



FOCAL

Foro de Contadurías
Gubernamentales de
América Latina



FOTEGAL
Foro
de Tesorerías
Gubernamentales
de América Latina

X SEMINÁRIO ANUAL LATINOAMERICANO
SOBRE GESTIÓN DE TESORERÍAS PÚBLICAS

VI FORO DE CONTADURÍAS GUBERNAMENTALES
DE AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE

Sistemas de Información Financiera y Proyectos de Innovación

Aracelly Méndez N.

*Directora Nacional de Contabilidad
Ministerio de Economía y Finanzas de Panamá
Miembro del Comité de Normas IPSASB/IFAC*

Brasilia, 21-23 de agosto de 2019

Agenda

3

- Innovación: El mundo esta en constante cambio, y con él las finanzas

4

- Modelo de: Administración Financiera Gubernamental de Panamá

5

- Base del Modelo de Administración Financiera Gubernamental MAFG-Panamá

6-8

- MAFG-Panamá: Mejores prácticas vs. Análisis aplicado de Procesos, Sistemas y Controles.

9-11

- Evolución del GRP de Panamá
- ¿Qué es un GRP?
- Visión General/Beneficios de la implementación de un GRP

12-14

- Alcance estratégico
- Alcance Organizacional
- Alcance Funcional

15-17

- Mapa de solución SAP
- Elaboración del Presupuesto
- Contabilidad Presupuestaria

18

- Lecciones aprendidas



FOCAL
Foro de Contadurías
Gubernamentales de
América Latina



FOTECAL
Foro de Tesorerías
Gubernamentales de
América Latina

Innovación: El mundo esta en constante cambio, y con él las finanzas

Las tendencias en las Finanzas del Sector Público son causadas por:



Mejor gestión de gobierno

- ✓ Transparencia (Plataforma de reportes, Información actualizada y accesible, Simplificación, Online)
- ✓ Reformas financieras (De base de efectivo → Acumulación/Devengo, NICSP)
- ✓ Reformas de presupuesto (Basadas en resultados, Basadas en rendimiento)
- ✓ Políticas anti-corrupción (Controles, cumplimientos)



Ambiente, Sociedad, Globalización

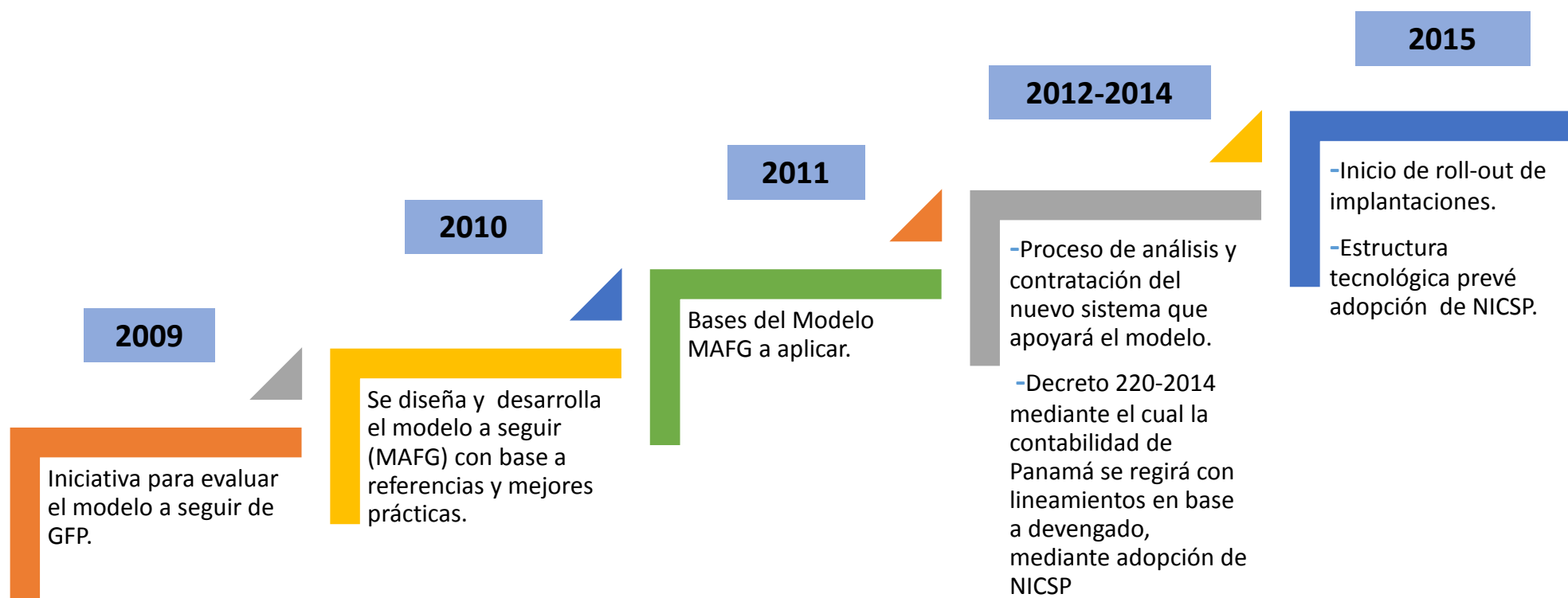
- ✓ Reformas de impuestos (Directas e Indirectas)
- ✓ Préstamos
- ✓ Programas sociales/ Empleos
- ✓ Emergencias y Desastres - Financiación y ejecución
- ✓ Financiación de infraestructura
- ✓ Salud, Educación, Demografía



Nuevas tecnologías

- ✓ Cloud
- ✓ Mobile
- ✓ In memory

Modelo de: Administración Financiera Gubernamental de Panamá



Base del Modelo de Administración Financiera Gubernamental MAFG-Panamá

- Un MAFG sienta las bases para la administración financiera y contable a través del Sector Público.
- Pretende establecer tanto roles, responsabilidades y rendición de cuentas a través del SP como políticas y procesos de todo el gobierno relacionados con la administración financiera, la supervisión, la contabilidad y la información financiera, y el control interno sobre la información financiera.
- A continuación los cuatro elementos claves, que apuntan hacia los resultados a través de los facilitadores:

Facilitadores:

- ✓ Jefes comprometidos
- ✓ Funcionarios idóneos y capacitados
- ✓ Sistemas tecnológicos que integran y reportan información oportuna y confiable.



MAFG-Panamá: Mejores prácticas vs. Análisis aplicado de Procesos, Sistemas y Controles.

Procesos

El diseño de los procesos debe incorporar la segregación entre las funciones de rector, ejecutor y auditor.

Mejores Prácticas

Centralizado vs. Descentralizados vs. Combinación dependiendo de la estructura administrativa y legal del Estado.

Procesos alineados con las estrategias de Estado a largo plazo.

Procesos estandarizados, simplificados y automatizados con referencia al sector privado.

Procesos actualizados, documentados y disponibles electrónicamente para todos los funcionarios públicos.

Se cuenta con un procesos formal de mejora continua dentro de los departamentos de finanzas y contabilidad (modernización en innovación institucional)

Todas estas prácticas son apoyadas por formación continua al funcionario a través de institutos de enseñanza del Estado.

Análisis Aplicado

Procesos alineados con el modelo de gestión financiera que prevalezca, así como las estrategias del Estado.

Los procesos deben ser diseñados tomando en cuenta el futuro desarrollo de sistemas tecnológicos, para reducir el riesgo de errores y aumentar la disponibilidad de la información.

Mejorar los procesos y capacitar a los funcionarios crea una cultura de responsabilidad individual.

MAFG-Panamá: Mejores prácticas vs. Análisis aplicado de Procesos, Sistemas y Controles.

Sistemas

Mejores Prácticas

Conectividad para todos los que tengan responsabilidad por operaciones y registros contables.

Disponibilidad de información financiera y operacional para la toma de decisiones efectiva.

Información completa e integrada del sector público.

Permitir la **interoperabilidad** con otros sistemas de gestión a través de estándares.

Aplicación “Web-based” (Intranet) para los sistemas de contabilidad, presupuestario y financiero.

Todas estas prácticas son apoyadas **por formación continua** a través de institutos de enseñanzas del Estado y academias de los fabricantes.

Análisis Aplicado

La **tecnología** debe apoyar la transparencia y confiabilidad de la información del gobierno, por medio de la **disponibilidad oportuna** a quienes requieran la información.

El sistema es una herramienta para facilitar, a través de controles e informes, los **procesos integrados** de gestión financiera que ayuda a los rectores de instituciones a manejar su administración financiera aún cuando **se apoye de otros sistemas**.

El **gestor** de la Administración Financiera del gobierno depende del **sistema tecnológico financiero** y, por ende, de la entidad que sea la propietaria del sistema adoptado (SAP).

MAFG-Panamá: Mejores prácticas vs. Análisis aplicado de Procesos, Sistemas y Controles.

Controles

Mejores Prácticas

Controles alineados con los roles, responsabilidades y rendición de cuentas desarrollados para el MAFG.

Balance apropiado entre controles preventivos y controles posteriores

La mayoría de los controles, incluido los preventivos, están integrados en sistemas tecnológicos.

Se realizan programas anuales de auditorías externas e internas basadas en una matriz de análisis de riesgos.

Se realizan auditorías de procesos y controles (sobre la generación de información financiera) a los departamentos de finanzas de las instituciones.

Plan de cuentas estandarizado de uso común.

Análisis Aplicado

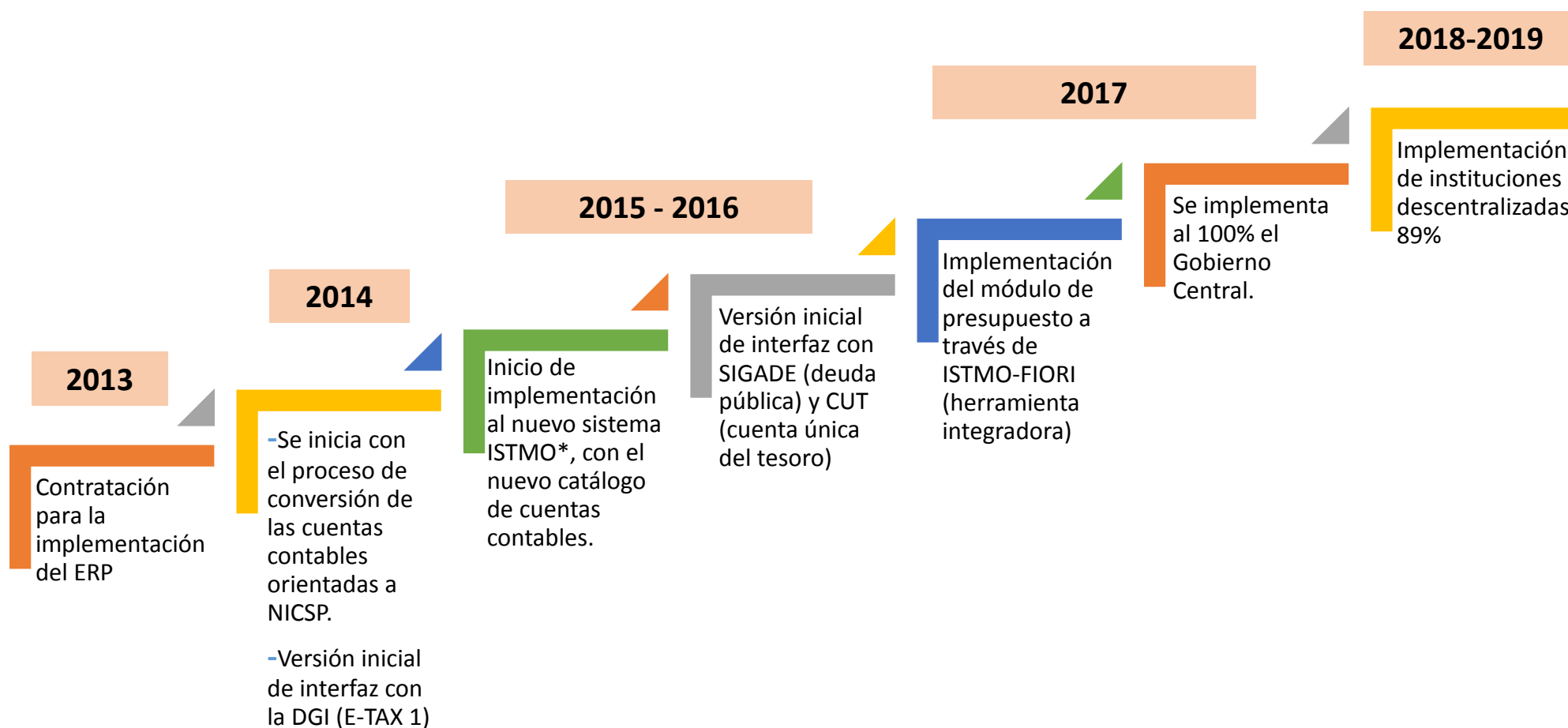
La rendición de cuentas debe requerirse de las personas responsables de la gestión financiera de las instituciones

Para que los procesos sean efectivos, los responsables de cada proceso deben asumir la responsabilidad de la aplicación de los controles.

Deben existir mecanismos de monitoreo de la efectiva aplicación de los controles y cumplir con los programas de auditorías externas.

Deben existir procesos, procedimientos y herramientas tecnológicas para mitigar los riesgos en la gestión financiera del Estado, y para medir resultados.

Evolución del GRP de Panamá

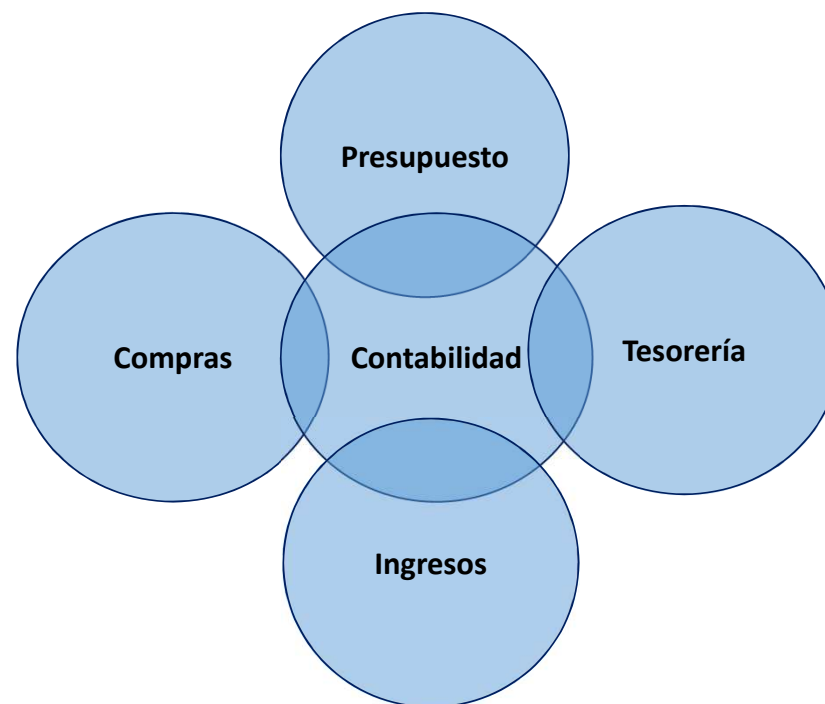


*Integración y Soluciones Tecnológicas del Modelo de Gestión Operativa

¿Qué es un GRP?

En diciembre de 2013 concluye el proceso de licitación y contratación para el “Suministro e Instalación de un Sistema Integrado de Planificación de Recursos Gubernamentales (PRG) para el Sector Público de la República de Panamá

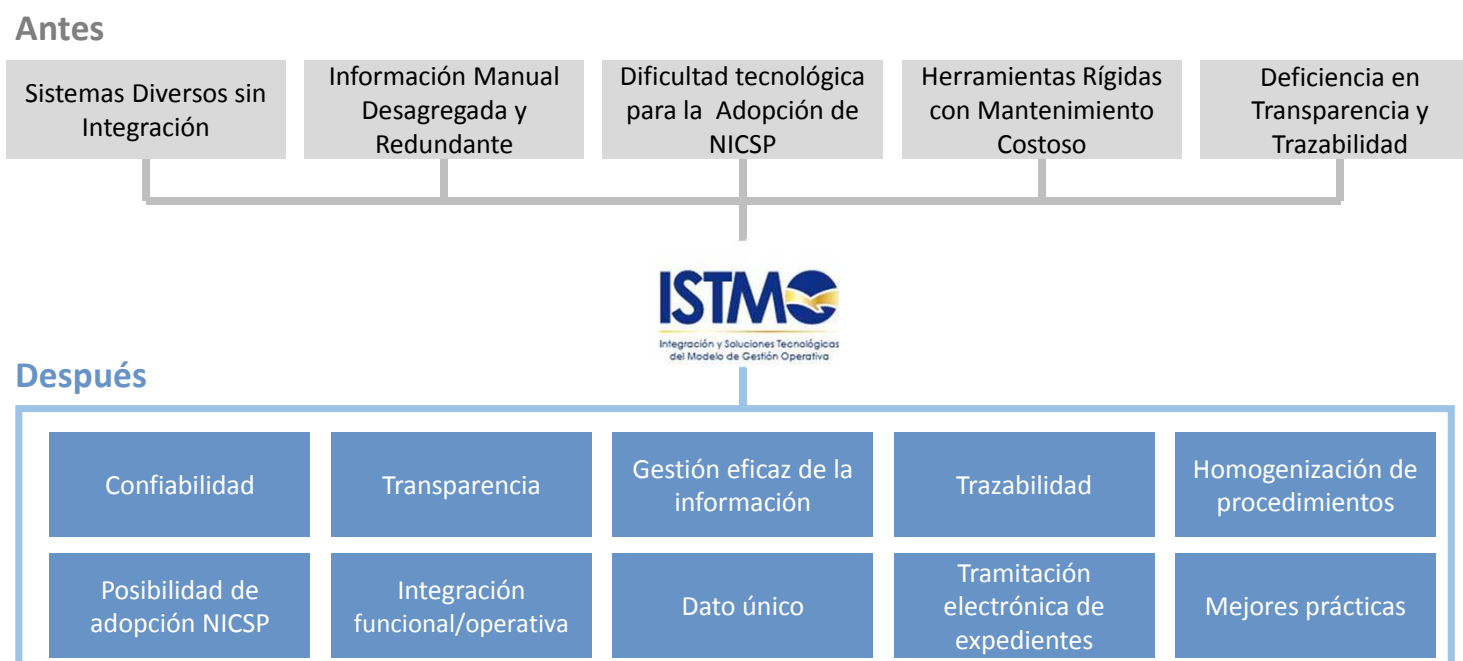
- ✓ Es un sistema de información para la planificación de los recursos gubernamentales
- ✓ Permite la integración, interoperabilidad y automatización de procesos de distintas áreas en una base de datos centralizada
- ✓ Su adopción es disruptiva porque reemplaza tecnologías existentes y cambia la forma en que las personas están acostumbradas a trabajar en la organización.



La contabilidad tiene un rol central en los sistemas integrados de finanzas públicas

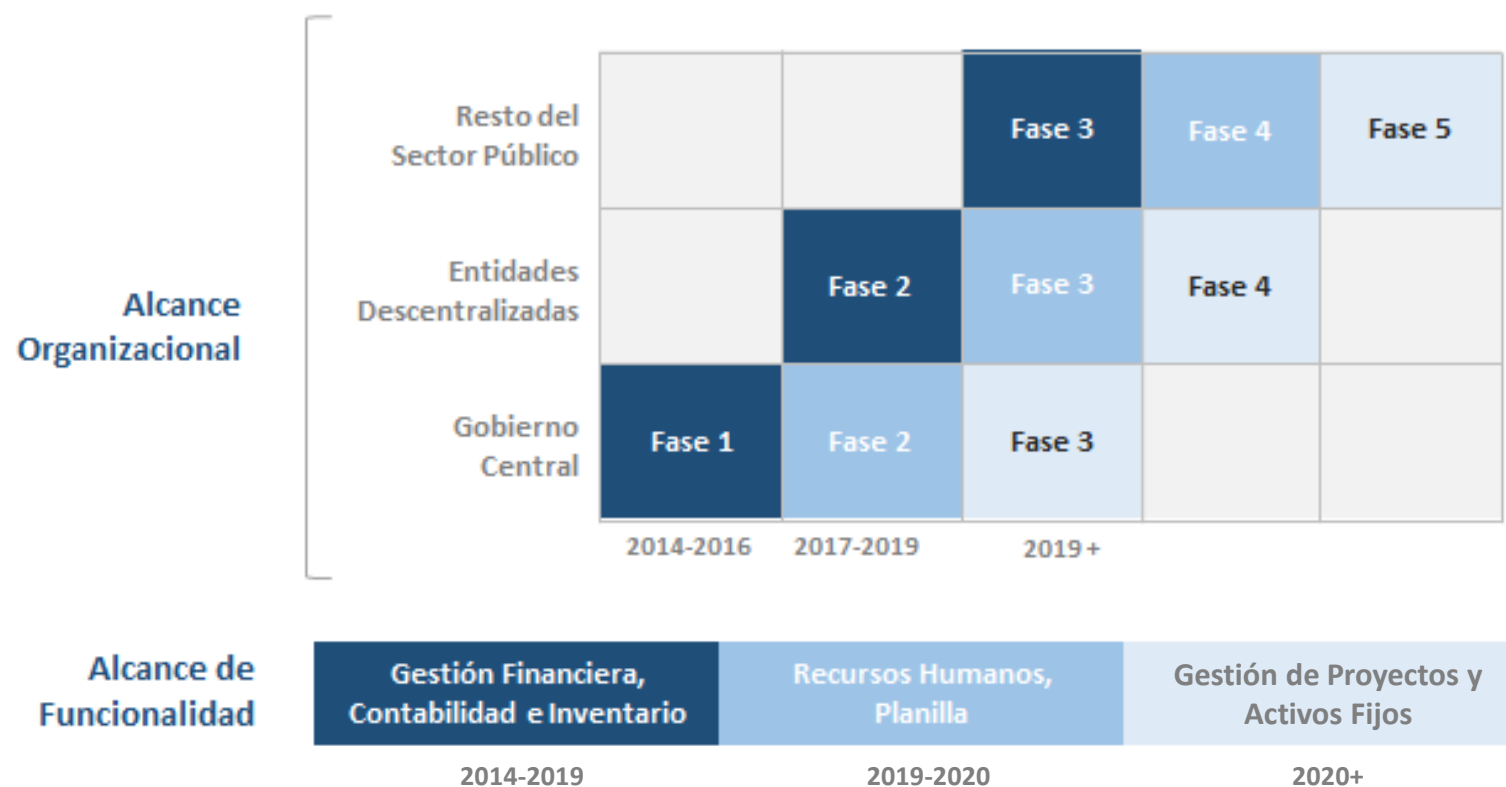
Visión general

Beneficios de la implementación de un GRP



- ✓ Del Registro Contable a la Gestión Económico Financiera
- ✓ Integración funcional/operativa y descentralización administrativa/bajo un principio general de DATO ÚNICO.

Alcance estratégico



Plan de implementación/ Alcance Organizacional

Estructura del Sector Público de la República de Panamá				Alcance Inicial	Implantadas
S E C T O R P Ú B L I C O	SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO	Administración Pública (Gobierno General)	Gobierno Central	25	25
			Instituciones Descentralizadas (no empresariales)	37	32
			Municipios	8	5
		Empresas Públicas no Financieras		4	4
	SECTOR PÚBLICO FINANCIERO	Intermediarios Financieros		4	4

- La Estructura del Sector Público de la República de Panamá presenta la clasificación de las Instituciones del Sector Público, desde el punto de vista económico y el impacto de las transacciones económico-financieras que éstas realizan, de tal forma que posibiliten su registro sistemático y su vinculación con el sistema macroeconómico de cuentas.
- Esta estructura está en línea con la presentación de información financiera del Manual de Estadísticas de Finanzas Públicas (MEFP 2014) del FMI y la Ley 34 de Responsabilidad Social Fiscal.



Alcance funcional

Formulación del Presupuesto

- Fases preliminares
- Ajustes
- Proyecto de Ley
- Aprobación
- Pormenorización, mensualización
- Apertura del Presupuesto

Cobros y Pagos

- Documentos Pendientes de Pago
- Procesos de Ordenación
- Ejecución y Contabilización del Pago

Planilla

- Solución de Registro



Ejecución del Presupuesto

- Modificaciones al presupuesto
- Documentos Presupuestarios
- Órdenes de Compra y Contratos
- Facturas y Devengados
- Acuerdos Inter-Institucionales

Contabilidad

- Contabilización automáticas
- Otros sub-módulos
- Interfaces (como E-tax2, SIGADE y CUT)

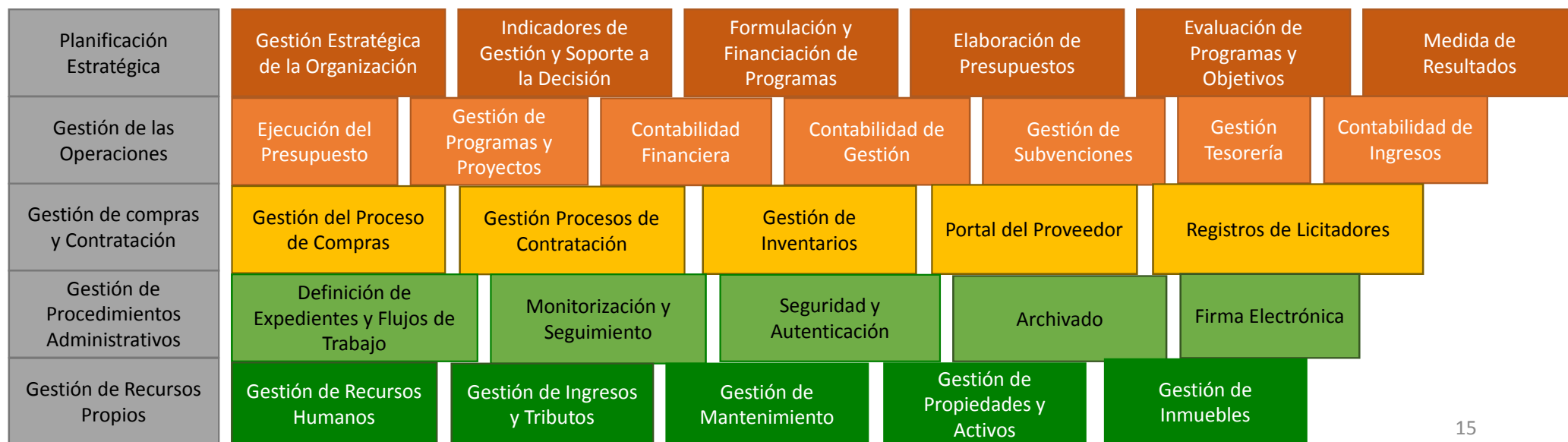
Almacén

- Maestro de Materiales
- Inventario

Mapa de solución de SAP

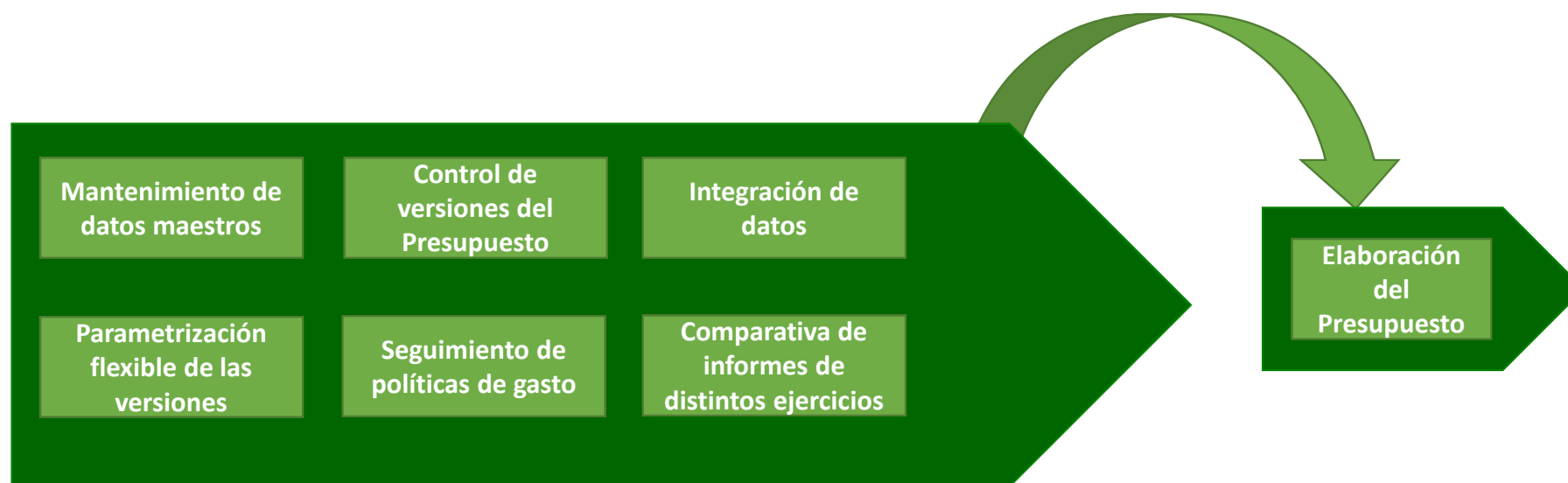
Los mapas de solución de SAP muestran como los procesos principales son cubiertos por la funcionalidad de las soluciones. Para el área económico-financiera y presupuestaria de las Administraciones Públicas, podemos encontrar 5 grandes áreas de procesos:

1. Planificación Estratégica
2. Gestión de las Operaciones
3. Gestión de Compras y Contratación
4. Gestión de los Procedimientos Administrativos
5. Gestión de Recursos Propios



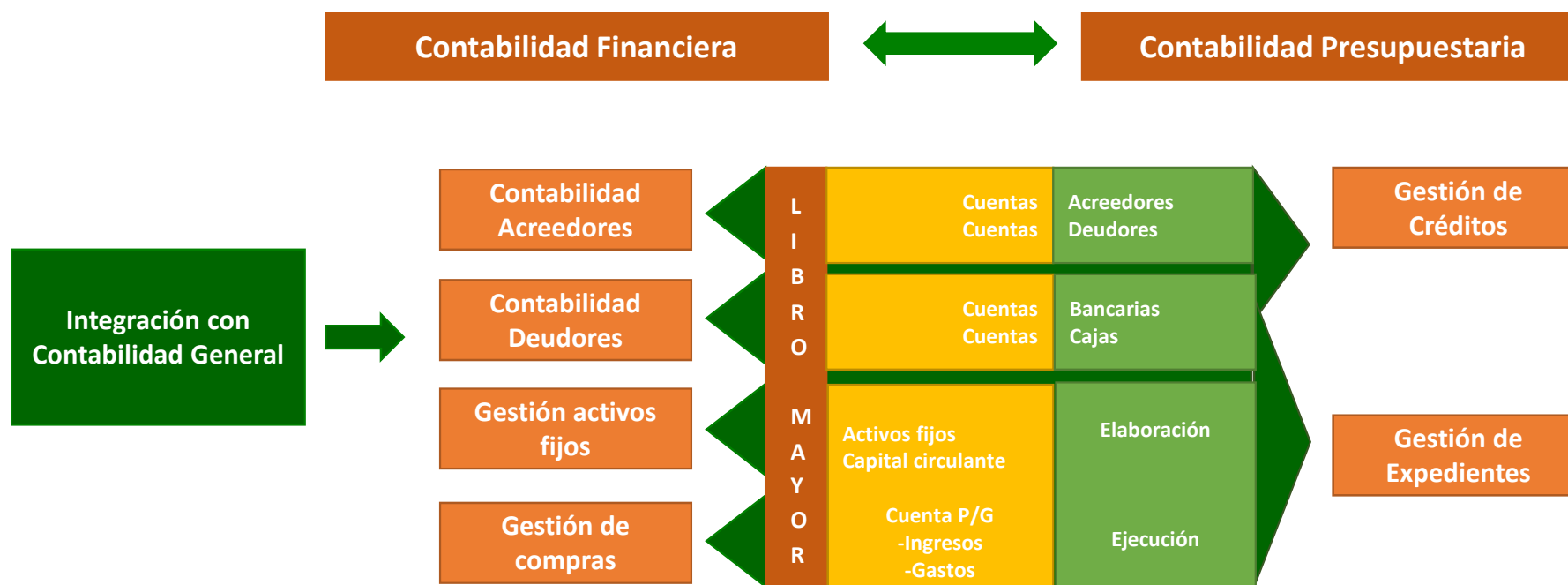
Elaboración del Presupuesto de la solución SAP

Aporta toda una serie de funcionalidades, desde el mantenimiento de los datos maestros y estructura presupuestaria, hasta la elaboración del presupuesto final.



Contabilidad Presupuestaria

A continuación todas las operaciones que se realizan en el ámbito de la gestión presupuestaria, además de aquellas que tienen reflejo en la contabilidad general:



LECCIONES APRENDIDAS

Situaciones durante el procesos de madurez de ISTMO	Lecciones aprendidas o soluciones propuestas
✓ Si bien el sistema permite su adaptación, las personalizaciones realizadas para las distintas instituciones en sus procesos de implementación, dificultan la atención de nuevos requerimientos ya que el proceso involucra alteración de controles, flujos, y recursos (humanos y económicos).	✓ Establecer una estrategia a alto nivel, que permita realizar los cambios necesarios para soportar los procesos administrativos financieros, desde una línea base de control, bajo un enfoque de adaptación.
✓ La carencia de experiencia formal y desarrollo de competencias por parte de los colaboradores internos, tanto en materia administrativo-financiera (operadores/usuarios), como en tecnología (equipo BASIS y ABAP).	✓ Contar con un Centro de Excelencia, que permita desarrollar capacidades con un equipo interdisciplinario de profesionales que den sustento a los sistemas de información, de forma autónoma y suficiente que posibilite su mantenimiento y evolución futura.
✓ Debilidades en la calidad de datos y en los registros, que afectan la información que se refleja en los estados financieros y además requieren de aperturas post-cierre controladas.	✓ Buscar la causa raíz de los errores en los registros o malas prácticas en el uso del sistema, mejorar o fortalecer la mesa de ayuda y crear menos dependencia del administrador, siempre velando por mantener la integridad y controles del sistema.



FOCAL
Foro de Contadurías
Gubernamentales de
América Latina

FOTECAL
Foro
de Tesorerías
Gubernamentales
de América Latina



Gracias!