

# El Sistema Integrado de Administración Financiera

*“Instrumento indispensable de  
transparencia institucional”*

II Jornadas MEF-CGN      Montevideo, octubre 2013



Contaduría  
General de  
la Nación **CGN**

BICENTENARIO.UY  
INSTRUCCIONES  
DEL AÑO XIII



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

# El Reto de la Consolidación Contable

II Jornadas MEF-CGN Montevideo, octubre 2013



# AGENDA

- **CGN – NORMATIVA Y REINGENIERIA**
- **QUE ES LA CONSOLIDACION**
- **PARA QUE SE CONSOLIDA**
- **QUE SE CONSOLIDA**
- **COMO SE CONSOLIDA - PASOS**
- **RETO: CONSOLIDACION Y SIIF2**

# NORMATIVA

La Contaduría General de la Nación como el órgano responsable del Sistema integrado de Información financiera tiene entre sus cometidos:

Llevar la contabilidad general de la Administración Central y presentar información consolidada de todo el sector público

- **REF: Art 101** en el primer párrafo TOCAF 2012

# **NORMATIVA**

La Contaduría General de la Nación coordinará con los Gobiernos Departamentales, los Entes Autónomos y Servicios Descentralizados la aplicación, en el ámbito de competencia de éstos, del sistema de información financiera que se desarrolle con el objeto de presentar información consolidada de todo el sector público.

**REF: Art 101 en su último párrafo TOCAF 2012**

# **NORMATIVA**

El sistema, deberá suministrar información que permita conocer la gestión presupuestaria, financiera, económica y patrimonial, así como los resultados de la gestión del sector público en su conjunto.

**REF: Art.94 en su primer párrafo TOCAF 2012**

# **REINGENIERIA DEL SIIF**

**La obtención de la información financiera del conjunto de actividades de Estado es parte del proceso de Reforma y Modernización de la contabilidad estatal.**

**Consenso del Modelo conceptual**

**Módulo de Contabilidad integrador**

**Objetivos:**

- **Emitir los (EEFF) Estados Financieros**
- **Consolidación EEFF del sector público (última etapa a definir dentro del SIIF2).**

# **QUE ES CONSOLIDACION EEFF**

**Técnica contable que consiste en presentar los Estados Financieros (EEFF) de un conjunto de unidades o entidades como si fuera una única entidad.**

**La consolidación de los EEFF del Sector Público sintetiza la situación patrimonial, económica, financiera y presupuestaria de los distintos organismos que lo conforman.**



# **QUE ES CONSOLIDACION EEFF**

**Implica la eliminación de las transacciones y saldos recíprocas entre las entidades que se consolidan**

**Los EEFF consolidados del sector público miden las transacciones o saldos de las entidades consolidadas en relación con el resto de la Economía**

# **POR QUE SE CONSOLIDA**

**Proporciona información a la alta dirección pública, de todo sector público como una sola entidad, para la toma de decisiones.**

**Permite tener una visión global de las actividades realizadas por el sector público con independencia del grado de descentralización con que se desarrollen.**

**Facilita la comparación con otros países.**

# **POR QUE SE CONSOLIDA**

**Evita la doble contabilización de las transacciones o saldos entre las entidades, lo que permite una visión más analítica .**

**Permite medir y evaluar el impacto de las operaciones gubernamentales en la economía del país.**

**Es una herramienta de control para la ciudadanía.**

# QUE SE CONSOLIDA

Alcance Institucional s/ EFP del FMI

**Sector público = Gobierno General + Empresas Públicas**

**Gobierno general = Administración Central + Organismos del 220 Constitución + Poder Legislativo + Gob. Departamentales + BPS**

**Empresas Públicas = Emp. Pcas no financieras + Emp pcas financieras (monetarias y no monetarias)**

# **QUE SE CONSOLIDA**

**Distintos niveles de consolidación :**

**Interno: ente contable del SIIF2**

**Intrasectorial: consolida dentro de un sector**

**Intersectorial : consolida entre dos sectores**

# QUE SE CONSOLIDA

Alcance material: EEFFC mínimos

- Situación Financiera consolidada
- Rendimientos financiero consolidado
- Flujos de Efectivo consolidado
- Ejecución Presupuestal de ingresos por origen consolidado
- Ejecución Presupuestal de gastos por objeto consolidado
- Cuenta Ahorro- Inversión –Financ. Consol.

# A CONSIDERAR:

Se debe partir de los EEFF de una Unidad Principal de consolidación: Ente Contable definido para el SIIF2.

Para los EEFF de Gobierno Central son de aplicabilidad las NICSP, mientras que para Empresas Públicas se aplican las NIIF.

# A CONSIDERAR:

Para comparar los EEFF con los de otros países se tendrá que armonizar la normativa nacional con la NICSP y el manual de EFP del FMI

Se debe tener en cuenta la aplicación de las NICSP N°6 y la N° 22 a los efectos de la consolidación.

Para que la consolidación sea oportuna, eficaz y eficiente debe contarse con un manual de normas y procedimientos.



# COMO SE CONSOLIDA

**Consolidar implica eliminar transacciones y saldos recíprocos no afectando al resultado ya que los ajustes realizados son simétricos**

**Transacciones recíprocas: son aquellas realizadas entre dos entidades que pertenecen al grupo a consolidar, que da lugar a:**

# COMO SE CONSOLIDA

- **Un activo en una y un pasivo o patrimonio en la segunda**
- **Una activo en una y un margen de ganancia o pérdida en la transferencia de activos de la segunda**
- **Un ingreso en una y un gasto en la segunda**

**Dichas transacciones recíprocas deben ser iguales en ambas entidades para que sea posible eliminarlas**

# **PASOS PARA LA CONSOLIDACION**

- 1. Seleccionar los datos primarios a compilar**
- 2. Identificar las transacciones y saldos recíprocos**
- 3. Efectuar los ajustes necesarios: homogeneización y conciliación.**
- 4. Agregar los datos.**
- 5. Eliminar las transacciones recíprocas**
- 6. Consolidar**

# **FASE DE HOMOGENEIZACION**

- **1- temporal**
- **2- de medición**
- **3- de clasificación**
- **4- por operaciones internas**



**RETO: CONSOLIDACION Y SIIF 2**

# CONSOLIDACION Y SIIF2

## Elaboración de manuales:

- Alcance institucional
- Alcance material
- Metodología :
  - \* de acuerdo a los tipos de entidad
  - \* definir transacciones: internas, intrasectoriales e intersectoriales

# **CONSOLIDACION Y SIIF2**

- **Etapas del proceso de consolidación**
  - \* **Homogeneización**
  - \* **Conciliación entre entidades**
  - \* **Ajustes**
  - \* **Agregación**
  - \* **Eliminación**
  - \* **Consolidación**

# **CONSOLIDACION Y SIIF2**

## **Trabajo previo para la elaboración de los manuales:**

**Diagnosticar los EEFF actuales de los organismos.**

**Identificar las necesidades para la consolidación.**

**Determinar las cuentas necesarias y adecuar los clasificadores.**

**Establecer las transacciones recíprocas**



# **CONSOLIDACION Y SIIF2**

**Determinar las cuentas de transacciones recíprocas**

**Determinar la exposición para identificar la entidad de contrapartida**

**Armonizar la normativa nacional con las NICSP y las EFP.**

**Determinar los ajustes por diferencia de criterios entre NICSP y NIIF.**

**Uniformizar criterios de registro y medición**

**Diseñar ingreso de la información al SIIF2**

# **ANALISIS DE LA INFORMACION**

**Verificar la consistencia de los EEFF ingresados.**

**Analizar con profundidad cada una de las cuentas para:**

**\*identificar las transacciones recíprocas.**

**\*comprobar que deben estar registradas simultáneamente y al mismo valor**

# **ANALISIS DE LA INFORMACION**

- \*controlar las no determinadas.**
- \*las registradas con distinto importe.**
- \*las no registradas en la otra entidad**
- \*las clasificadas en distintas cuentas; generalmente el organismo originador de la transacción es el que tiene los datos más detalles y fidedignos.**

**Realizar los ajustes necesarios**

# **SIIF2**

**Luego vendrán las etapas automatizadas**

**Agregación**

**Eliminación**

**Consolidación**

**Con la premisa que el resultado de la consolidación debe ser el mismo**

# **RETO DE LA CONSOLIDACION**

**Formar una unidad de consolidación profesionalizada en la CGN, que permita concluir el proceso de consolidación en los EEFFC de forma oportuna, eficaz y eficiente**

**Integrar la Consolidación y el SIIF2**

# MUCHAS GRACIAS...

**CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN**  
**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**



BICENTENARIO.UY  
INSTRUCCIONES  
DEL AÑO XIII

Contaduría  
General de  
la Nación **CGN**



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS