



## SESIÓN COMITÉ TÉCNICO - SOCIALIZACIÓN DE RESULTADOS

Acta No. 1 de 2025

<b>FECHA</b>	Bogotá, D.C. 20 de marzo de 2025
<b>LUGAR</b>	Sala múltiple – Casas de Santa Bárbara Ministerio de Hacienda y Crédito Público Videoconferencia a través de Microsoft Teams
<b>MIEMBROS Y DELEGADOS ASISTENTES</b>	Jairo Alonso Bautista, Director DGPPN – MHCP Cristian Alejandro Cruz Moreno, Director DGPM –MHCP Elizabeth Soler Castillo, Subcontadora – SCI CGN Juan Pablo Cardozo, Director – DSCN DANE
<b>INVITADOS</b>	José Sebastián Cubillos – DGPPN MHCP Alejandra Castañeda Rivera – DGPPN MHCP David Morales – MHCP Mauricio Páez López – MHCP Natalia Andrea Crisancho Herrera – DGPM MHCP Paula Díaz Cruz – DGPPN MHCP Natalia García Castaño – DGPPN MHCP Hector David Suarez – DGPM MHCP Luis Alejandro Quimbaya – DGPM MHCP Nicolás Romero – DGPM MHCP Catalina Castillo Puentes – SIIF MHCP Luz Myriam Parra – SIIF MHCP Diana Paola Vargas Mojoco – DGPM MHCP Orlando Hernández – CGR Johana López – MHCP Isabel Acevedo – MHCP Marta Cecilia García Buitrago, Director – DPIP DNP Eliana León – DNP Arturo Ramos – DGCPN MHCP Yimmy Bueno – CGN Juan Camilo Santamaria – CGN Omar Mancipe – CGN Piedad Castro – MHCP Julio Roberto – DT SIS Paulina Alejandra Baquero – MHCP Laura Juliana Malagón – MHCP Yonh Fredy Piracoca – CGR Angela Yolima Pérez – CGR Libia Yolima Poveda - CGR Cristina Aristizábal – BM



Yves Pinto Félix – BM  
Aura Daniela Guzmán Ramírez – BM  
Juan David Grillo – BM  
Susana Ordoñez – BM  
Darlin Tatiana Páez – BM  
Maria Eugenia Benavides – BM  
Yasmin Durán – BM  
Carolina Murgueitio – Econometría SAS  
Jordi Montagut – Mancala Consultores  
Carolina Suárez – Econometría SAS  
Nelsy Cancelado – Mancala  
Alvaro López – Econometría SAS  
Nicolás Prado Buitrago – Mancala Econometría  
Francisco Azuero – Mancala  
Martha Cecilia Pinzón – Mancala  
Yudy Echeverría – Econometría

Se anexa listado de asistencia

- |                      |  |
|----------------------|--|
| <b>ORDEN DEL DÍA</b> | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Verificación del quórum</li><li>2. Lectura y aprobación del orden del día</li><li>3. Socialización de resultados de actividades del Programa para el Fortalecimiento de Gestión de las Finanzas Públicas en Colombia</li><li>4. Cierre y varios</li></ol> |
|----------------------|--|

## **DESARROLLO DEL ORDEN DEL DÍA**

El Director General de Presupuesto da inicio a la sesión, indicando que los proyectos que se van a socializar representan avances significativos en las metas del CONPES 4008. El Director resalta el esfuerzo de los equipos consultores del Banco Mundial, el equipo de trabajo de la Dirección de Presupuesto y demás entidades que participan en el programa y agradece el apoyo de la cooperación Suiza, SECO, y el Banco Mundial por su apoyo en los resultados obtenidos.

### **1. Verificación del quórum**

Se verificó el quórum por parte del comité técnico, a través de la confirmación de asistencia de cada uno de los integrantes o sus delegados, para así iniciar la sesión.

### **2. Lectura y aprobación del orden del día**

Se dio lectura del orden del día, poniendo a conocimiento de los invitados el contenido a desarrollar durante la sesión.

### **3. Socialización avance programa de capacitación permanente**

En primer lugar, Luisa Cardozo, responsable del Programa para el Fortalecimiento de Gestión de las Finanzas Públicas en Colombia de la Cooperación Económica Suiza, SECO, saluda a los asistentes y manifiesta que las actividades que se van a socializar hacen parte del apoyo de SECO en el programa de finanzas públicas en Colombia para promover el buen uso de los recursos públicos, que cuenta con una agenda a largo plazo que gira en torno a cómo mejorar el flujo de información entre las entidades responsables de las finanzas públicas.

Indica que la primera actividad, asociada con la integración del SIIF, contribuye al pilar 2 del programa: mejorar la calidad y transparencia de los datos. Por su parte, la segunda actividad presenta las propuestas metodológicas para la generación y consolidación del Estado de Fuentes y Usos del Efectivo (EFUE) del gobierno central presupuestario. Adicionalmente, resalta la participación de los equipos de trabajo de las entidades de GFP, las demás entidades participantes, al Banco Mundial y los equipos de consultores.

#### **A. Recomendaciones sobre opciones para un diseño conceptual y funcional para la integración de flujos económicos y posiciones de saldos en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) para fines contables, de las estadísticas de finanzas públicas (EFP) y de las cuentas nacionales**

Luisa Cardozo presenta al equipo de trabajo a cargo de la primera actividad: una alianza entre Econometría SAS y Mancala Consultores, con el acompañamiento de Carolina Murgueitio, Directora General de Econometría, y Jordi Montagut, socio de Mancala Consultores, quienes agradecieron por el espacio.

A continuación, Nelsy Cancelado, directora técnica del proyecto, realiza un contexto de este, el cual tomó dos años, y cuya entidad beneficiaria es el Ministerio de Hacienda, pero con el cual terminan beneficiándose todas las entidades del Presupuesto General de la Nación (PGN). Como parte del equipo se encuentra Mario Velasco, coordinador, Eduardo Fernández, experto en gestión de finanzas públicas, Martha Pinzón, experta en contabilidad, Álvaro López, experto informático, Nicolás Prado, experto en Estadísticas de Finanzas Públicas, Luis Reyes, experto en Sistema de Cuentas Nacionales, Yuly Echevarría, experta en gestión administrativa, y Francisco Azuero, experto en ingresos.

El proyecto cuenta con tres objetivos: 1. La producción automática de contabilidad financiera y la generación de información sobre estadísticas de finanzas públicas (EFP) y el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN) en SIIF. 2. La integración de información de transacciones administrativas o financieras generadas por entidades del Presupuesto General de la Nación, a través de procesos uniformes que permitan la producción de información contable a través del SIIF, así como las EFP y las SCN. 3. Opciones para un diseño conceptual y funcional para el modelo de integración de flujos económicos y saldos en el SIIF para fines contables, EFP y SCN.

La consultoría se estructura en tres (3) fases con nueve entregables (9). La primera fase incluyó el plan de trabajo; la línea base (AS-IS) que incluye las oportunidades de mejora; el

modelo TO-BE, que abarca el modelo conceptual y el diseño funcional; y el entregable de brechas, que define los problemas a resolver. En la segunda fase se encuentra el entregable de requerimientos funcionales con las recomendaciones de solución; los cambios en SIIF; y un entregable con los resultados del ejercicio práctico. La tercera y última fase comprende los lineamientos técnicos y la hoja de ruta.

En la situación actual se identificaron las siguientes condiciones principales: proceso y registros manuales que generan errores y retrasos; información dispersa que es difícil de consolidar y analizar; falta de automatización que limita la eficiencia y la oportunidad; y dificultad para generar informes, lo que dificulta el seguimiento y la evaluación. Con respecto a la situación deseada, se espera contar con: automatización del registro de transacciones, reduciendo el trabajo manual y los errores; validación y procesamiento de la información, asegurando la calidad y confiabilidad de los datos; interoperabilidad con otras entidades, facilitando el intercambio de información y la colaboración; y generación automática de información, agilizando la producción de información financiera y estadística.

En este sentido, el equipo consultor procede a presentar el modelo conceptual propuesto, donde el registro contable es el eje central de la gestión financiera, pues permite integrar información sobre ingresos, gastos y tesorería, facilitando la generación de informes financieros y estadísticas fiscales. En este esquema los flujos y saldos de la gestión financiera fluyen desde la ejecución del presupuesto, los registros de tesorería y los datos no presupuestales hasta la generación de información útil para la contabilidad y las estadísticas.

Para el SIIF, el modelo conceptual plantea la integración de flujos y saldos, mediante la optimización de tres etapas clave: captura de datos, procesamiento dentro del sistema y generación de reportes financieros y estadísticos. En el Sistema Mejorado el proceso abarca cómo los datos de diferentes fuentes ingresan, se organizan y se utilizan para generar la información requerida para los estados financieros, las estadísticas fiscales y otras estadísticas.

El equipo consultor continúa con la presentación de las propuestas de mejoras en ingresos, gastos, contabilidad, tesorería y salidas del sistema asegurando una integración fluida entre entidades:

- Optimización del registro de ingresos: automatización del devengo y recaudo en el SIIF; eliminación de registros manuales y reducción de errores en la gestión tributaria.
- Registro contable del gasto: reconocimiento automático del gasto en el momento en que ocurre.
- Mejoras en contabilidad: implementación de ajustes, reclasificaciones y reversiones dentro del SIIF; registro automatizado de disminución de activos por convenios y contratos; registro contable automático de los hechos económicos no presupuestales.
- Integración de la Tesorería: gestión eficiente de activos y pasivos financieros a través de interoperabilidad con el Sistema de Portafolio de Liquidez (PORFIN) y el sistema de deuda pública en el SIIF para mayor precisión y control.

- Salidas de información: generación automática de la información para generar los estados financieros y estadísticas fiscales y económicas; eliminación de discrepancias en la consolidación de información financiera del Estado.

En cuanto a las soluciones técnicas para la implementación del sistema mejorado, el equipo consultor indica que este tiene como objetivo optimizar la captura, procesamiento y generación de información financiera, contable y estadística en el SIIF, que permitan:

- Solución técnica general: explicación del macroflujo que estructura el nuevo SIIF; cómo se organizan los datos desde su captura hasta la generación de informes.
- Mecanismo de interoperabilidad: proceso de conexión automatizada para registrar automáticamente los hechos económicos en el SIIF; eliminación de procesos manuales y mayor eficiencia en la consolidación de datos.
- Uso del software de mediación: integración entre sistemas de gestión y SIIF con un intermediario; alternativas para entidades sin software especializado mediante clientes manuales.
- Mejoras en la funcionalidad actual del SIIF: reducción de registros manuales y mejora en la trazabilidad de datos; creación automática de comprobantes contables automáticos.
- Funcionamiento de ETL: extracción, transformación y carga de datos para generar la información para los informes estratégicos; integración de información contable con estadísticas fiscales y económicas.

A continuación, el equipo consultor presenta un ejemplo para ilustrar las propuestas al sistema, incluyendo un hecho económico con origen presupuestal, un hecho económico con origen no presupuestal y operaciones de ETL y unidades de análisis. Posteriormente, presenta la hoja de ruta para la implementación del proyecto, que se estructura en tres (3) hitos principales, los cuales agrupan 18 proyectos estratégicos.

Finalmente, el equipo consultor presenta las conclusiones, indicando que, si bien el SIIF es una herramienta fundamental para la gestión presupuestaria y contable del país, existen oportunidades clave para modernizarlo y mejorar su eficiencia, incluyendo aspectos asociados con la automatización y optimización, la interoperabilidad, la calidad y confiabilidad, la continuidad y gestión del cambio, el impacto en entidades clave y el impacto en entidades del PGN. Como aprendizajes a destacar se encuentran: abordar la integración del SIIF desde un enfoque interdisciplinario, el trabajo colaborativo, la flexibilidad metodológica, la digitalización y automatización, la coherencia en los flujos de información, la planificación y gobernanza y las capacidades internas.

Finalizada esta presentación por parte del equipo consultor, se dio un espacio a los asistentes a la sesión del Comité para que realizaran preguntas y aclararan dudas respecto a los resultados del proyecto.



## **B. Proyecto para recomendar opciones de metodología fiscal y estadística para el registro del Estado de Fuentes y Usos del Efectivo (EFUE) del Gobierno Central Presupuestal (GCP)**

Cristina Aristizábal, del Banco Mundial, presenta el equipo de trabajo a cargo de la segunda actividad: Juan David Grillo, coordinador técnico y experto en presupuesto y tesorería, Tatiana Páez, experta en operaciones estadísticas, y Juan Pablo López, experto en programación y análisis de datos.

A continuación, Diana Vargas, de la Dirección General de Política Macroeconómica (DGPM) del Ministerio de Hacienda, indica que el proyecto es importante para efectos de las estadísticas de finanzas públicas y lo que hace es una adaptación del Manual de Estadísticas de Finanzas Públicas del 2014 a Colombia para el gobierno central presupuestario, que es lo más parecido al gobierno nacional central, con el que se mide la regla fiscal, la deuda pública y se toman decisiones de política fiscal.

Por parte del equipo consultor, este indica que el objetivo de la consultoría es presentar las salidas analíticas del Estado de Fuentes y Usos de Efectivo (EFUE) del Gobierno Central Presupuestario, en línea con el MEFP de 2014. Además, resalta que entre los objetivos del MEFP 2014 está entender las finanzas del Estado y el impacto económico y financiero de las operaciones de gobierno, así como poder compararlas con otros países. Uno de los resultados más importantes de este proyecto es contar con datos abiertos y de manera pública, para que todos los interesados puedan ver cómo se comporta el efectivo, cómo se ven los movimientos del gobierno, cómo está la liquidez del gobierno y cómo se ven las operaciones interinstitucionales.

Este proyecto está enmarcado en la hoja de ruta del CONPES y el Decreto 224 de 2021, que creó la Comisión Intersectorial de Información para la Gestión Financiera Pública (CIIGFP), donde se establece la convergencia al MEFP 2014, que: establece las bases metodológicas para garantizar que las estadísticas sean comparables, transparentes, consistentes y de alta calidad; proporciona las directrices internacionales para la recolección, presentación y análisis de datos financieros del sector público; incorpora cambios de cobertura, base de registro, valoración, flujos económicos; y se compone de un marco analítico claro, donde una de las salidas analíticas es el Estado de Fuentes y Usos de Efectivo (EFUE).

El EFUE tiene como objetivo evaluar la liquidez de una unidad o sector institucional específico mediante el seguimiento del efectivo generado o absorbido en actividades operativas, transacciones en activos no financieros y transacciones en activos financieros, siendo objeto de este proyecto el Gobierno Central Presupuestario (GCP), que es un subsector del gobierno general, según la sectorización institucional del MEFP 2014. El GCP comprende información del Presupuesto General de la Nación, el Sistema General de Regalías y el Tesoro Nacional.

Enseguida, el equipo consultor presenta la lectura del EFUE, y las tres (3) etapas del proceso que siguió el proyecto: 1. Validación y verificación de la información, donde se revisa la integridad y exactitud de los datos extraídos de los principales sistemas de



información financiera, SIIF y SPGR. 2. Depuración y construcción del EFUE, que se centra en el tratamiento detallado de los datos, clasificándolos y organizándolos según la codificación económica y la sectorización institucional respectiva, y se complementa con el proceso de consolidación. 3. Comparación con caja modificada, etapa en la que se evalúan las diferencias entre la metodología tradicional de Caja Modificada y el nuevo enfoque del EFUE, proporcionando un análisis comparativo que facilita la transición y mejora continua del proceso contable y fiscal del GCP.

Se precisa que para el ejercicio se trabajó con insumos del SIIF, del Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías (SPGR) y el Aplicativo del Flujo de Caja de la Nación, para aquellas operaciones con base de registro en efectivo (para ingresos recaudo neto y para gastos, pagos), incluyendo, para el caso del SIIF, las operaciones de la vigencia y el rezago y para los otros dos sistemas, las operaciones de la vigencia. En todos los casos en formato XLSX o XML.

El equipo consultor indica que el proyecto cuenta con siete (7) entregables, donde se destaca el documento de descripción de la operación estadística, de cara a que el ejercicio realizado pueda ser incorporado como una operación estadística oficial del Ministerio de Hacienda ante el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE).

Dentro de la importancia del EFUE, el equipo consultor destaca: el monitoreo de la liquidez del gobierno, para garantizar que este tenga recursos disponibles suficientes para cumplir con sus compromisos financieros inmediatos; las transacciones basadas en caja, que brinda una imagen de los flujos reales de efectivo; es un complemento al análisis fiscal, ya que ayuda a identificar las discrepancias entre los compromisos asumidos y el efectivo realmente disponible; mejora la planificación de la liquidez, pues el gobierno puede anticipar las necesidades de liquidez; previene los errores de registro, debido a que evita el desajuste entre las transacciones comprometidas y las realmente ejecutadas en efectivo; y brinda mayor transparencia, al mostrar de manera clara las entradas y salidas de efectivo, lo que facilita la rendición de cuentas a ciudadanos y organismos internacionales.

El valor agregado de este ejercicio radica en la capacidad de medir los impactos parciales que llevan a identificar los efectos y causas que generan la diferencia entre el Balance del Gobierno Nacional Central (GNC) bajo la metodología de Caja Modificada y el resultado obtenido con la metodología del MEFP 2014 para el Gobierno Central Presupuestario (GCP).

A continuación, el equipo consultor presenta los resultados en relación con la formalización de la operación estadística, según los lineamientos del DANE (Norma Técnica de la Calidad del Proceso Estadístico NTC PE 1000:2020), que incluyen la ficha metodológica, el manual metodológico, el plan general y el procedimiento del Proceso Estadístico con los instructivos como anexos.

Posteriormente, presenta las salidas del EFUE, a través de Power BI, indicando que hay diferentes salidas analíticas para análisis y visualización de la información. La primera salida es para uso interno, y permite desagregar cada una de las cuentas a su máximo nivel de detalle según el MEFP 2014, por lo que está orientada a los grupos internos de trabajo que requieren mayor nivel de detalle. La segunda salida es gerencial y presenta la



información a nivel agregado para apoyar las decisiones de política. En las salidas de información se incluyen las diferentes operaciones del EFUE y se pueden visualizar según los insumos utilizados, la situación de fondos, las entidades ejecutoras, por periodo o mes, y permite la comparación entre periodos.

El equipo consultor presenta las principales recomendaciones del ejercicio, que incluyen: la actualización mensual de la cobertura institucional, asegurando su correcta categorización según el CUIN; la alineación con procesos analíticos y administrativos para verificar la inclusión o creación de nuevas unidades de gobierno a través de la CIIGFP; la consolidación de la clasificación de nuevas entidades; la clasificación explícita de los recursos, entre recursos Nación y recursos propios; el registro adecuado de transacciones de efectivo en el SIIF; la gestión centralizada de flujos de efectivo; la comunicación fluida y coordinación interinstitucional para asegurar el cumplimiento de los objetivos; la capacitación de usuarios en SIIF y SPGR de cara a la construcción del EFUE; la mejora continua de los procesos, que abarque todas las fases del proceso estadístico; y la automatización de procesos y sistemas en el mediano plazo.

Finalizada esta presentación por parte del equipo consultor, se dio un espacio a los asistentes a la sesión del Comité para que realizaran preguntas y aclararan dudas respecto a los resultados del proyecto.

#### **4. Cierre y varios**

La consultoría del SIIF acordó remitir los documentos finales y sus anexos en un espacio de dos semanas para socializar con todos los participantes del Comité.

**Firma**

**JAIRO ALONSO BAUTISTA**

*Presidente y Secretaria Técnica Comité de Información para la Gestión Financiera Pública*  
Director General del Presupuesto Público Nacional – Ministerio de Hacienda y Crédito Público