



Seminario de
Banca Central



VS

Estados Financieros - BR

Bogotá, noviembre 13 de 2015

Jairo Contreras





AGENDA

1. Transparencia de la información financiera
 2. Marco normativo y principales políticas contables del BR
 3. Las funciones básicas del BR y su reflejo en los estados financieros
-
-

Transparencia de la información financiera

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Para cumplir con este objetivo, se requiere...



Transparencia de la información financiera

Marco
normativo
contable sólido



Aseguramiento
de la
información



Información
útil,
comprensible
oportuna y
comparable

Transparencia de la información financiera

Políticas contables:

Reconocimiento y medición inicial

- Derechos y obligaciones
- Ingresos y gastos

Medición posterior

- Activos
- Pasivos

Presentación y revelación

- Estados financieros
- Notas explicativas

Transparencia de la información financiera

Usuarios de la información financiera de los bancos centrales

El Banco central

La comunidad financiera nacional e internacional

El Gobierno nacional y entidades públicas

El público en general



Transparencia de la información financiera

Características especiales de la información financiera de los bancos centrales

El objetivo de los bancos centrales no es maximizar utilidades.

Estructura y contenido de los estados financieros propios de la banca central.

Patrimonio y distribución de utilidades.

2. MARCO NORMATIVO CONTABLE Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

MARCO CONTABLE - BR

Frente a las necesidades de modernización del marco contable del Banco de la República acorde con el contexto internacional de los bancos centrales y frente al proceso de convergencia a normas internacionales en Colombia, se concluyó que el modelo contable base o referente aplicable al Banco son las NIIF en aquellos aspectos que no resulten contrarios a su régimen especial contenido en la Ley 31 de 1992 y en sus Estatutos.



¿QUE SON LAS NIIF?

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF por su sigla en español), emitidas por un organismo privado e independiente, son normas basadas en principios que conforman el marco contable internacional que se consolida como el estándar mundial para la producción de información financiera homogénea, comparable y transparente.

Marco contable y las NIIF

- El Fondo Monetario Internacional – FMI recomienda, dentro del mecanismo de salvaguardias, a los bancos centrales la utilización de NIIF. En particular en sus informes de 2003 y 2005, recomienda al BR adoptar NIIF con el fin de proveer mayor claridad a los estados financieros para la audiencia internacional.

Marco contable y las NIIF

Mecanismo de salvaguardias del FMI:

E

- Auditoria Externa

L

- Marco Legal

R

- Reporte financiero

I

- Auditoria Interna

C

- Sistema de Control Interno

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Contabilidad de acumulación o devengo

La base contable de preparación de los estados financieros es de acumulación o devengo. Es decir reconoce los hechos económicos en el momento en que ocurren, independientemente de que se dé un intercambio de flujo monetario (movimiento de efectivo)

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

La base o método de medición es el costo histórico que se combina con otras bases

Elemento	Medición inicial	Medición posterior
Instrumentos financieros	Valor razonable	Valor razonable
		Costo amortizado
PP&E	Costo histórico	Costo histórico
Pasivo actuarial	Valor presente	Valor presente

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Al cierre de cada período se convierten **los saldos en moneda extranjera** a la moneda funcional, utilizando: i) la TRM, y ii) los tipos de cambio spot de WM Company, para monedas diferentes al dólar.

Componente de los estados financieros	Diferencia en cambio (Peso/dólar)	Diferencial cambiario (dólar/divisas)
Reservas internacionales	Patrimonio	Resultados
Demás activos y pasivos	Resultados	Resultados

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Utilidades, pérdidas y transferencia a cargo del Gobierno Nacional, el remanente de las utilidades del Banco de la República, una vez apropiadas las reservas, es de la Nación. Las pérdidas del ejercicio son cubiertas por el PGN, siempre y cuando no alcancen a ser cubiertas con la reserva de estabilización monetaria y cambiaria. El pago de utilidades o de pérdidas, se hace en efectivo dentro del primer trimestre de cada año.



PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Juego de Estados Financieros

Estado de situación financiera (B/G)

Estado de resultado integral (P&G)

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas

3. LAS FUNCIONES DEL BR Y SU REFLEJO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Principales funciones del BR

Ejecución de la
política
monetaria

Administración
reservas
internacionales

Producción y
distribución de
efectivo

Prestamista de
última instancia

Administración
sistemas de pago y
Agente fiscal del
GN

Gestión
cultural

Gestión corporativa

Componentes del Balance General	Septiembre 2015		Diciembre 2014	Variación	
	COP	(%)	COP	COP	(%)

(Miles de millones de pesos)

Activo	172.902	100	132.011	40.891	31
<i>Activos en el exterior</i>	156.373	90	123.074	33.299	27
Reservas internacionales	152.609	88	120.072	32.537	27
Aportes organismos internacionales	3.759	2	2.997	762	25
Otros activos en el exterior	5	-	5	-	-
<i>Activos internos</i>	16.529	10	8.937	7.592	85
Operaciones activas de regulación monetaria	14.388	8	6.889	7.499	109
Apoyos transitorios de liquidez	-	-	-	-	-
Otros Activos	2.141	1	2.048	93	5
Pasivo	112.472	65	101.738	10.734	11
<i>Pasivos en el exterior</i>	13.627	8	11.079	2.548	23
Reservas internacionales	8.376	5	6.854	1.522	22
Obligaciones con Organismos Internacionales	5.251	3	4.225	1.026	24
<i>Pasivos internos</i>	98.845	57	90.659	8.186	9
Billetes en circulación	54.761	32	55.130	(369)	(1)
Depósitos en cuenta	15.356	9	13.484	1.872	14
Operaciones pasivas de regulación monetaria	8.265	5	13.328	(5.063)	(38)
Depósitos remunerados DGTN	19.271	11	7.552	11.719	155
Otros pasivos	1.046	1	1.090	(44)	(4)
Otros depósitos	146	-	75	71	95
Patrimonio	60.430	35	30.273	30.157	100



Estado de Resultados Integral	Septiembre 2015		Septiembre 2014		Variación	
	COP	(%)	COP	(%)	COP	(%)
(Millones de pesos)						
Ingresos	550.996	100	480.442	100	642.426	134
Intereses y Rendimientos	205.154	27	121.509	25	187.264	154
Reservas internacionales	-	-	-	-	-	-
Operaciones activas de regulación monetaria	308.719	27	121.437	25	187.282	154
Inversiones TES	20.122	2	44.289	9	(24.167)	(55)
Operaciones Repo	288.597	26	77.148	16	211.449	NC
Otras operaciones	54	0	72	0	(18)	(25)
Comisiones	110.336	10	97.648	20	12.688	13
Diferencias en Cambio	447.060	40	63.104	13	383.956	NC
Moneda Emitida	231.954	21	144.915	30	87.039	60
Otros Ingresos	24.745	2	53.266	11	(28.521)	(54)

Estado de Resultados Integral	Septiembre 2015		Septiembre 2014		Variación	
	COP	(%)	COP	(%)	COP	(%)
	(Millones de pesos)					
Egresos	2.866.954	100,0	1.160.709	100	1.706.245	133,7
Intereses y Rendimientos	2.182.018	76,1	660.085	56,9	1.521.933	154,1
Reservas internacionales	1.303.743	45,5	64.319	5,5	1.239.424	NC
Depósitos remunerados - DGTN	446.516	15,6	298.135	25,7	148.381	49,8
Operaciones pasivas de regulación monetaria	431.759	15,1	297.631	25,6	134.128	45,1
Depósitos de contracción monetaria	3.057	0,1	12.627	1,1	(9.570)	(75,8)
Depósitos remunerados de control monetario - DGTN	428.702	15,0	285.004	24,6	143.698	50,4
Gastos en administración de reservas internas	21.881	0,8	19.067	1,6	2.814	14,8
Comisión de compromiso crédito flexible FMI	21.837	0,8	20.292	1,7	1.545	7,6
Diferencias en cambio	127.779	4,5	26.744	2,3	101.035	NC
Costos emisión y distribución especies monetarias	142.709	5,0	91.941	7,9	50.768	55,2
Beneficios y gastos de empleados	271.475	9,5	237.201	20,4	34.274	14,4
Gastos generales	52.285	1,8	45.574	3,9	6.711	14,7
Impuestos	7.887	0,3	7.473	0,6	414	5,5
Seguros	3.844	0,1	3.895	0,3	(51)	(1,3)
Contribuciones y afiliaciones	2.662	0,1	1.853	0,2	809	43,7
Gastos culturales	6.063	0,2	6.316	0,5	(253)	(4,0)
Deterioro, depreciaciones y amortizaciones	25.769	0,9	25.370	2,2	399	1,6
Otros gastos	745	0,0	14.898	1,3	(14.153)	(0,9)
Resultado del Ejercicio	(1.744.086)		(680.267)		(1.063.819)	NC
Otro resultado integral	(64.469)		1.824		(66.293)	NC
Nuevas mediciones beneficios post empleo	(64.469)		1.824		(66.293)	NC
Resultado integral total	(1.808.555)		(678.443)		(1.130.113)	NC

Composición de las Reservas Internacionales (RI)	Septiembre 2015	Diciembre 2014	Variación	
	USD	USD	USD	(%)
(Millones de dólares)				
Reservas Internacionales Brutas	49.440	50.188	(748)	(1,5)
Efectivo en caja	34	10	24	225,7
Inversiones	47.416	47.773	(357)	(0,7)
Portafolio directo	35.687	36.066	(379)	(1,1)
Portafolio en administración	11.729	11.707	22	0,2
Oro	126	399	(273)	(68,4)
Fondo Monetario Internacional	1.343	1.465	(122)	(8,4)
Derechos Especiales de Giro	1.003	1.048	(45)	(4,3)
Posición de reserva	340	416	(76)	(18,3)
Fondo Latinoamericano de Reservas	504	502	2	0,3
Aporte	484	482	2	0,3
Pesos Andinos	20	20	-	-
Convenios Internacionales	17	38	(21)	(54,0)
Exigibilidades que afectan Reservas	2.714	2.865	(151)	(5,3)
Reservas internacionales netas	46.726	47.323	(597)	(1,3)

Base Monetaria (BM)

Expansión de la BM (+)	Contracción de la BM (-)
Operaciones activas de RM	Operaciones pasivas de RM
Compra de divisas	Venta de divisas
↓ Depósitos DGTN	↑ Depósitos de la DGTN
↓ Encaje bancario	↑ Encaje bancario
Crédito interno (ATL)	
Costos de producción de especies monetarias	
Costos financieros	Rendimientos financieros
Inversión y gastos de la gestión corporativa	ingresos por prestación de servicios y administración fiduciaria
Transferencia de utilidades al GN	Pago de pérdidas por parte del GN



¿PREGUNTAS?

DGSF-politicasContables@banrep.gov.co

