**Nota fiscal y contable - Asociaciones Público-Privadas (APP)**

**La contabilidad en las Asociaciones Público-Privadas (APP).** El impacto de una APP sobre el déficit y la deuda pública depende altamente de las normas contables establecidas. Dichas normas indican si el activo construido por una APP debe o no debe registrarse como un Activo Público en las cuentas nacionales y, por tanto, si los Pasivos relacionados deben o no deben ser reconocidos y registrados como deuda pública.

A menudo existe cierto consenso en tratar los Activos generados bajo contratos de APP como inversión pública, para fines contables. Si esto sucede, es necesario que se reconozca el Pasivo correspondiente dentro del balance del gobierno. El resultado de este enfoque puede ser muy relevante para la decisión de inversión, especialmente cuando el país específico tiene restricciones en los niveles de deuda pública. En particular, si el país ha alcanzado el techo máximo de endeudamiento, la inversión mediante una APP podría no realizarse, independientemente de la conveniencia del proyecto o el alto Valor por Dinero (VpD) que generaría. Por el contrario, si no existe un reconocimiento de los Activos generados bajo contratos de APP en las cuentas gubernamentales, se puede crear un sesgo a favor de las APP, ya que esto crearía un mecanismo para eludir las restricciones de déficit y/o deuda pública. Esto a su vez se traduciría en Activos desarrollados mediante contratos de APP, incluso en los casos en que la conveniencia para llevarlo a cabo como tal sea nula o exista un valor por dinero negativo versus la alternativa de llevar el proyecto mediante inversión pública tradicional (esto se conoce como el *sesgo de las APP*).

El impacto de los contratos de APP sobre la deuda pública está en función de las normas contables específicas de cada país (algunos países no consideran ningún impacto de los activos de APP en sus libros gubernamentales). Existen, sin embargo, dos normas internacionales que se utilizan para el registro de las APP: IPSAS 32 y SEC 95. La diferencia entre ambos enfoques está en la clasificación de lo que se constituye un Activo Publico: mientras que las IPSAS 32 utilizan una metodología de “*control*”[[1]](#footnote-1) para determinar el proyecto de APP como Activo Publico, la SEC 95 utiliza una metodología de “*riesgo y recompensa*” para el mismo fin. En términos generales:

**Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSAS) 32 o enfoques de cuentas similares (*GFS*):** Bajo esta norma, se define a la concesión (o APP), como un contrato de largo plazo entre el gobierno y un operador privado en donde: 1) el Operador privado usa un Activo Publico (tal como prisión, aeropuerto, etc.) para proveer un servicio público por un periodo especifico de tiempo en representación del gobierno; 2) el operador es compensado por sus servicios sobre el periodo en que dure la concesión. Las normas IPSAS 32 cubren tanto las APP autofinanciables como las no autofinanciables. Sin embargo, independientemente la modalidad de financiamiento de la APP, la IPSAS 32 señala que las concesiones con las siguientes características deben ser consideradas como Activo Publico y por tanto tener un impacto sobre el balance del gobierno y la deuda bruta (metodología de control): 1) El gobierno controla o regula que servicios el operador debe proveer con el Activo, a quien debe proveerle el servicio, y a qué precio; 2) El gobierno controla cualquier interés residual en el Activo al término del periodo de concesión.

La mayoría de las APP cumple con ambos criterios, es por eso que bajo las IPSAS 32, se espera que la mayoría de las APP tengan un impacto sobre la deuda publica agregada. En general, en un contrato de APP, mientras la construcción está en marcha, el gobierno debe incluir los costos de construcción en el balance público. Estos costos corresponden al Activo no financiero, por lo que su contrapartida en los Pasivos debe aumentar también (i.e. aumento de la deuda bruta), creando un efecto nulo en el balance neto. Una vez que el activo está operativo, la deuda se reduce (amortización de la deuda) por un monto equivalente al valor de cada pago gubernamental que se relaciona con el reembolso del activo (excluyendo los intereses y los costos de operación), en el caso de los proyectos no autofinanciables (y por un valor equivalente al flujo de ingresos destinados al pago del principal de la deuda, sin incluir intereses o los gastos de operación). El valor del activo no financiero también se reduce basado en su vida útil esperada (depreciación de activos). Cuando el activo se entrega al final del contrato, no debe haber deuda pendiente y el valor residual del activo no financiero debe seguir depreciándose en consecuencia.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Etapa | Tratamiento contable en base devengado | Impacto en el déficit del gobierno | | Impacto en el balance del gobierno | | Tratamiento contable en base caja | Impacto en el déficit del gobierno (base caja) |
| Déficit Neto Operativo 1/ | Déficit Total 2/ | Deuda Bruta | Valor neto 3/ |
| Construcción (ambos: autofinanciables como no autofinanciable) | | | | | | | |
| Reconocimiento del Activo no financiero y Pasivo dentro del balance del Gobierno | • Aumento de los activos no financieros (igual a los costes de construcción);  • Aumento de los pasivos igual al valor total del activo (en los APP no autofinanciables se registra como un aumento en los pasivos financieros y en los APP autofinanciables como un aumento en los pasivos no financieros) | Ninguno | Aumento por el valor total del activo no financiero (adquisición neta de activos no financieros) | Aumento por el valor total del pasivo (igual al activo no financiero). | Ninguno (el aumento en el activo no financiero compensa el incremento en el pasivo). | Ninguno (no se registran cambios en las posiciones de efectivo del gobierno durante la construcción). | Ninguno |
| Operación del contrato (no autofinanciables) | | | | | | | |
| Pago al operador por el costo operacional | • Gastos, compra de bienes y servicios (B&S);  • Disminución del stock de efectivo | Incremento derivado de los gastos en compra de B&S | Incremento derivado de los gastos en compra de B&S | Ninguno | Disminución derivada de la disminución en el stock de efectivo | • Gastos, compra de B&S;  • Disminución del stock de efectivo | Incremento derivado del gasto en compra de B&S. |
| Pago al operador por los costos financieros 4/ | • Gastos, intereses;  • Disminución del stock de efectivo | Incremento derivado del gasto en intereses | Incremento derivado del gasto en intereses | Ninguno | Disminución derivada del gasto en intereses | • Gastos, intereses;  • Disminución del stock de efectivo | Incremento derivado del gasto en intereses |
| Pago al operador por la inversión en capital (amortización del Pasivo Público) | • Disminución en los pasivos  • Disminución en el stock de efectivo | Ninguno | Ninguno | Disminución derivada de amortización | Ninguno | • Disminución en los pasivos  • Disminución en el stock de efectivo | Ninguno |
| Depreciación del Activo no financiero | • Gastos, consumo de capital fijo;  • Disminución de activos no financieros | Incremento derivado de consumo de capital fijo | Ninguno 5/ | Ninguno | Disminución derivada de consumo de capital fijo | Ninguno (depreciación no es considerada en base caja) | Ninguno |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Etapa | Tratamiento contable en base devengado | Impacto en el déficit del gobierno | | Impacto en el balance del gobierno | | Tratamiento contable en base caja | Impacto en el déficit del gobierno (base caja) |
| Déficit Neto Operativo 1/ | Déficit Total 2/ | Deuda Bruta | Valor neto 3/ |
| Operación del contrato (autofinanciables) | | | | | | | |
| Reconocimiento de Ingresos y reducción del Pasivo Público | • Disminución en pasivos no financieros;  • Ingreso imputado, subsidio de capital | Disminución derivada del ingreso imputado | Disminución derivada del ingreso imputado | Disminución derivada de amortización de pasivo no financiero | Incremento derivado del ingreso imputado | Ninguno (ingreso imputado no es considerado en base caja) | Ninguno |
| Depreciación del Activo no financiero | • Gastos, consumo de capital fijo;  • Disminución de activos no financieros | Incremento derivado de consumo de capital fijo | Ninguno | Ninguno | Disminución derivada de consumo de capital fijo | Ninguno (depreciación no es considerada en base caja) | Ninguno |
| Finalización del contrato (autofinanciables y no autofinanciables) | | | | | | | |
| Finalización del servicio provisto por el operador | • Ingreso, subsidio de capital (valor residual del Activo)  • Adquisición neta del Activo no financiero | Disminución derivada del subsidio de capital (valor residual del Activo) | Ninguna (derivado de la compensación de ambas transacciones) | Ninguna | Incremento, derivado del subsidio de capital | Ninguno | Ninguno |
| Notas  1/ El déficit neto operativo excluye el gasto neto en activos no financieros (adquisiciones menos disponibles). Se acerca más a la definición de déficit de las IPSAS que al concepto estadístico de déficit global.  2/ El déficit global corresponde al endeudamiento neto / préstamo de acuerdo con la metodología GFSM 2001  3/ El valor neto es igual a los activos totales (financieros y no financieros) menos el total de pasivo (deuda y otros).  4/ Dividiendo el Activo y el servicio que brinda la concesión (a través de técnicas de estimación).  5/ El incremento en gastos – consumo fijo de capital – es compensado por una reducción en los activos no financieros por el mismo monto, por lo que el endeudamiento neto no es afectado | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Etapa | Tratamiento contable en base devengado | Impacto en el déficit del gobierno | | Impacto en el balance del gobierno | | Tratamiento contable en base caja | Impacto en el déficit del gobierno (base caja) |
| Déficit Neto Operativo 1/ | Déficit Total 2/ | Deuda Bruta | Valor neto 3/ |
| El Gobierno garantiza la deuda del operador | | | | | | | |
| El Gobierno provee la garantía | Fuera de balance. Se reporta como nota. | Ninguno | Ninguno | Ninguno (se reporta como nota) | Ninguno | Ninguno | Ninguno |
| La garantía de la deuda es solicitada | El Gobierno asume la parte solicitada en la garantía y paga inmediatamente en efectivo | Incrementa, derivado de la garantía solicitada | Incrementa, derivado de la garantía solicitada | Incrementa, por la garantía asumida y no pagada | Disminución, derivado de la garantía solicitada | Solamente la parte de la garantía solicitada y pagada | Incremento, derivado de la garantía solicitada |
| El Gobierno garantiza un ingreso mínimo al operador | | | | | | | |
| El Gobierno provee una garantía sobre un ingreso mínimo | Fuera de balance. Se reporta como nota. | Ninguno | Ninguno | Ninguno (se reporta como nota) | Ninguno | Ninguno | Ninguno |
| Los ingresos del operador caen por debajo del ingreso mínimo | El Gobierno asume la parte solicitada en la garantía y paga inmediatamente en efectivo | Incrementa, derivado de la garantía solicitada | Incrementa, derivado de la garantía solicitada | Incrementa, por la garantía asumida y no pagada | Disminución, derivado de la garantía solicitada | Solamente la parte de la garantía solicitada y pagada | Incremento, derivado de la garantía solicitada |
|  | | | | | | | |

**Tratamiento de las APP en países miembros de la UE:** Usualmente se emplea una metodología de clasificación en base a “riesgo y recompensa” que en términos generales se traduce en que cuando la mayoría de los riesgos son soportados por el sector público, el Activo será considerado como un Activo Público con el correspondiente registro en los Pasivos Públicos. Por lo general, un APP autofinanciable no sería considerado como un Activo Público (cuando más del 50 por ciento de los ingresos provienen de los usuarios) y un APP no autofinanciable puede o no ser registrado como Activo Publico, dependiendo de la transferencia de riesgo que se haga en el contrato. Existen tres enfoques mediante los cuales los países miembros reportan su información:

**1)** **Contable** (propio a cada país): Sirve principalmente para promover la buena gobernanza y la rendición de cuentas. Cada transacción de APP se notifica a nivel proyecto (o micro-nivel) en las cuentas centrales (o locales / regionales) del gobierno y se clasifica como un activo gubernamental o un activo no gubernamental (privado). Esta clasificación se realiza de acuerdo con las normas nacionales de contabilidad para el sector público en donde cada país puede decidir qué normas desea utilizar. El tratamiento contable es realizado por contadores del gobierno central (o local / regional)

**2) Estadístico** (se rige bajo una normativa común a todos los países, Sistema Europeo de Cuentas (SEC) 95): Sirve para promover la planificación macroeconómica, comparación internacional, supervisión y control. Las APP figuran en las "Cuentas Nacionales", que los Estados miembros están obligados a preparar en un formato común. El tratamiento estadístico de las APP mide el valor agregado de las APP (es decir, el valor total de todas las operaciones de APP a nivel nacional) en las Cuentas Nacionales de conformidad con las normas estadísticas específicas definidas a nivel internacional. Para la UE, estas normas se establecen en el Sistema Europeo de Cuentas Económicas Integradas. El tratamiento estadístico se lleva a cabo por las oficinas nacionales de estadística (a menudo con la participación de representantes de los bancos centrales nacionales y de los ministerios de finanzas) y se informa a Eurostat.

**3) Presupuestal**: a nivel europeo, constituye una tercera manera de planificar y reportar la actividad del gobierno en proyectos de APP. Sirven para promover una buena gestión financiera.

**El tratamiento contable** de las APP en las cuentas públicas del gobierno central (o local / regional) se lleva a cabo mediante la clasificación de los Activos generados por el proyecto de APP. La clasificación sirve para determinar si los Activos del APP deben registrarse en el balance del gobierno con su correspondiente pasivo o no. A falta de normas adoptadas internacionalmente para las APP, la mayoría de los países de la UE se han basado en normas contables propias, utilizadas para la clasificación de los arrendamientos. Estas normas, han permitido a los contadores del sector público evaluar si los Activos creados a través de una APP pertenecen "sustancialmente" al sector público mediante criterios de "riesgo y recompensa". El principio fundamental de este criterio es que si "la mayoría del riesgo del proyecto" ha sido transferido al operador privado, entonces los activos involucrados en el APP no deben ser reportados en el Balance del gobierno. Hasta la fecha, la mayoría de los países de la UE han adoptado este criterio. Sin embargo, utilizan metodologías algo diferentes para determinar cuál es la cantidad de riesgo transferido que hace que el Activo no sea parte del balance del Gobierno. En particular, se diferencia entre tres tipos de riesgos:

1. El riesgo de construcción: cubre los eventos relacionados con el estado inicial de los activos involucrados en el APP. En la práctica, el riesgo de construcción está relacionado con eventos tales como retraso en la entrega, falta de seguimiento de estándares especificados, costos adicionales significativos, deficiencia técnica y eventos externos (incluyendo riesgos ambientales) que generan pagos compensatorios a terceros. Se considera que el gobierno asume la mayor parte del riesgo de construcción cuando cubre sistemáticamente la mayor parte de los gastos adicionales incurridos, por cualquier razón, durante la construcción o cuando está obligado a efectuar pagos como consecuencia de un incumplimiento del operador privado en la gestión de la construcción de los activos, ya sea como proveedor directo o como coordinador / supervisor.
2. El riesgo de disponibilidad: cubre los casos en que, durante la operación de los activos, el desempeño del operador privado en su gestión del activo es insuficiente, lo que resulta en un menor volumen de servicios que lo acordado contractualmente o en servicios que no cumplen las normas de calidad especificadas en el contrato de APP. Por lo tanto, el gobierno soporta la mayor parte del riesgo de disponibilidad, cuando (i) el contrato de APP no prevé sanciones automáticas y significativas, en caso de incumplimiento por parte del operador privado o (ii) Dichas sanciones no son aplicadas sistemáticamente.
3. El riesgo de demanda: cubre la variabilidad de la demanda de un servicio en particular (mayor o menor de lo esperado cuando se firmó el contrato de APP), independientemente del desempeño del operador privado. En otras palabras, existe un riesgo de demanda cuando un cambio en la demanda no puede vincularse directamente a una calidad inadecuada de los servicios prestados por el operador privado, sino que es el resultado de otros factores, como los ciclos económicos, las nuevas tendencias del mercado, los cambios en las preferencias, entre otros. Por lo tanto, el gobierno soporta la mayoría del riesgo de la demanda cuando está obligado a hacer un pago al operador privado independientemente del nivel de la demanda. Sin embargo, dado que la garantía de este nivel de pago se proporciona normalmente a través de una garantía mínima de ingresos o una garantía de la demanda mínima (proporcionada por el gobierno o por terceros), tales disposiciones requieren un análisis cuidadoso.

**El tratamiento estadístico:** Los Estados miembros de la UE están obligados a preparar las Cuentas Nacionales en un formato común definido en el Sistema Europeo de Cuentas Económicas Integradas (SEC 95). Estas cuentas son preparadas por las oficinas nacionales de estadística (a menudo con la participación de representantes de los bancos centrales nacionales y de los ministerios de finanzas) y comunicadas a Eurostat. La producción de datos de las finanzas públicas en las cuentas nacionales es un requisito legal para los Estados miembros, en particular en el marco del procedimiento de déficit excesivo. El SEC 95 exige que las Cuentas Nacionales se elaboren en base devengado y utilicen un sistema de clasificación "binario", en el sentido de que los activos se clasificarán como activos totalmente estatales o como activos de operadores privados (es decir, su propiedad no podrá dividirse entre el Gobierno y el operador privado). En el SEC 95, la evaluación de si un activo de APP debe considerarse como gubernamental se basa en un criterio de "riesgo y recompensa". Las condiciones que determinan si la mayoría del riesgo del proyecto se ha transferido, a menudo difieren entre el SEC 95 y las normas nacionales de contabilidad, es decir, entre los tratamientos estadísticos y contables. Sin embargo, cuando las normas nacionales de contabilidad utilizan un enfoque de «riesgo y recompensa», el resultado de este análisis suele ser razonablemente sencillo de modificar por parte de las oficinas nacionales de estadística a efectos de que se siga la normativa SEC 95. Cuando se ha transferido "la mayor parte del riesgo del proyecto" al operador privado, los activos involucrados en el APP se consideran "fuera" del balance del sector público. Según el SEC 95, la mayor parte del riesgo se transfiere al socio no gubernamental cuando se transfieren el riesgo de construcción del proyecto y alguno de los otros dos riesgos (el riesgo de disponibilidad o el riesgo de demanda).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Diferencias entre el tratamiento contable y estadístico de las APP | | |
|  | Tratamiento contable | Tratamiento estadístico |
| Desagregación del reporte | Reportes a nivel de proyecto (micro) | Reportes a nivel general (macro) |
| Objetivos | Buena gobernanza, rendición de cuentas y buena gestión financiera | Planeación Macroeconómica, comparación internacional, supervisión y control |
| Propósito | Rendición de cuentas a nivel micro | Rendición de cuentas a nivel macro y control del riesgo fiscal |
| ¿Dónde es reportado? | Los proyectos de APP son reportados en las cuentas del gobierno central (local o regional) | Los proyectos de APP son reportados en las Cuentas Nacionales |
| ¿Cómo es clasificado? | El tratamiento contable de APP es realizado a través de la clasificación binaria por proyecto (activo público o activo privado) | El tratamiento contable de APP es realizado a través de la clasificación binaria por proyecto (activo público o activo privado) |
| Normativa | Propia de cada país | SEC 95 |
| ¿Qué instituciones participan? | El tratamiento contable es llevado a cabo por contadores en el ministerio en cuestión (o a nivel local o regional) | El tratamiento estadístico se lleva a cabo por las oficinas nacionales de estadística (a menudo con la participación de representantes de los bancos centrales nacionales y de los ministerios de finanzas) y se informa a Eurostat. |

**El tratamiento presupuestal:** Los procedimientos presupuestarios están diseñados para planificar y controlar la asignación de recursos para los programas de inversión de capital y los gastos operacionales, de acuerdo con las leyes presupuestarias nacionales (o locales / regionales). También pueden utilizarse para determinar el impacto de las APP en la política fiscal y la gestión fiscal. Los procedimientos presupuestarios no necesitan replicar el tratamiento contable o estadístico de las APP. Sin embargo, el tratamiento contable o estadístico puede influir a menudo en el tratamiento presupuestario y, en particular, cómo se registran las transacciones de APP en el presupuesto.

El tratamiento presupuestario nacional de las APP se define a nivel nacional y puede seguir un enfoque de "control" o de "riesgo y recompensa" para determinar la clasificación de los activos. En el Reino Unido, por ejemplo, el tratamiento presupuestario está alineado con el tratamiento estadístico de las APP. Por lo tanto, las APP que están fuera del balance del gobierno, no se incluyen en el presupuesto de capital del departamento gubernamental correspondiente. Sin embargo, los pagos anuales al operador privado (APP no autofinanciables o mixtas) se registran claramente "dentro del presupuesto" independientemente del tratamiento utilizado o si el Activo aparece en el balance del gobierno o las cuentas nacionales. El tratamiento presupuestario de las APP dentro del balance es similar al que el capital tradicional protege (es decir, la inversión total de capital se informa de antemano en el presupuesto).

Existe una diferencia fundamental entre (i) el tratamiento presupuestario y (ii) el tratamiento contable y estadístico: los primeros se basan en base caja, mientras que los segundos siguen normas basadas en base devengado. Esta diferencia tiene un impacto importante en el reconocimiento y control presupuestario de los compromisos financieros derivados de las APP y los proyectos de Obra Pública Tradicional (OPT).

* Costos de inversión: Para los proyectos de OPT, el costo total de inversión se informa en el presupuesto inicialmente. Las APP que están fuera del balance no requieren ser reportadas
* Pagos anuales: los proyectos de APP requieren presupuestar los pagos anuales al operador privado (incluyendo un pago combinado que cubra los costos de financiamiento, operación y mantenimiento) normalmente una vez que se complete la construcción. Los proyectos de OPT a menudo no requieren pagos que tengan que ser presupuestados ex ante o a lo largo de la vida del proyecto (aparte de la inversión inicial de capital).

Debido a que los gobiernos suelen presupuestar separadamente el (i) gasto de capital y (ii) el gasto operativo, las diferencias en el tratamiento presupuestario de las APP y los proyectos de OPT tienen un impacto tanto en la asignación de recursos presupuestarios como en la gestión del espacio fiscal. Un APP fuera de balance resulta en un cambio de un presupuesto de capital (hoy) a un presupuesto operativo (en los próximos años). Esto puede "liberar" espacio en el presupuesto de capital para otros proyectos a ser considerados dentro del balance.

La estimación del Valor por dinero implementada por la mayoría de los países de la UE requiere generalmente que los proyectos APP demuestren un valor mayor (o al menos equivalente) que la alternativa adquirida por el gobierno (OPT). Sin embargo, el hecho de que un proyecto ofrece un alto Valor por Dinero, no es garantía de su implementación. Por esta razón, varios países han introducido pruebas de asequibilidad que establecen límites presupuestarios a los compromisos anuales derivados de las APP (e.g. Hungría), para evitar compromisos de APP que crean restricciones presupuestarias y evitan el espacio fiscal a largo plazo. Otros países (por ejemplo, el Reino Unido) también han revelado en su presupuesto compromisos anualizados de APP a medio y largo plazo.

**Las APP en México.**

**Normativa (Ley de APP):** *Artículo 24. “…Para determinar los compromisos presupuestarios futuros que en su caso llegaren a originar los proyectos de asociación público-privada, se deberán tomar en consideración los proyectos que se prevea iniciar en el ejercicio fiscal correspondiente, aquéllos que ya hubieran iniciado algún procedimiento de contratación y los proyectos que ya estén en operación. Dichos compromisos serán acordes con las posibilidades agregadas de gasto y de financiamiento del sector público federal.*

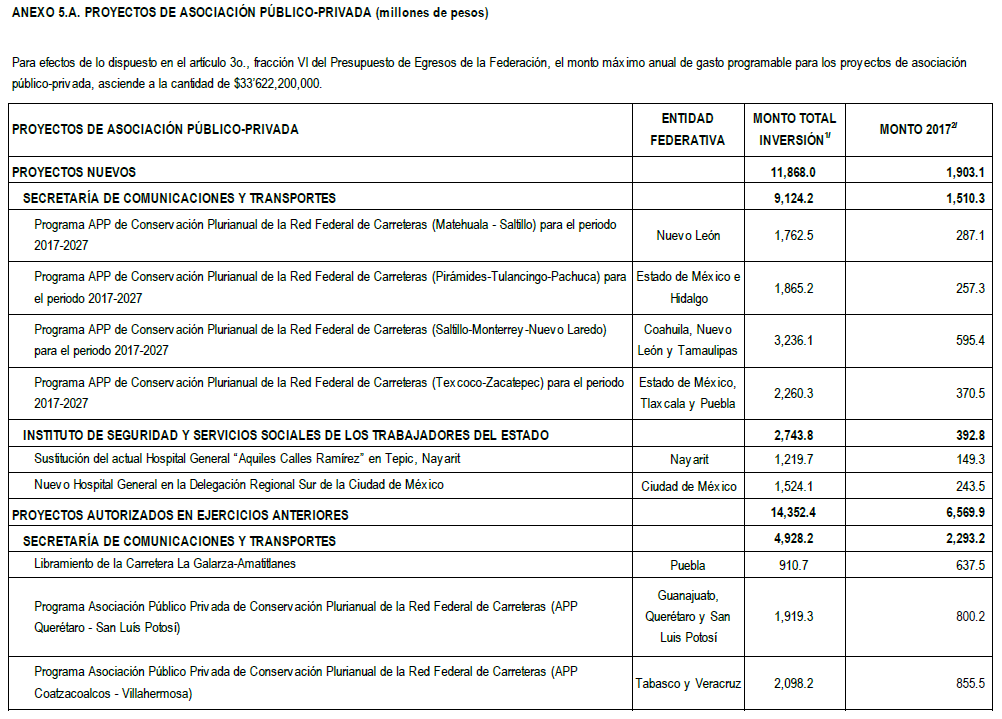
*Para efectos del párrafo anterior, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, con base en las proyecciones macroeconómicas utilizadas en la programación y los requerimientos financieros del sector público y, de acuerdo a la metodología que establezca, elaborará una estimación del monto máximo anual del gasto programable para los proyectos de asociaciones público-privadas[[2]](#footnote-2), a fin de atender los compromisos de pago requeridos, tanto de los nuevos proyectos que pretendan iniciar las dependencias o entidades durante el siguiente ejercicio fiscal, como de aquéllos ya autorizados… el proyecto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal correspondiente …incluirá los proyectos de asociaciones público-privadas autorizados por la Comisión Intersecretarial de Gasto Público, Financiamiento y Desincorporación, así como la estimación del monto máximo anual del gasto programable para los proyectos de asociaciones público-privadas a que se refiere el párrafo anterior.*

*Cuando se pretendan realizar nuevos proyectos de asociación público-privada, así como cambios sobre el alcance de los proyectos previamente autorizados y, dichos proyectos involucren recursos del Presupuesto de Egresos de la Federación, serán analizados y, en su caso, autorizados durante el ejercicio fiscal de que se trate, por la Comisión Intersecretarial de Gasto Público, Financiamiento y Desincorporación, la cual deberá ajustarse al monto máximo anual del gasto programable aprobado por la Cámara de Diputados.*

*El proyecto de Presupuesto de Egresos de la Federación de cada ejercicio fiscal deberá prever, en un capítulo específico y por sector, los compromisos plurianuales de gasto que deriven de los proyectos de asociación público-privada aprobados en ejercicios fiscales anteriores, así como los proyectos que hayan sido aprobados por la Comisión Intersecretarial de Gasto Público, Financiamiento y Desincorporación a la fecha de presentación del proyecto de Presupuesto de Egresos de la Federación, los cuales no podrán exceder la estimación sobre el monto máximo anual del gasto programable propuesto. La información a que se refiere este párrafo deberá considerar la descripción de cada uno de los proyectos, montos erogados acumulados conforme a las proyecciones y estimaciones correspondientes, avance en la ejecución y calendario, así como el monto de los pagos anuales comprometidos en el caso de aquellos proyectos que hayan sido contratados.*

**Reporte en el Presupuesto de Egresos**

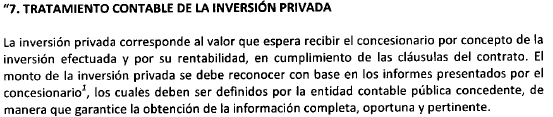


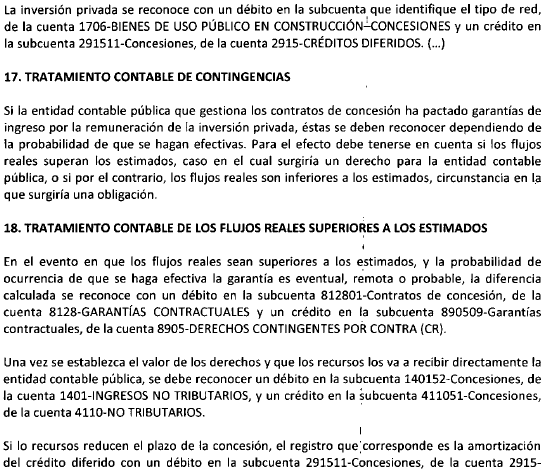


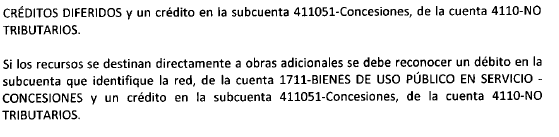
**Las APP en Colombia.**

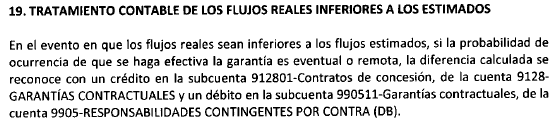
**Normativa (Ley de APP):** *“ARTÍCULO 26. VIGENCIAS FUTURAS DE LA NACIÓN Y LAS ENTIDADES ESTATALES DEL ORDEN NACIONAL PARA PROYECTOS DE ASOCIACIÓN PÚBLICO PRIVADA... Cada año, al momento de aprobarse la meta de superávit primario para el sector público no financiero consistente con el programa macroeconómico, el Consejo Nacional de Política Económica y Social CONPES, previo concepto del Consejo de Política Fiscal CONFIS, definirá el límite anual de autorizaciones para comprometer estas vigencias futuras para Proyectos de Asociación Público Privada... Las vigencias futuras para amparar proyectos de Asociación Público Privada de la Nación* ***no son operaciones de crédito público****, se presupuestarán como gastos de inversión. Los recursos que se generen por la explotación de la infraestructura o la prestación de los servicios públicos en desarrollo de Proyectos de Asociación Público Privada, no se contabilizarán en el Presupuesto General de la Nación, durante la ejecución del contrato.*

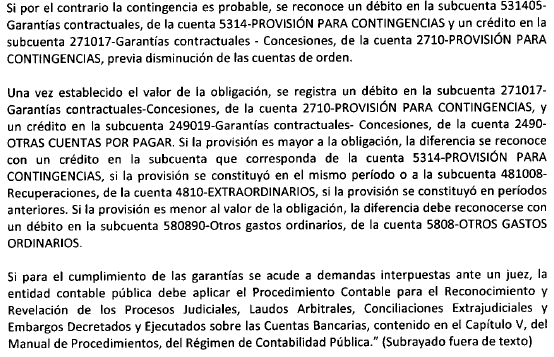
*ARTÍCULO 27. REQUISITOS PARA PROYECTOS DE ASOCIACIÓN PÚBLICO PRIVADA QUE REQUIEREN DESEMBOLSOS DE RECURSOS PÚBLICOS EN ENTIDADES TERRITORIALES. En las entidades territoriales el desarrollo de este tipo de proyectos se regirá, además, por las siguientes reglas: 1. Para la suscripción de los contratos a que se refiere la presente ley, la entidad territorial deberá acreditar el cumplimiento de los límites de gasto y deuda establecidos en la Ley 358 de 1997, 617 de 2000 y 819 de 2003 y, los requisitos definidos en la Ley 448 de 1998 sobre aprobación de riesgos y pasivos contingentes. En aquellos casos en que los contratos sean cofinanciados por la Nación se requerirá, además, el concepto previo y favorable del Departamento Nacional de Planeación. 2. Para todos los efectos, los ingresos futuros comprometidos en este tipo de contratos afectarán la capacidad de pago definida en la Ley 358 de 1997 y las normas que la modifiquen y complementen. 3. La entidad territorial deberá identificar la fuente de financiación del contrato de tal manera que los ingresos corrientes comprometidos en la financiación del mismo serán descontados de los ingresos corrientes empleados para calcular los indicadores de capacidad de pago, establecidos en la Ley 358 de 1997. Los recursos de crédito que puedan ser necesarios para financiar las vigencias futuras comprometidas se sumaran al saldo de la deuda que determinen los indicadores de capacidad de pago, fijados en la Ley 358 de 1997. 4. Cuando el proyecto se financie con cargo a ingresos corrientes de libre destinación, los mismos, no podrán ser considerados como de libre disposición en los términos de la Ley 617 de 2000...”*

**

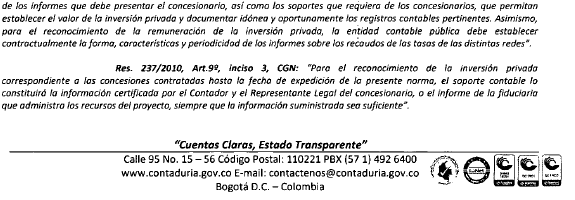
**

**

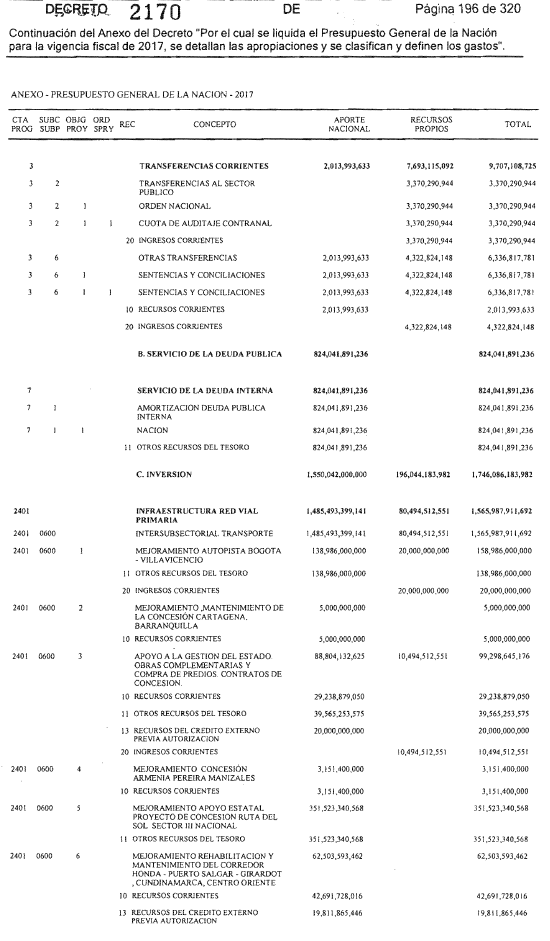
**

**

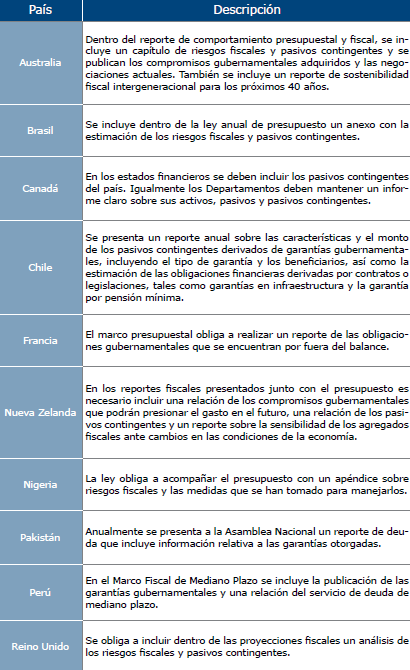
**

**

**Tratamiento presupuestal (Egresos).**

****

**El tratamiento contable de los pasivos contingentes en distintos países.**



1. La lógica detrás de este enfoque es que, si un gobierno inicia la construcción de un activo, especifica sus características y retiene la responsabilidad final de él (es decir, el activo es poco probable que sea de utilidad para cualquier otra persona) entonces "controla" el activo y debe informarlo en su balance. [↑](#footnote-ref-1)
2. Los Criterios para la realización de proyectos mediante un esquema de Asociación Público-Privada, señala en su numeral 3 que: *“En el proyecto de Presupuestos de Egresos de la Federación, el gasto programable del sector publico asociado a los contratos de asociación público-privada no podrá ser superior en cada año, al 10% promedio anual del gasto de inversión física sin considerar el de Petróleos Mexicanos y sus organismos subsidiarios de los siguientes cinco años que se presenta en los Criterios Generales de Política Económica(CGPE) del año anterior al que se presupuesta…”* [↑](#footnote-ref-2)