

APLICACIÓN DE LAS NORMAS NICSP EN ALIANZAS PÚBLICO PRIVADO (APP)

ABRIL, 2014



GOBIERNO DE LA
REPÚBLICA DE HONDURAS



SECRETARÍA DE FINANZAS

NORMATIVA INTERNACIONAL

- El FMI requiere la aplicación de las Normas NICSP, para el cumplimiento de mejores prácticas bajo Estándares Internacionales.
- Las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público IPSAS/NICSP establecen los requerimientos contables de la concedente en un contrato APP.
- Las Normas aplicables para contratos APP son:
 - NICSP 17: determinar el valor del activo
 - NICSP 19: tratamiento de pasivos contingentes
 - NICSP 32: tratamiento de los acuerdos concesionarios y APP.



CONSIDERACIONES EN EL ANALISIS DE UNA APP

Cada acuerdo es diferente y requerirá su análisis para determinar:

- **Efectos en los Estados Financieros**– *es posible que se necesite revisar no sólo las NICSP 32, y otras relacionadas con los activos fijos, pasivos contingentes (riesgos fiscales) y/o inversiones.*
- **Efectos en la Información Estadística**– (Déficit Fiscal) *El registro de las Estadísticas de la Finanzas Públicas (EFP) es el mismo para las NICSP 32.*
- **Efectos en la Deuda**– *determinar cuánto de la obligación del contrato se considerará deuda para su registro en el SIGADE.*
- **Efectos en el Presupuesto**–*Las NICSP no consideran el aspecto presupuestario; sin embargo, el Manual de Finanzas Publicas del FMI recomienda su consideración para fines del registro presupuestario.*



TIPOS DE APP

- Contratos de Construcción, Mantenimiento y Financiamiento (Proyecto el Obispo).
- Carreteras con Peaje y otros proyectos autosostenibles. (Corredor Logístico)
- Contratos de Servicios (Ventanilla de Comercio Exterior).
- Combinación de todos los anteriores



Contratos de Construcción, Mantenimiento y Financiamiento

Proyecto Carretera el Obispo
Aeródromo Municipio de Tela
Carretera de Colón y Atlántida (CA-13)
Mejoramiento de Infraestructura y Servicios del Departamento de Islas de la Bahía
Centro Cívico Gubernamental
Obras de Infraestructura vial, mejoramiento, movilidad urbana y mantenimiento de la red vehicular y peatonal de la Capital. AMDC
Aeródromo de Río Amarillo en el Municipio de Santa Rita, Departamento de Copán
Infraestructura y Servicios Públicos

Contratos Combinados

Recuperación de Pérdidas en los Servicios prestados por la ENEE
Recuperación de Pérdidas en los servicios prestados por el SANAA
Registro de la Propiedad de Honduras

Carreteras con Peaje y otros proyectos auto sostenibles

Corredor Logístico
Corredor Turístico
Terminal de Contenedores de Puerto Cortés
Terminal de Graneles de Puerto Cortés
Carreteras Occidente (CA 4- CA-10 y CA-11)
Aeropuerto de Palmerola
Obras de Infraestructura y Mejoramiento de la Red Vial de San Pedro Sula (Siglo XXI)(listado de 24 obras)

Contratos de Servicios

Plantas Industriales de Productos Agroalimentarios, Biocombustibles y Energéticas (a través de Biomasa)
Generación de Energía mediante Gas Natural
Fondo de Inversiones en Telecomunicaciones y las Tecnologías de la Información (CONATEL)
Registro Vehicular
Sistema de Emisión y Control de Pasaportes
Ventanilla Única de Comercio Exterior

/Preliminar y sujeto al contrato final de cada proyecto.

RECONOCIMIENTO DE UN ACTIVO Y UN PASIVO

- El Gobierno de Honduras (GDH) registrará el activo concesionado como propio y el pasivo correspondiente, si:
 - El GDH controla o regula qué servicios el operador debe proporcionar, a quien debe proporcionarlos y a qué precio; y
 - Después de finalizar el contrato el activo se transfiere al GDH, o si el contrato es por la vida útil del activo. (El activo siempre será propiedad del GDH a lo largo del contrato).



MODELOS DE REGISTRO DE PASIVOS

El registro del pasivo dependerá del tipo de contrato suscrito:

- **Pasivo Financiero** (endeudamiento; Ejem: El Obispo y cualquier otro proyecto sin generación de nuevos ingresos)

El GDH tiene la obligación incondicional de pagar efectivo u otro activo financiero al operador por la construcción, desarrollo, adquisición o mejora de un activo de concesión de servicios.

- **Concesión del derecho de uso al Operador** (Pasivo no Financiero, no se registra el endeudamiento; Ejem: Corredor Logístico, Turístico y cualquier otro que genere sus propios ingresos) el GDH no tiene la obligación incondicional de pagar efectivo u otro activo financiero al operador y concede al operador el derecho de obtener ingresos de otros usuarios o de otro activo generador de ingresos.

El impacto en el Déficit Fiscal es el mismo independientemente del modelo que se utilice.



EJEMPLO DE PASIVO FINANCIERO

CONSTRUCCIÓN 1ERA ETAPA EL OBISPO - SAN JUAN

DATOS GENERALES

Monto de la Inversión	L 153,000,000.00
Duración del Contrato	8 años
Compromiso Firme Anual	43,000,000.00
Compromiso Contingente 1/	125,000,000.00

1/ Este compromiso contingente es con el acreedor del privado.
El Compromiso contingente anual corresponde a la primera y segunda etapa.



TABLA DE AMORTIZACION DE ENDEUDAMIENTO PROYECTO: CARRETERA DE OBISPO ESCENARIO: CAPITAL AL FINAL

Año	Desembolso (b)	Principal (c)	Intereses (d)	Servicio Total (e)	Mantenimiento y Otro	Pagado	Estructura de Pagos
			17.00%				32,826,614.35
2012				-			32,826,614.35
2013	153,000,000.00	-		-			32,826,614.35
2014	-	6,816,614.33	26,010,000.01	32,826,614.34	10,173,385.66	43,000,000.00	32,826,614.35
2015	-	7,975,438.77	24,851,175.57	32,826,614.34	10,173,385.66	43,000,000.00	32,826,614.35
2016		9,331,263.36	23,495,350.98	32,826,614.34	10,173,385.66	43,000,000.00	32,826,614.35
2017		10,917,578.12	21,909,036.21	32,826,614.33	10,173,385.67	43,000,000.00	32,826,614.35
2018		22,946,952.06	20,053,047.93	42,999,999.99	0.01	43,000,000.00	43,000,000.00
2019		26,847,933.92	16,152,066.08	43,000,000.00	-	43,000,000.00	43,000,000.00
2020		31,412,082.69	11,587,917.31	43,000,000.00	-	43,000,000.00	43,000,000.00
2021		36,752,136.75	6,247,863.25	43,000,000.00	-	43,000,000.00	43,000,000.00
2022		-	-	-			- 43,000,000.00
2023		-	-	-			- 43,000,000.00
2024		-	-	-			- 43,000,000.00
2025		-	-	-			- 43,000,000.00
2026		-	-	-			- 43,000,000.00
2027		-	-	-			- 43,000,000.00
2028		-	-	-			- 43,000,000.00
	153,000,000.00	153,000,000.00	150,306,457.34	303,306,457.34	40,693,542.66	344,000,000.00	

REGISTROS CONTABLES 2014

COSTOS DE CONSTRUCCIÓN

1ERA ETAPA EL OBISPO - SAN JUAN

Modelo de Pasivo Financiero

Cuenta Debitada	Cuenta Acreditada	Cantidad de Débito	Cantidad de Crédito
12454 Carreteras, Calles y Puentes concesionadas		L 153,000,000	
	22711 Obligaciones por Proyectos concesionados		L 153,000,000

Registrar los costos de construcción del primer año (2014) como un activo de concesión y pasivo correspondiente (Deuda).



REGISTROS CONTABLES 2014 COSTOS DE CONSTRUCCIÓN 1ERA ETAPA EL OBISPO - SAN JUAN OPERACIONES ANUALES Y AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA Modelo de Pasivo Financiero

Cuenta Debitada	Cuenta Acreditada	Cantidad de Débito	Cantidad de Crédito
61231 Mantenimiento		L 10,173,385.66	
62211 Intereses		26,010,000.01	
22711 Obligaciones por Proyectos concesionados		6,816,614.33	
	11121 Cuenta Unica de Tesoreria		43,000,000.00
Registro Anual del Pago al Operador			



EFECTOS FISCALES 2014

CONSTRUCCIÓN 1ERA ETAPA EL OBISPO - SAN JUAN

Modelo de Pasivo Financiero

Cuenta Financiera	
Registro Construcción Carretera El Obispo Millones de lempiras	
Descripción	Monto
Ingresos	0.0
Gastos	153.0
Déficit Fiscal	-153.0
Financiamiento	153.0
Crédito Externo	0.0
Crédito Interno	153.0
Financiamiento APP	153.0
Brecha	0.0

Cuenta Financiera	
Registro de pagos anuales I etapa Millones de lempiras	
Descripción	Monto
Ingresos	0.0
Gastos	36.2
Interés	26.0
Mantenimiento	10.2
Déficit Fiscal	-36.2
Financiamiento	-6.8
Crédito Externo	0.0
Crédito Interno	-6.8
Amortización	-6.8
Necesidades de Efectivo	43.0

REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO E INGRESO CONSTRUCCIÓN 1ERA ETAPA EL OBISPO - SAN JUAN Modelo de Pasivo Financiero

Registro Presupuestario del Gasto				
Millones de Lempiras				
Grupo	Institución	Proyecto	2014	2014
400	INSEP	Construcción 1era Etapa Carretera el Obispo	153.0	
400	INSEP	Mantenimiento 1era Etapa Carretera el Obispo		10.2
700	INSEP	Intereses 1era Etapa Carretera el Obispo		26.0
700	INSEP	Amortización		6.8
Total			153.0	43.0

Registro Presupuestario de Ingreso		
Millones de Lempiras		
Código Ingreso	Concepto	2014
32201	Obtención de Prestamos Internos del Sector Privado	153.0
Total		153.0



EJEMPLO: MODELO CONCESIÓN DEL DERECHO DE USO AL OPERADOR PROYECTO CORREDOR LOGISTICO

DATOS GENERALES		
Descripción	Dólares	Lempiras
Monto de la Inversión	90,579,090.00	1,808,166,968.31
Tiempo de Concesión	20 años	
Monto de peaje anual reconocido para la amortización de capital	4,528,954.5	90,408,348.42
Compromiso Contingente (IMAG año 2015)	18,213,652.00	
Factor de cambio al 31-12-2012 L19.9623		



REGISTROS CONTABLES PARA COSTOS DE CONSTRUCCIÓN CORREDOR LOGÍSTICO

Modelo Concesión del Derecho de Uso al Operador

Cuenta Debitada	Cuenta Acreditada	Cantidad de Débito	Cantidad de Crédito
12454 Carreteras, Calles y Puentes		L.1,808,166,968.31	
	22311 Ingresos Cobrados por Adelantado		L.1,808,166,968.31

Registrar los costos de construcción del primer año como un activo de concesión y pasivo correspondiente por \$90,579,090.00 a un factor de cambio de L 19.9623 al 31-12-2012 equivalente a L.1,808,166,968.31

REGISTROS CONTABLES ANUALES CORREDOR LOGÍSTICO

Modelo Concesión del Derecho de Uso al Operador

Cuenta Debitada	Cuenta Acreditada	Cantidad de Débito	Cantidad de Crédito
22311 Ingresos Cobrados por Adelantado		L.90,408,348.42	
	Ingreso de Peaje reconocido		L.90,408,348.42

Registrar Ingreso de Peaje devengado de los activos de concesión de servicios por \$ 4,528,954.5 a un factor de cambio de L 19.9623 al 31-12-2012 equivalente a L. 90,408,348.42

Registrar Depreciación Anual con la aplicación de las NICSP 17



EFFECTOS FISCALES CONSTRUCCION CORREDOR LOGISTICO

Modelo Concesión del Derecho de Uso al Operador

Cuenta Financiera Registro Construcción Corredor Logístico Millones de lempiras	
Descripción	Monto
Ingresos	0.0
Gastos	1,808.2
Déficit Fiscal	-1,808.2
Financiamiento	1,808.2
Crédito Externo	0.0
Crédito Interno	1,808.2
Financiamiento APP	1,808.2
Brecha	0.0

Cuenta Financiera Registro de pagos anuales Corredor Logístico Millones de lempiras	
Descripción	Monto
Ingresos	90.5
Gastos	0.0
Interes	0.0
Mantenimiento	0.0
Déficit Fiscal	90.5
Financiamiento	-90.5
Crédito Externo	0.0
Crédito Interno	-90.5
Amortización	-90.5
Brecha	0.0



REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO E INGRESO

Modelo Concesión del Derecho de Uso al Operador

Registro Presupuestario del Gasto				
Millones de Lempiras				
Grupo	Institución	Proyecto	2014	2015
400	INSEP	Construcción Corredor Logistico	1,808.2	
400	INSEP	Mantenimiento		0.0
700	INSEP	Intereses		0.0
700	INSEP	Amortización		90.5
Total			1,808.2	90.5

Registro Presupuestario de Ingresos			
Millones de Lempiras			
Código Ingreso	Concepto	2014	2015
	Ingresos Cobrados por Adelantado	1,808.2	
	Concesiones		90.5
Total		1,808.2	90.5



REGISTRO DE OPERACIONES CONTINGENTES

- **Contaduría:**
 - En base a la NICSP 19, párrafos 20, 35-38 los pasivos contingentes no requieren un registro contable, debido a que la posibilidad de salida de recursos es incierta, esta Norma exige una revelación en las notas a los Estados Financieros.
- **Crédito Público**
 - Registrar las garantías financieras y las obligaciones firmes en SIGADE. Se llevará un registro separado de los pasivos contingentes, porque el SIGADE solo puede registrar obligaciones financieras.



REGISTRO DE OPERACIONES CONTINGENTES

- **UPEG :**

- Análisis de riesgo fiscal en base a los compromisos futuros y las contingencias fiscales (Art.24 de la Ley APP). Determinar impacto en el déficit fiscal.
- Identificar los riesgos fiscales como ser: riesgo de construcción, de demanda, de disponibilidad, de sobre costos, prediales y de terminación o caducidad.

- **PRESUPUESTO:**

- Dependiendo del contrato, cualquier contingente que se active en determinado año , deberá presupuestarse en el siguiente ejercicio fiscal.



INVERSIONES ANUALES (Millones de Lempiras)

Proyectos	2014	2015	2016	2017
Administración Central				
Carreteras CA-4 Occidente, CA-10, CA-11	-	-	1,426	2,623
Mejoramiento de la Infraestructura Vial de los departamentos de Colón y Atlántida CA-13	Por definir	-	-	-
El Obispo	270	55	-	-
Corredor Logístico Goascoran - Villa de San Antonio, y Tegucigalpa - San Pedro Sula - Puerto Cortes	248	1,084	879	0
Corredor Turístico El Progreso - Tela y Tramos San Pedro Sula - El Progreso y La Barca - El Progreso	266	735	595	202
Mejoramiento de la Infraestructura Islas de la Bahía	30	-	-	-
Red Vial de San Pedro Sula	-	575	320	221
CONATEL	800.00	200.00	200.00	200.00
Iera Enmienda carretera Goascoran (Corredor Logístico)	107.50	-	-	-
Total Administración Central	1,721	2,649	3,419	3,246
% del PIB	0.42%	0.60%	0.72%	0.63%
Resto del Sector Público				
Aeródromo Río Amarillo	74	74	-	-
Terminal de Graneles Sólidos		-	-	-
Aeropuerto Internacional de Palmerola	-	2,418	38	41
Terminal de Contenedores Puerto Cortes	722	428	287	598
Total Resto del Sector Público	796	2,919	325	639
% del PIB	0.19%	0.66%	0.07%	0.12%
Sector Público	2,517	5,568	3,744	3,885
% del PIB	0.61%	1.26%	0.79%	0.76%
Tipo de Cambio (L/\$s)	21.50	22.58	23.70	24.89
PIB	411,272	442,941	476,774	512,646

GRACIAS POR SU ATENCIÓN



GOBIERNO DE LA
REPÚBLICA DE HONDURAS



SECRETARÍA DE FINANZAS