía Práctica de Activo Fijo

2.Preparación

- *Funciones del equipo líder del proyecto:*



Guía Práctica de Activo Fijo

2. Preparación

- *Formalizar la participación de los integrantes del equipo líder del proyecto (Acto Administrativo)*
- *Capacitar a los integrantes (uniformar conocimientos)*



Guía Práctica de Activo Fijo

3. Implementación

- *Instancia en la que se deberá ejecutar el inventario y todas las actividades del Plan de Acción.*
- *El objetivo es efectuar un análisis en 360° de la información del activo fijo,*
- *Determinar los eventuales ajustes patrimoniales,*
- *Efectuar la regularización contable,*
- *Revisar los Estados Financieros*

Guía Práctica de Activo Fijo

3. Implementación

Distingue los siguientes procesos y tareas:

- 1. Proceso de Administración*
- 2. Proceso de Control*
- 3. Proceso de Resguardo*
- 4. Proceso de Uso – Tenencia*
- 5. Proceso de Contabilización y Presentación*

Guía Práctica de Activo Fijo

3. Implementación

3.1. Proceso de Administración: determinar el tipo de inventario a realizar y las duplas (según rubros de activo fijo)



Guía Práctica de Activo Fijo

3. Implementación

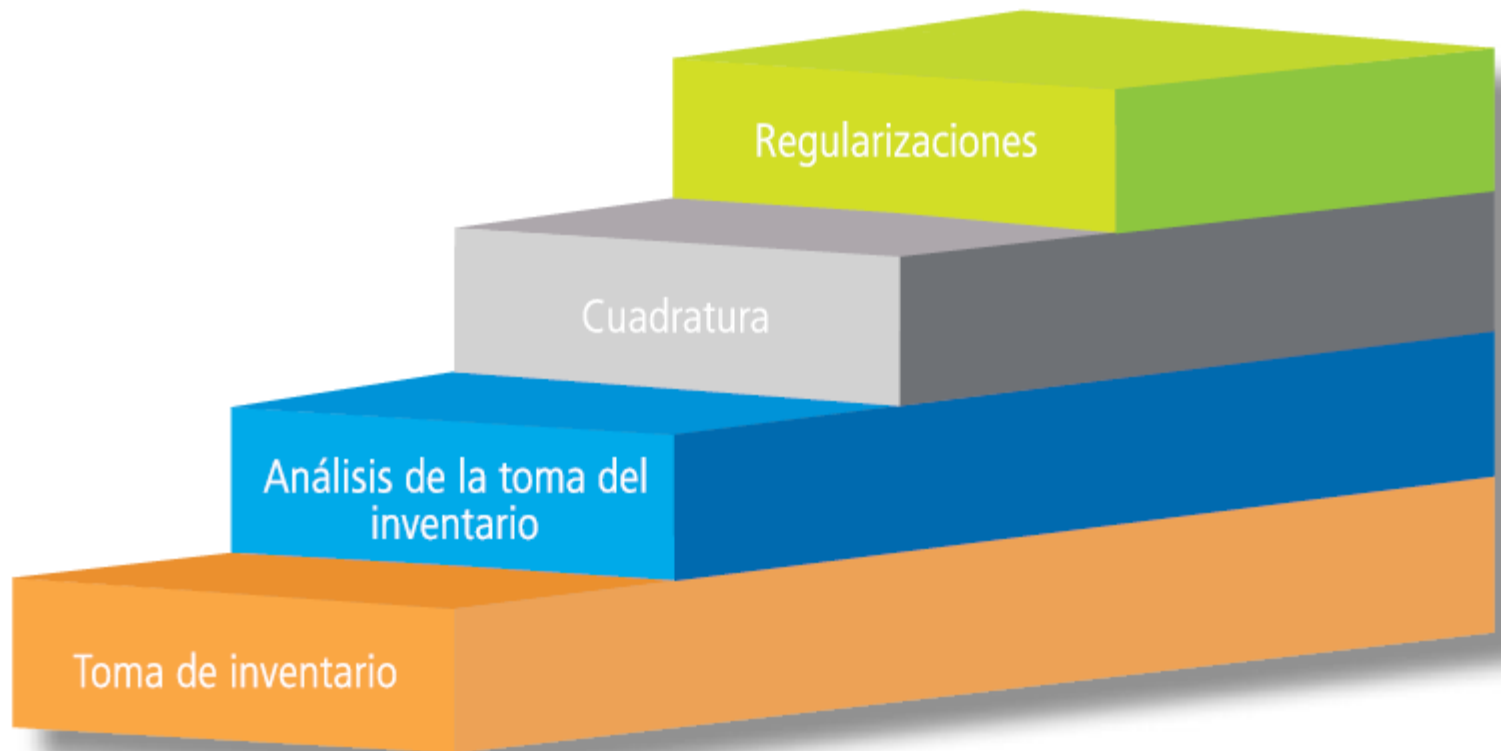
3.1. Proceso de Administración: rubros y complejidad del activo fijo

DETALLE	COMPLEJIDAD
Edificaciones	1
Terrenos	2
Vehículos	3
Obras de construcción	4
Obras de infraestructura	5
Obras de arte	6
Activos Biológicos	7
Maquinarias y equipos para la producción	8
Equipos computacionales y periféricos	9
Equipos de comunicaciones para redes informáticas	10
Maquinarias y equipos de oficina	11
Comodatos recibidos	12
Comodatos entregados	13
Herramientas	14
Instalaciones	15
Bibliotecas, museos y similares	16
Muebles y enseres	17

Guía Práctica de Activo Fijo

3. Implementación

3.1. Proceso de Administración: Proceso de inventario



Guía Práctica de Activo Fijo

3. Implementación

3.2. Proceso de Control: Tareas (Verificación de...)

C1: Hojas o planchetas murales

C2: Codificación (número de inventario)

C3: Montos mínimos de activación (Inv. abierto o mixto)

C4: Montos mínimos de activación – auxiliares

C5: Montos mínimos de activación (Inv. ciego)

C6: Activos Fijos contabilizados globalmente, sin identificación del tipo y unidad de bienes

Guía Práctica de Activo Fijo

3.2. Proceso de Control: Tareas

C7: Campos de los Auxiliares de los activos fijos por rubro

C8: Auxiliares de activos fijos por cada rubro

C9: Bienes incluidos en auxiliar sin valorización

C10: Valorización de los bienes no registrados contablemente

C11: Informe técnico-financiero de avance (Obras)

C12: Depreciación activo fijo

C13: Confirmación (Cartas)

Guía Práctica de Activo Fijo

2. Proceso de Control: Tareas

C14: Bienes recibidos o entregados en comodato

C15: Bienes recibidos en donación

C16: Bienes destinados/reasignación (servicios centralizados)

C17: Erogaciones capitalizables

C18: Arrendamiento de bienes (leasing operativo y financiero)

C19: Elaboración de cuadro de movimiento de activo fijo

Guía Práctica de Activo Fijo

2. Proceso de Control: Tareas

C20: Bienes del patrimonio histórico, artístico y/o cultural

C21: Análisis de vidas útiles y deterioro (bienes relevantes)

C22: Componentización de los activos fijos

Guía Práctica de Activo Fijo

3. 3. Proceso de Resguardo: Tareas

R1: Caucciones (constatar que los bienes que administra o utiliza el servicio, cuenta con las cauciones respectivas que aseguren su uso, estado y conservación)

R2: Seguridad (verificar que el servicio cuente con medios para velar por un correcto uso, mantención y condiciones de los bienes que componen su activo fijo)

Guía Práctica de Activo Fijo

3.4. Proceso de Uso - Tenencia: Tareas

UT1: Estado de los bienes (verificar durante el proceso de toma de inventario, la existencia de bienes en mal estado o defectuosos)

UT2: Bodega de excluidos (Analizar la existencia de un lugar especial para todos aquellos bienes que la autoridad administrativa ha excluido de la actividad institucional y que exista un control de los mismos)

Guía Práctica de Activo Fijo

3.5. Proceso de Contabilización y Presentación

P1: Cuadratura de Estados Financieros

(verificar que las variaciones y los saldos que se presentan en los Estados Financieros correspondan a los registrados en el sistema contable institucional)

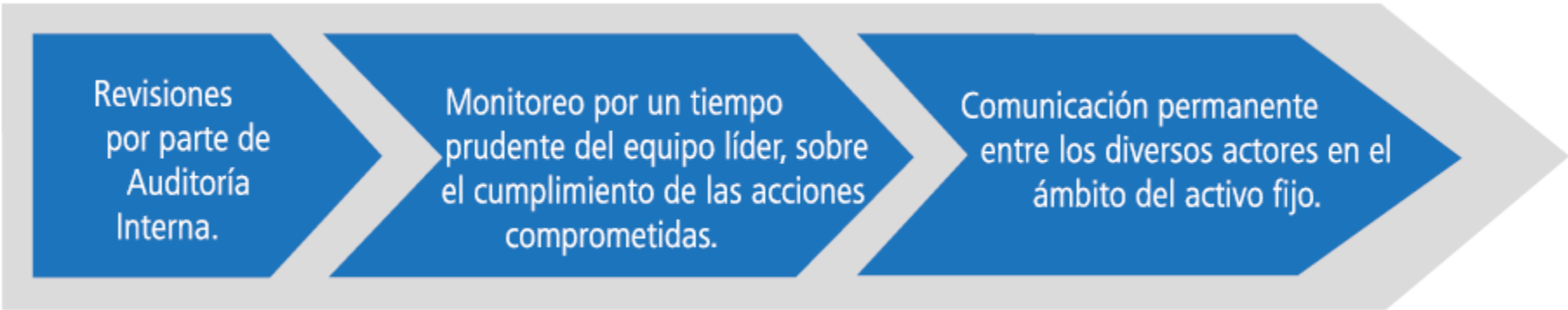
P2: Notas a los Estados Financieros

(Verificar las notas)

Guía Práctica de Activo Fijo

4. Seguimiento/Monitoreo

- Llevar a cabo las correspondientes acciones de monitoreo.



Revisiones
por parte de
Auditoría
Interna.

Monitoreo por un tiempo
prudente del equipo líder, sobre
el cumplimiento de las acciones
comprometidas.

Comunicación permanente
entre los diversos actores en el
ámbito del activo fijo.

¿Qué hemos hecho como INAP?

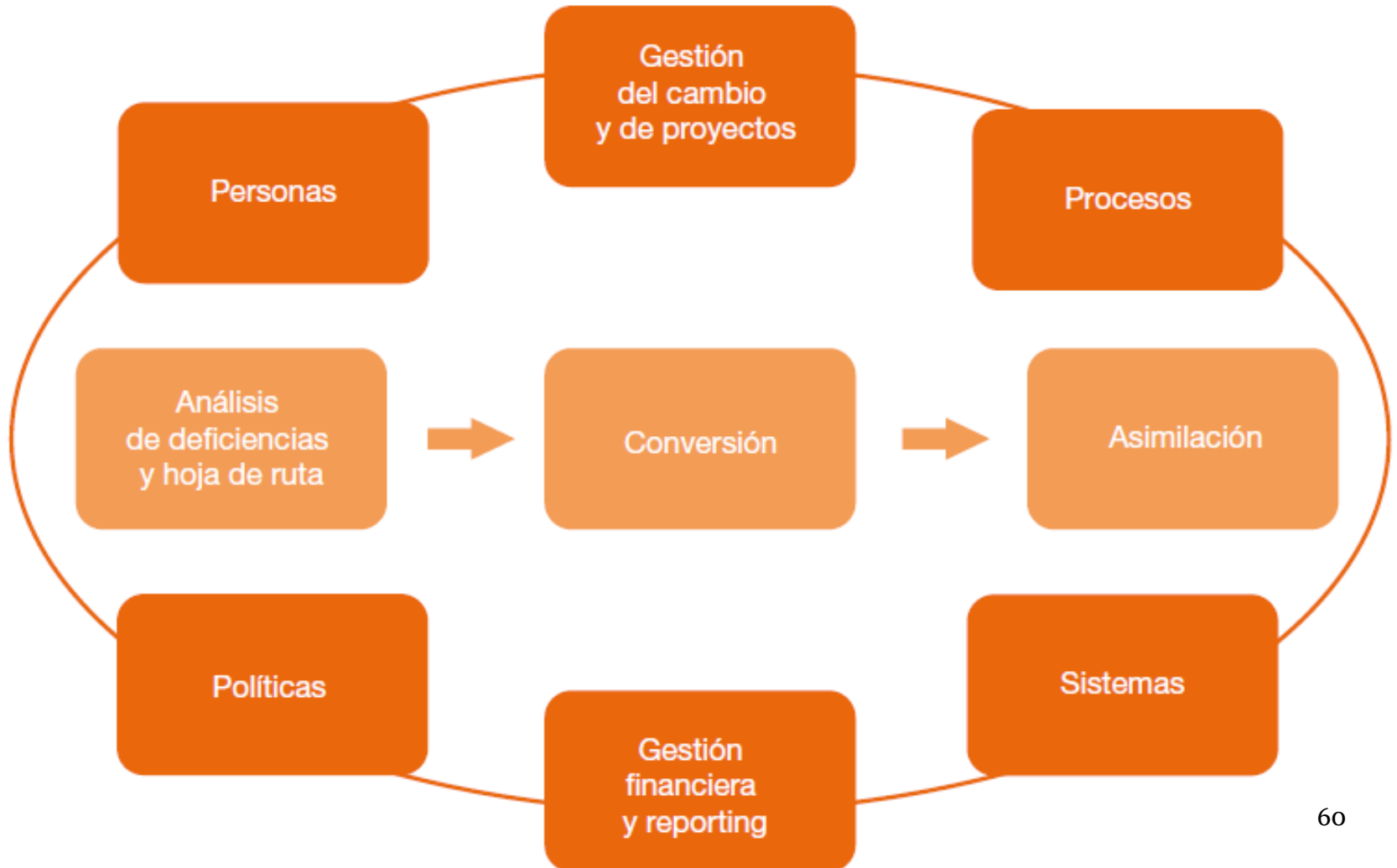


¿Qué hemos hecho como INAP?

- ***Lo primero:*** entender que la convergencia a las NICSP es un tema de gestión y no se reduce a una dimensión contable
- ***Lo segundo:*** entender que la responsabilidad está en las entidades públicas...no en los órganos rectores
- ***Lo tercero:*** entender la importancia de los Estados Financieros para reflejar una “mejor” gestión
- ***Lo cuarto:*** entender que será auditado...una vez...dos veces...tres veces...

¿Qué hemos hecho como INAP?

- *El modelo PwC*



¿Qué hemos hecho como INAP?

- *Personas: formación especializada*
 - *Diploma Gestión Financiera de Instituciones Públicas*
 - *Desde 2006: 18 versiones. Más de 360 directivos y profesionales*
 - *Curso “Gestión Presupuestaria y Contabilidad Gubernamental: Preparándose para las NICSP”*
 - *Desde 2013: 8 versiones. Más de 120 directivos y profesionales*
 - *Diploma Normas Internacionales de Contabilidad para la Administración Pública*
 - *Desde 2014: 2 versiones. Mas de 50 directivos y profesionales*

Muchas gracias!



INSTITUTO DE ASUNTOS PÚBLICOS
ESCUELA DE GOBIERNO Y GESTIÓN PÚBLICA
Universidad de Chile

www.inap.uchile.cl

Miguel Ángel Cornejo Rallo
mcornejo@uchile.cl