

Adopción del devengo: Aprendizaje de las experiencias del Reino Unido

Ian Carruthers

**CIPFA – Director Ejecutivo,
Política y estándares**



Adopción de devengo: Aprendizaje de las experiencias del Reino Unido

- Fases de la transición hacia el devengo
 - Entidades
 - Transacción/áreas de cuentas
- Gestión del programa de devengo
 - Central vs local
 - Construcción de la calidad y el cumplimiento
- Integración del devengo en la toma de decisiones
 - Marcos de PFM
 - Cambio en la cultura

Fases de la transición hacia el devengo – Entidades (1): Adopción gradual en el sector público

- Corporaciones públicas - cuentas comerciales
- Gobierno local - devengo parcial, luego completo
- Proveedores de NHS - devengo desde la creación
- Gobierno central - los departamentos son los últimos en implementar el devengo a nivel organizativo
- Consolidación del sector público - cuentas de todo el gobierno (WGA)

Fases de la transición hacia el devengo - Entidades (2): ¿Por qué publicar WGA? – Los beneficios

- **más completo:** proporciona una imagen más completa de las finanzas del Reino Unido, ya que incluye disposiciones (por ej., nuclear), pensiones, pasivos contingentes, contratos futuros (PFI)
- **toma de decisiones:** puede apoyar la toma de decisiones fiscales a más largo plazo, mejor calidad de información para ONS
- **mejorar la eficiencia:** genera la conversión de las prácticas contables y los procesos de alineación. Resalta las discrepancias en las interpretaciones de los estándares contables
- **transparencia:** 'hacer públicos los datos públicos'
- **responsabilidad:** mejora la responsabilidad frente al Parlamento
- como el único conjunto de datos auditados en el sector público

REINO UNIDO WGA 2013-14

Pasivos



Activos



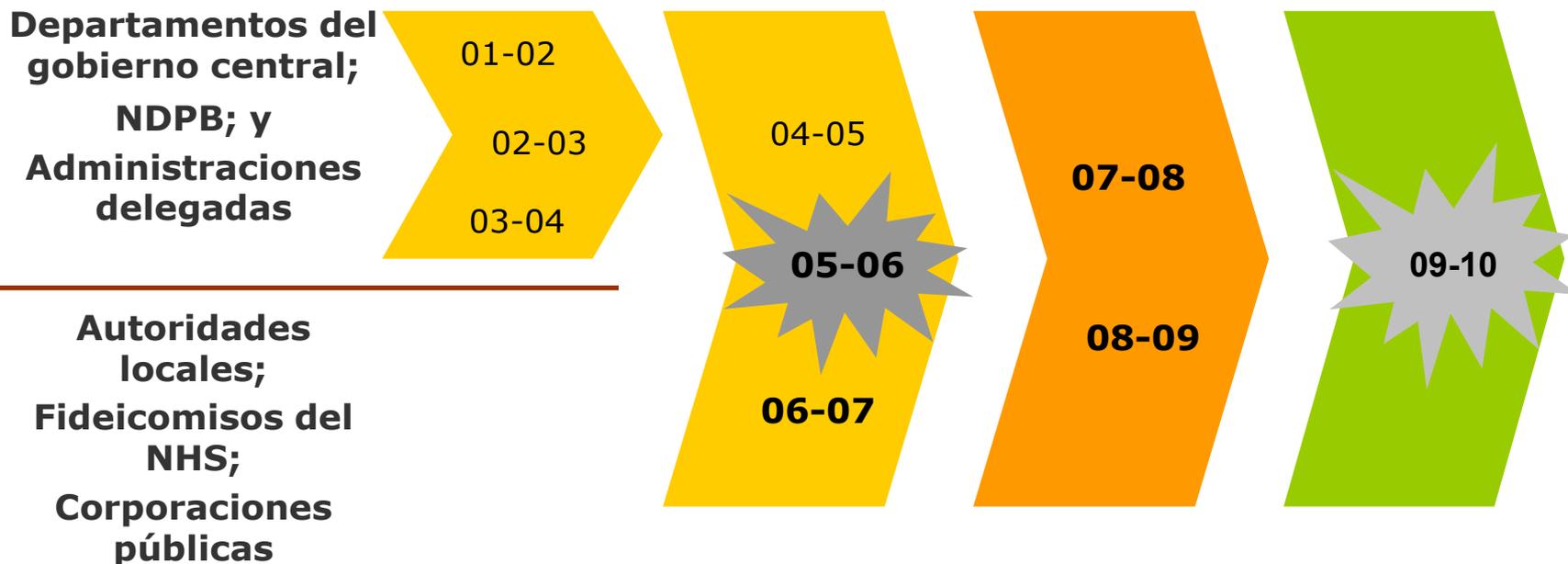
Cuentas de todo el gobierno: Reconciliación de la deuda neta del sector público

	2013-14	2012-13
	billones de £	billones de £
Pasivos netos	1.852	1.630
Pasivos netos por pensiones del servicio público	(1.302)	(1.172)
Provisiones	(142)	(131)
Contratos de PFI	(33)	(32)
Prima no amortizada o descuento de primer orden	(29)	(31)
Activos fijos tangibles e intangibles	763	747
Resolución de Activos del Reino Unido (UKAR) - impacto neto en la deuda neta	74	83
Cuentas a pagar y por cobrar	33	29
Inversiones	23	27
Riel de redes	34	34
Centro de compra de activos	45	44
Otros	84	71
Deuda neta del sector público (cuentas nacionales)	1.402	1.299

Cuentas de todo el gobierno: Reconciliación de déficit actual

	2013-14	2012-13
	billones de £	billones de £
Déficit neto del año (WGA)	149	179
Pensiones del servicio público	(49)	(48)
Depreciación y perjuicios a los activos	(18)	(16)
Subsidios de capital	(11)	(12)
Provisiones	(10)	(16)
Ganancias/pérdidas netas en la venta de activos	4	(3)
Otros	8	-
Déficit actual (cuentas nacionales)	73	84

Fases de la transición hacia el devengo – Entidades (3): Construcción de la cobertura de WGA - plazos del proyecto



Fases de la transición hacia el devengo: Transacción/áreas de cuentas:

- El devengo para entidades individuales cubre:
 - Ingresos (impuestos locales y cargos por servicios)
 - Gastos
 - Deudores y acreedores
 - Propiedades, plantas y equipos
- La extensión de WGA requirió cuentas de devengo para:
 - Impuestos (impuesto a las ganancias y corporativos, IVA, etc.)
 - Deuda y moneda/reservas de oro
 - Planes de pensión de los empleados

Gestión del programa de devengo(1): IPSASB Estudio 14 – características de éxito

- Mandato definido
- Compromiso político – proyecto de importancia
- Compromiso de las entidades centrales y los funcionarios clave
- Uso de legislación
- Estructura efectiva de gestión del proyecto
- Capacidad tecnología adecuada y sistemas de información; y
- Recursos apropiados (humanos y finanzas)

Gestión del programa de devengo (2): Central vs Local: Liderazgo

- Pequeño equipo del proyecto del Tesoro Real
- La composición evolucionó con el proyecto
- Responsabilidades sobre política y legislación
- Se desarrolló el marco del programa: plazos e hitos
- Gestión del programa: control y solución de los problemas emergentes
- Gestión de participantes: promoción e informes sobre el progreso

Gestión del programa de devengo (3): Central vs Local: Sistemas a nivel de entidad

- Opción del departamento:
 - ¿Nuevo sistema?
 - ¿Personalizado o estándar?
 - ¿Nuevos procedimientos?
- Función del Tesoro Real:
 - Plazos establecidos para el equipo del proyecto y requisitos de resultados de alto nivel

PERO

- No hay una orientación del sistema central
- No hay un cuadro contable estándar

Gestión del programa de devengo (4): Central vs Local: Sistemas del Tesoro Real

- Se implementó un nuevo sistema de consolidación
- Paquetes de consolidación en Excel
- Sub-consolidaciones departamentales
- Se solucionó la falta de estandarización por medio de
 - Cambios en la orientación contable
 - Desarrollo de un cuadro contable estándar (SCoA)
- El sistema original de consolidación se volvió a implementar para integrar 3 sistemas de HMT (COINS)
- Estimaciones, presupuestos, informes en el año, datos de ONS y de WGA

Gestión del programa de devengo (5): Central vs Local: Desarrollo de sistemas

- Cuadro contable estándar (SCoA) usado solamente para la recopilación de datos de HMT
- Nuevos requisitos de transparencia/publicación de transacciones
- Problemas de rendimiento de COINS - complejidad de la alineación previa del marco
- Reemplazo de OSCAR - SCoA de nivel superior
- El objetivo es alcanzar un cuadro contable estándar (CCoA) en todos los departamentos
- Se mejoró la transparencia, la consistencia y comparabilidad de datos y se alcanzaron mejoras en la eficiencia.

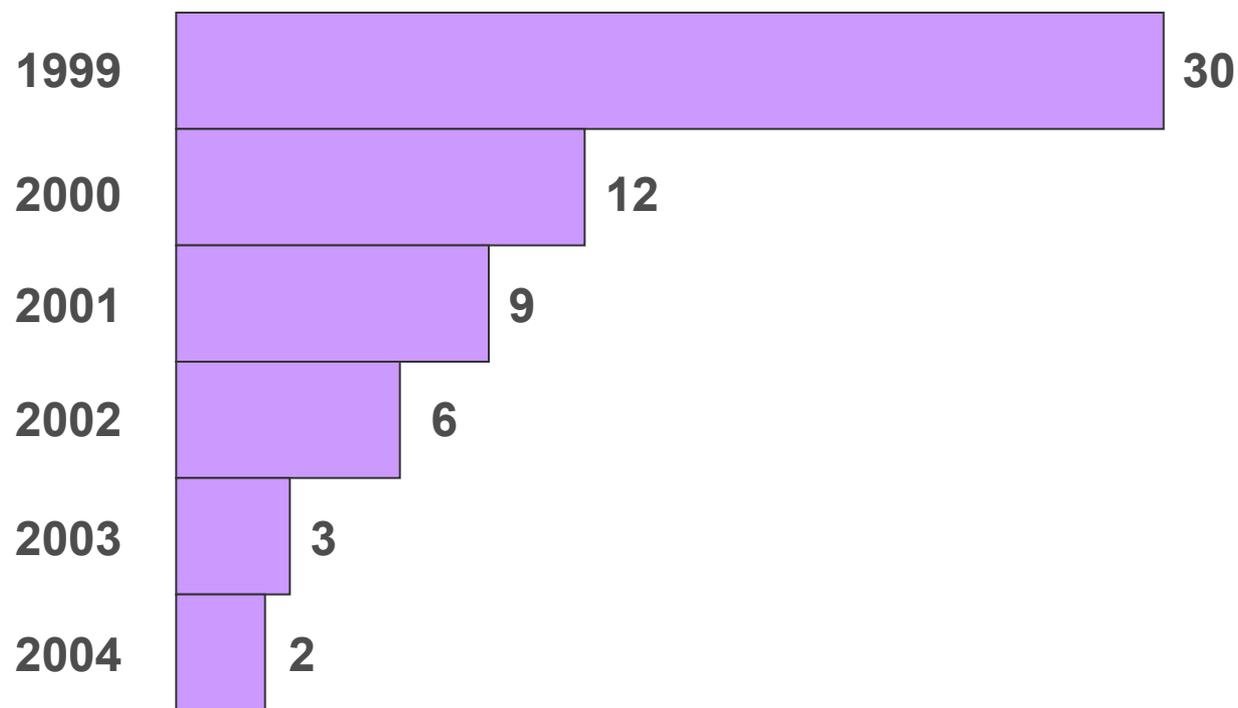
Gestión del programa de devengo (6): IPSASB Estudio 14: Períodos de la reforma

- Corto plazo (1-3 años): fuerte apoyo político; pocas entidades
- Mediano plazo (4-6 años): mayor tiempo de preparación e implementación
- Largo plazo (más de 6 años): riesgo de “fatiga de la reforma”.

Gestión del programa de devengo (7): Cuentas y presupuestos de devengo de CG

- 1994 Artículo de debate
- 1996 Se adoptó la política
- 1999 Cuentas de devengo de “simulacro”
- 2000 Primeras cuentas de devengo publicadas
- 2001 Publicación de las últimas cuentas en efectivo
- 2001/02 Primeros presupuestos de devengo; y
- 2003/04 Presupuestos de devengo completos (incluida la depreciación y las provisiones)

Gestión del programa de devengo (8): Calidad de los datos - Informes calificados de auditoría de CG



Gestión del programa de devengo (9): Mejoras en los plazos

- Tiempo promedio para presentar las cuentas de devengo al Parlamento:

2000 310 días

2001 255 días

2004 210 días

- Para 2010, todas las cuentas de devengo se presentaron dentro de 100 días del fin del año (receso parlamentario previo al verano)

Gestión del programa devengo (10): Problemas de datos de WGA

- Desarrollo de 1500 organismos de consolidación desde cero
- Tasas de presentación de datos construidas gradualmente
- Plazos deficientes
- Mala calidad de datos
- Identificación y acuerdo de saldos y transacciones dentro del gobierno - grandes discrepancias
- Integración con otros sistemas de Tesorería - COINS

Integración del devengo – Marcos de PFM (1): Políticas de contabilidad de devengo

- Ley de Recursos y Cuentas del Gobierno de 2000
- Se adoptaron IFRS donde resultó necesario para el sector público
- Proceso y criterios de adaptación
- IPSAS como fuente de referencia (cumplimiento del 95%)
- Supervisión de la Junta Asesora de Informes Financieros
- Informes anuales de la FRAB al Parlamento

Integración del devengo – Marcos de PFM (2): Beneficios del presupuesto de devengo

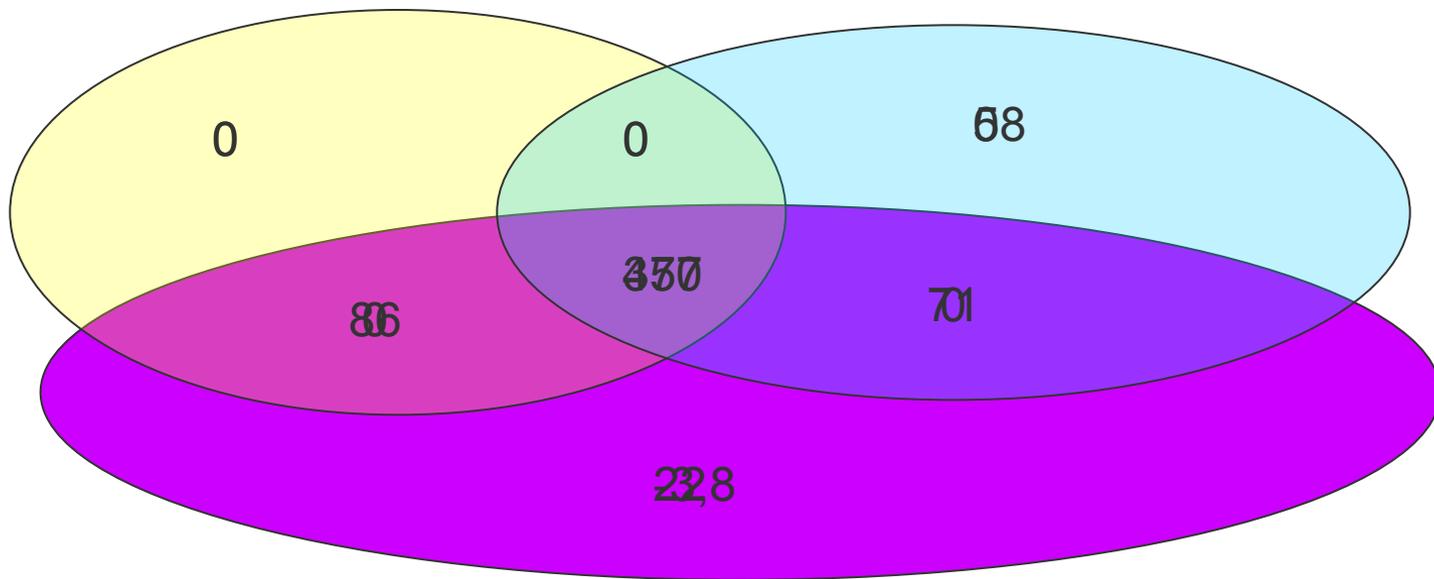
- Alineación de marcos de rendimiento y responsabilidad: lo que se mide se gestiona!
- Gestión del riesgo mejorada y un mayor valor para los incentivos monetarios
- Enfoque en la gestión de activos
- Gestión del capital de trabajo
- Sistema transparente con un único conjunto de reglas y números
- Menor complejidad si los presupuestos y cuentas están completamente alineados...

Integración del devengo – Alineación del marco de PFM

Entonces... y ahora

Estimaciones

Presupuestos



Cuentas devengadas

Importes incluidos en cada marco (billones de £) para los planes de recursos de 2008-09 de los departamentos. No incluye administraciones delegadas.

Integración del devengo – Cambio en la cultura (1):

Construcción de habilidades

- Inicialmente, conocimientos limitados sobre contabilidad
- Capacitación descentralizada
- Algunas guías redactadas centralmente
- Gestión gradual y mejoras en los informes financieros:
 - Calidad puntualidad.
- Función principal de Finanzas
- Mayor número de contadores calificados
- Directores de Finanzas calificados en los Directorios de los Departamentos (para 2007)

Integración del devengo – Cambio en la cultura (2): Función de CIPFA en la declaración de los Directores de Finanzas



Integración del devengo – Cambio en la cultura (3): Función de CIPFA en la declaración de los Directores de Finanzas

El Director de Finanzas en organizaciones de servicio público:

1. es un **miembro clave del equipo de liderazgo**, ayudándolo a desarrollar e implementar las estrategias y alcanzar y entregar los objetivos estratégicos de la organización de forma sostenible y por el interés público;
2. debe **participar activamente**, y poder influenciar en **todas las decisiones comerciales materiales** para asegurar implicaciones inmediatas y a un mayor plazo, las oportunidades y riesgos se consideran en su totalidad, y alineación con la estrategia financiera global de la organización; y
3. debe **conducir la promoción y entrega de toda la organización de una buena gestión financiera** para que el dinero público quede protegido en todo momento y se utilice de manera apropiada, económica, eficiente y efectiva.

Para cumplir estas responsabilidades, el Director de Finanzas:

4. debe conducir y dirigir una función de finanzas con los recursos apropiados para cumplir con su propósito; y
5. debe estar profesionalmente calificado y debidamente experimentado.

Integración del devengo – Cambio en la cultura (4):

El modelo de la gestión financiera de CIPFA

- Sólida gestión financiera como responsabilidad corporativa
- ¿La gestión financiera se encuentra donde deseamos?
- Identifica áreas de prioridad para mejorar
- Permite el seguimiento a lo largo del tiempo
- Puede usarse para establecer hitos entre organizaciones
- Puede probar las habilidades de liderazgo de una organización en la gestión financiera



Adopción del devengo: Conclusiones de las experiencias en el Reino Unido

- La contabilidad de devengo y el establecimiento de presupuestos han mejorado la transparencia **y** la PFM
- Necesidad de un enfoque en fases: áreas de entidades y de cuentas
- Se requiere tiempo para las reformas, ipero no demasiado!
- El enfoque a mediano plazo (4-6 años) funciona bien
- Programa coordinado desde el comienzo para evitar los problemas (y costos) innecesarios
- Beneficios maximizado por la alineación del marco de PFM
- Se necesita cambiar la cultura y los sistemas
- Un viaje largo y continuado...

¿Preguntas?



Ian Carruthers
Director Ejecutivo, Política y Estándares
CIPFA
Correo electrónico: ian.carruthers@cipfa.org
www.cipfa.org