



Seminario de
Banca Central

Estados Financieros - BR

Bogotá, noviembre 23 de 2018
Jairo Contreras



Agenda

1. Características de los bancos centrales
2. Marco regulatorio contable y principales políticas contables
3. La estructura financiera del BR
4. Las funciones básicas del BR y su reflejo en los estados financieros
5. Preguntas



CARACTERÍSTICAS DE LOS BC

Características de los bancos centrales que determinan una estructura financiera única

El objetivo de los bancos centrales no es maximizar utilidades

No tienen reglas de solvencia ni requerimientos mínimos de capital; tampoco necesidades de liquidez

Poseen el monopolio de emisión de dinero



CARACTERÍSTICAS DE LOS BC

Características de los bancos centrales que determinan una estructura financiera única

Requieren de independencia financiera

Transparencia de la información financiera



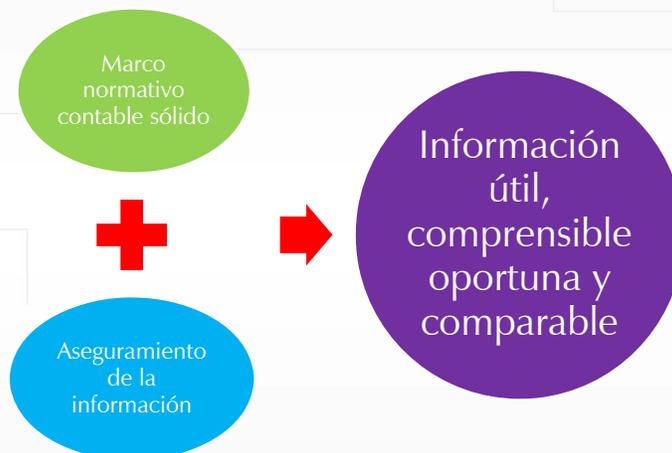
TRANSPARENCIA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

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



2. MARCO NORMATIVO CONTABLE Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES



Marco Normativo contable del BR

Luego de un estudio conjunto entre la Contaduría General de la Nación, la Superintendencia Financiera de Colombia y el Banco de la República, se concluyó que las normas internacionales de información financiera (NIIF) aplican al Banco de la República.

Desde enero de 2015, los estados financieros se han presentado bajo el nuevo marco contable basado en las NIIF que incluye dos excepciones que contradicen su régimen especial establecido en la Ley 31 de 1992 y sus Estatutos: i) la contabilidad de las reservas internacionales y ii) el tratamiento contable de la moneda metálica emitida.



¿QUÈ 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.



Principales políticas contables

Las políticas contables comprenden:

- i) el reconocimiento de los derechos, obligaciones, ingresos y gastos. En qué momento y cómo se miden en su inicio;
- ii) la medición tras haber sido reconocidos inicialmente (valoración posterior), y
- iii) la revelación de información.

- Valoración de los activos y pasivos financieros (reservas internacionales y operaciones de regulación monetaria)
- Tratamiento de las fluctuaciones cambiarias
- Producción, emisión y puesta en circulación de billetes y monedas.
- Patrimonio y transferencia de utilidades y pérdidas
- Estructura y contenido de los estados financieros



Principales políticas contables

La NIIF 9 requiere que los activos financieros se clasifiquen en las siguientes tres (3) categorías, lo que determina su valoración posterior:

- i) costo amortizado,
- ii) valor razonable (precios de mercado) con cambios en resultados (P&G) y
- iii) valor razonable con cambios en Otro Resultado Integral – ORI (patrimonio) .

La clasificación y valoración de un activo financiero debe considerar dos criterios principales: i) la existencia y características de flujos de efectivo contractuales de los activos financieros y ii) el modelo de negocio de la entidad para la gestión de tales activos, así:



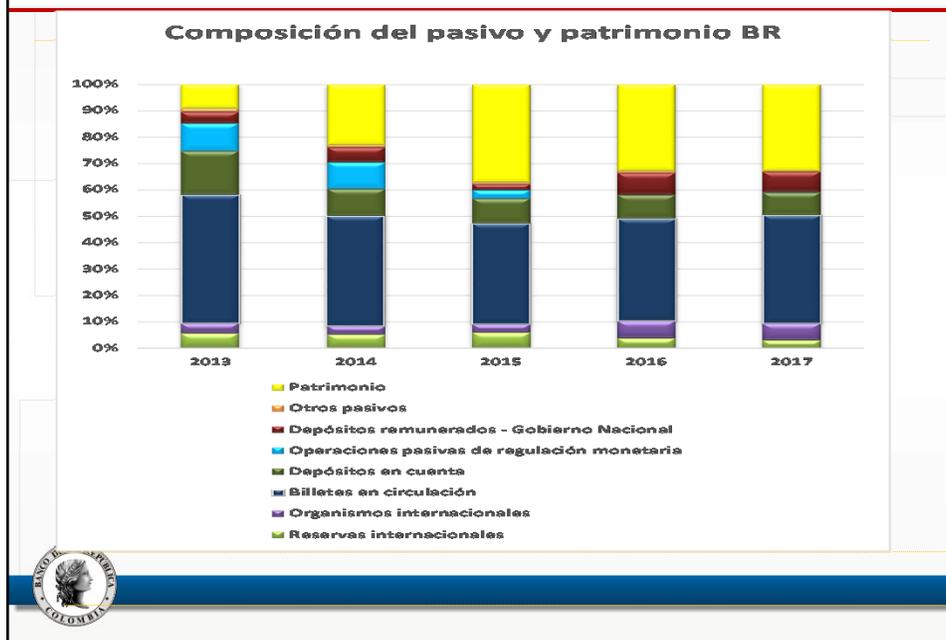
3. LA ESTRUCTURA FINANCIERA DEL BR



Estructura financiera BR

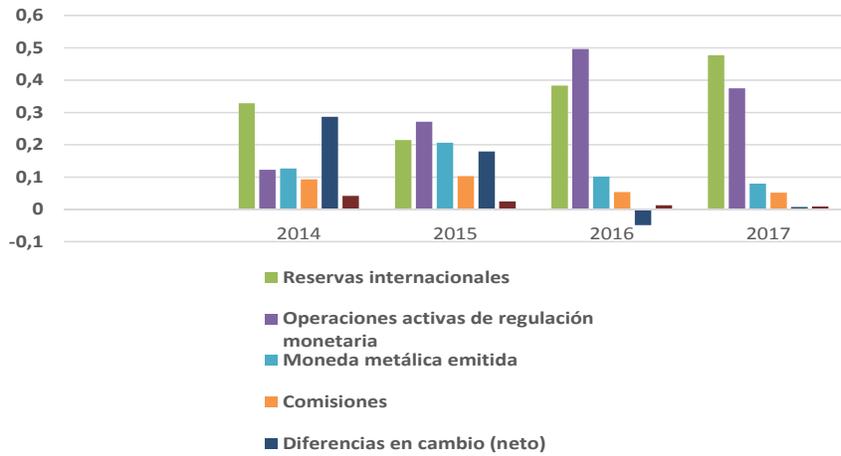


Estructura financiera BR



Estructura financiera BR

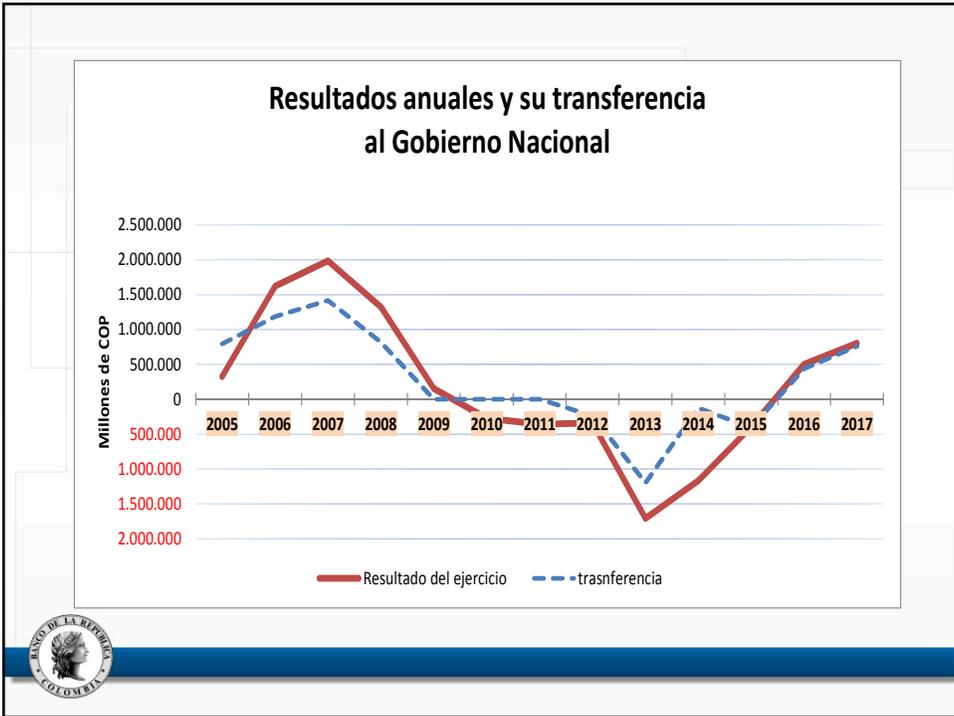
Composición de los ingresos BR



Estructura financiera BR

Composición de los egresos BR





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



ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo con las NIIF, y privilegiando las necesidades de los diferentes grupos de interés, el Banco presenta un juego completo de estados financieros anuales conformados por:

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



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



Estado de Situación Financiera

Miles de millones de pesos

	2013	2014	2015	2016	2017
Activos	98.409	132.011	170.266	173.690	174.884
Reservas internacionales	89.595	120.073	157.320	146.483	147.287
Aportes en organismos internacionales	2.611	3.001	3.801	10.115	9.450
Operaciones activas de regulación monetaria	4.216	6.889	7.028	14.710	15.691
Crédito sistema financiero (ATL)					
Otros activos	1.987	2.048	2.117	2.382	2.456
Pasivos	89.476	101.738	107.190	116.829	117.489
Reservas internacionales	5.522	6.854	10.142	6.426	5.162
Organismos internacionales	3.708	4.225	5.273	11.453	11.131
Billetes en circulación	48.019	55.130	65.167	67.350	71.920
Depósitos en cuenta	16.318	13.484	16.025	15.716	14.998
Operaciones pasivas de regulación monetaria	10.302	13.328	5.417	83	278
Depósitos remunerados - Gobierno Nacional	4.336	7.552	3.909	14.386	13.537
Otros pasivos	1.271	1.165	1.257	1.415	463
Patrimonio	8.933	30.273	63.076	56.861	57.395



Estado de Resultados integral
Miles de millones de pesos

	2014	2015	2016	2017
Ingresos	1.475	1.491	2.950	3.329
Reservas internacionales	485	320	1.131	1.588
Operaciones activas de regulación monetaria	181	404	1.464	1.248
Moneda metálica emitida	187	308	300	266
Comisiones	137	154	160	172
Diferencias en cambio (neto)	423	268	(143)	25
Otros ingresos	62	37	38	30
Egresos	1.570	1.886	2.448	2.525
Operaciones pasivas de regulación monetaria	457	520	142	6
Depósitos remunerados - Gobierno Nacional	424	572	1.427	1.355
Gastos en administración de reservas internacionales	53	66	102	131
Costos emisión y distribución especies monetarias	149	219	206	205
Organismos internacionales				194
Otros gastos	487	509	571	634
Resultado del ejercicio	(95)	(395)	502	804



¿PREGUNTAS?

