



# Tratamiento Contable en el Sector Público

¿Qué factores creen que podrían llevar a una baja ejecución del presupuesto en el sector público, y cómo esto podría afectar la entrega de servicios y obras a la ciudadanía?

# Tipos de Control establecido por la CGE

## NORMATIVA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

1

Control previo.- Se realiza antes de ejecutar una actividad o proceso, previene errores

2

Control concurrente.- Durante la ejecución de una actividad; corrige errores

3

Control posterior.- Después de finalizada una actividad para evaluar los resultados y verifica si se cumplieron las normas y objetivos.



# Control Interno

Proceso aplicado por la máxima autoridad y el personal de cada entidad, para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos.



## Control previo

- 1) Al compromiso: verificar que: La operación financiera esté planificada, sea legal y exista la partida presupuestaria.
- 3) Al pago: verificar que los documentos sean auténticos



## Control previo

- 2) Al devengado: verificar que la obligación sea veraz, tenga el Registro contable y autorización de la autoridad competente, se cuente con la factura, contrato, ingreso a bodega o acta de recepción.



## Conciliaciones bancarias

La conciliación bancaria es el proceso que asegura la consistencia entre el saldo de la cuenta de disponibilidades en la contabilidad y los saldos de las cuentas en los bancos.

# Certificación presupuestaria: Código orgánico de Planificación

1

Art. 115

Ninguna entidad u organismo público podrán contraer compromisos, celebrar contratos, ni autorizar o contraer obligaciones, sin la emisión de la respectiva certificación presupuestaria

2

Sanción

Los funcionarios responsables serán destituidos del puesto y serán responsables personal y pecuniariamente





# Principios contables:

1. **Devengado:** Los hechos económicos se registran cuando ocurren, independientemente del pago
2. **Asociación contable presupuestaria:** Las cuentas están asociadas al clasificador presupuestario y al catálogo de cuentas contables
3. **Medición económica:** Expresadas en términos monetarios, siempre en la moneda de curso legal
4. **Hecho económico:** Cualquier actividad que impacta las finanzas públicas, como una compra,
5. **Igualdad contable:** Aplica el método de partida doble,  $\text{activos} = \text{pasivos} + \text{patrimonio}$ .
6. **Realización:** Se reconocen las variaciones patrimoniales solo cuando los hechos cumplen requisitos legales y minimizando errores de valoración.



# Reconocimiento de los Hechos Económicos

Los hechos económicos se reconocen en función de las transacciones que los generan.

## **Reconocimiento de Activos:**

Un activo se registra en el balance general cuando: Es probable obtener beneficios económicos o servicios futuros.

## **Reconocimiento de Pasivos:**

Un pasivo se registra cuando: Existe una obligación presente, legal o implícita, como resultado de sucesos pasados.

## **Reconocimiento de Ingresos:**

Un ingreso se reconoce cuando: Incrementa beneficios económicos o servicios futuros.

## **Reconocimiento de Gastos:**

Un gasto se reconoce cuando: Disminuyen los beneficios económicos o servicios futuros.

# CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CONTABLES

Proporcionar un marco uniforme y sistemático que registra, organiza y presenta las operaciones financieras del sector público; detallando cada tipo de transacción que puede afectar la posición financiera del gobierno, incluyendo activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

1. Activo	2. Pasivo	6. Patrimonio
<ul style="list-style-type: none"> <li>Comprende todos los recursos controlados por la entidad gubernamental que se espera generen beneficios económicos futuros</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Incluye todas las obligaciones actuales del gobierno, originadas por eventos pasados, cuya liquidación resultará en una salida de recursos representativos de beneficios económicos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Recursos netos del gobierno, equivalente al interés residual en los activos después de deducir todos los pasivos.</li> </ul>

Análisis del Catálogo General de Cuentas Contables

1. Activo	2. Pasivo	6. Patrimonio
<ul style="list-style-type: none"> <li>11 Operacionales</li> <li>12 Inversiones financieras</li> <li>13. Inversiones en existencia y producción</li> <li>14 Inversiones de Bienes de Larga duración</li> <li>15. Inversiones de proyectos y programas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>21. Deuda Flotante</li> <li>22. Deuda Pública</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>61. Patrimonio Acumulado</li> <li>62. Ingresos de Gestión</li> <li>63 Gastos de Gestión</li> </ul>

## Activo

Código	Categoría	Descripción	Ejemplo Práctico
11	Operacionales	Activos utilizados en las operaciones diarias del gobierno, como efectivo y equivalentes de efectivo.	Dinero en cuentas corrientes del Banco Central para operaciones diarias.
12	Inversiones Financieras	Incluye inversiones en títulos y valores, como bonos y acciones, donde el gobierno busca obtener un retorno financiero.	Compra de bonos del tesoro como una inversión a largo plazo.
13	Inversiones en Existencia y Producción	Activos relacionados con materias primas e inventarios utilizados en la producción de bienes y servicios gubernamentales.	Inventario de suministros médicos para hospitales públicos.
14	Inversiones de Bienes de Larga Duración	Inversiones en activos fijos de larga vida útil, como edificios y maquinaria.	Adquisición de nuevos equipos para una planta de tratamiento de agua.
15	Inversiones en Proyectos y Programas	Fondos destinados a proyectos de desarrollo o programas específicos que beneficien a la comunidad o al estado.	Financiación de un nuevo programa de becas educativas para estudiantes.

## Pasivo

Código	Categoría	Descripción	Ejemplo Práctico
21	Deuda Flotante	Obligaciones financieras de corto plazo que el gobierno debe liquidar dentro del año fiscal actual.	Pago de intereses sobre créditos de corto plazo.
22	Deuda Pública	Obligaciones a largo plazo emitidas o garantizadas por el gobierno.	Emisión de bonos soberanos para financiar infraestructuras.

## Patrimonio

Código	Categoría	Descripción	Ejemplo Práctico
61	Patrimonio Acumulado	Representa el valor neto total acumulado de la entidad, incluyendo reservas, superávit y otras acumulaciones patrimoniales.	Fondos acumulados de proyectos anteriores destinados a renovaciones futuras en infraestructura pública.
62	Ingresos de Gestión	Ingresos generados por la entidad en el curso de sus operaciones normales, excluyendo ingresos extraordinarios.	Ingresos por servicios prestados por una entidad pública como licencias y tarifas administrativas.
63	Gastos de Gestión	Gastos incurridos en las operaciones normales de la entidad, incluyendo costos administrativos y operacionales.	Gastos en personal y suministros para el mantenimiento diario de una oficina gubernamental.

# Agrupación de los Hechos Económicos

## Tipos de movimientos

### **Apertura (A):**

Registra los saldos iniciales de activo, pasivo y patrimonio al inicio del ejercicio fiscal.

### **Ajuste (J):**

*Económico:* Registra transacciones relacionadas con ajustes técnicos.

### **Financiero (F):**

Registra hechos con impacto monetario inmediato o futuro, vinculados a activos operacionales

### **Cierre (C):**

Registra ajustes técnicos finales según la norma de cierre de cuentas.

## **Afectaciones Presupuestarias:**

- Solo los asientos financieros relacionados con el devengado pueden afectar el presupuesto.
- Los movimientos de ajuste y cierre no generan afectaciones presupuestarias.

## **EJEMPLO ASIENTO CONTABLE**

# Inventarios

Son activos identificados como materiales o suministros consumibles durante el proceso de producción, en la prestación de servicios o conservados para la venta o distribución, en el curso ordinario de las operaciones.

## Reconocimiento:

- Los materiales y suministros en espera de ser utilizados en el proceso productivo
- Materiales consumibles
- Piezas de repuesto de planta o equipo que no se tratan como Propiedad, Planta y Equipo

## Costo de Adquisición

Precio de compra + Transporte + Almacenamiento previo + Otros

## Control de inventarios

Sistema de inventarios Permanente o Perpetuo

Método de control: Promedio Ponderado.

## Disminución y Baja de Inventarios

Por encontrarse dañados;

Por haberse convertido parcial o totalmente en obsoletos;

## Conciliación de Inventarios

Periódicamente de manera diaria, semanal o máximo mensualmente;

Tomas físicas: por lo menos una vez al año para definir las diferencias existentes entre los saldos contables y las tomas físicas.

# Propiedad, Planta y Equipo

Son bienes destinados a las actividades de administración, producción, suministro de bienes, servicios y arrendamiento.

## Reconocimiento

Destinados para uso en la producción o suministro de bienes y servicios.

Utilizados durante más de un ejercicio fiscal.

Generen beneficios económicos o potencial de servicio público adicionales a los que se darán si no se los hubiera adquirido.

Costo de adquisición igual o mayor a USD 100,00.

## Revalorización

La revalorización se realizará regularmente para asegurar que el valor en libros, no tenga una diferencia significativa del valor de mercado al final del período. (Cada año o cada 5 años)

## Costo de Adquisición

Precio de compra + Transporte + Almacenamiento previo + Otros

**Valor contable:** Costo de adquisición o de donación, más los aumentos o disminuciones registrados durante la vida útil del bien.

**Valor en libros,** comprende el valor contable menos la depreciación acumulada.

**Valor depreciable,** es el costo de un activo u otro valor que lo haya sustituido, menos su valor residual.

## Disminución y Baja

La venta, permuta, transferencia de dominio, entrega como parte de pago u otra forma de traspaso de dominio, a título oneroso, de Propiedad, Planta y Equipo, deberá registrarse eliminando el valor contable y la depreciación acumulada; la diferencia con el valor en libros constituirá el costo y se contabilizará en la cuenta respectiva del subgrupo Costo de Ventas y Otros

# Interrogante

Los principios contables no son solo reglas, son la base para garantizar que los recursos públicos realmente se conviertan en servicios para la sociedad. ¿Qué harías tú para mejorar la transparencia y eficiencia en una entidad pública?

