



STATISTICS

Statistika državnih financija

7. LIPNJA/JUNA 2023.

Mariana Sabatés Cuadrado
STA GO (Odsjek pri Odjelu za statistiku)

Pregled

Uvod – Fiskalni
ciklus – GFS

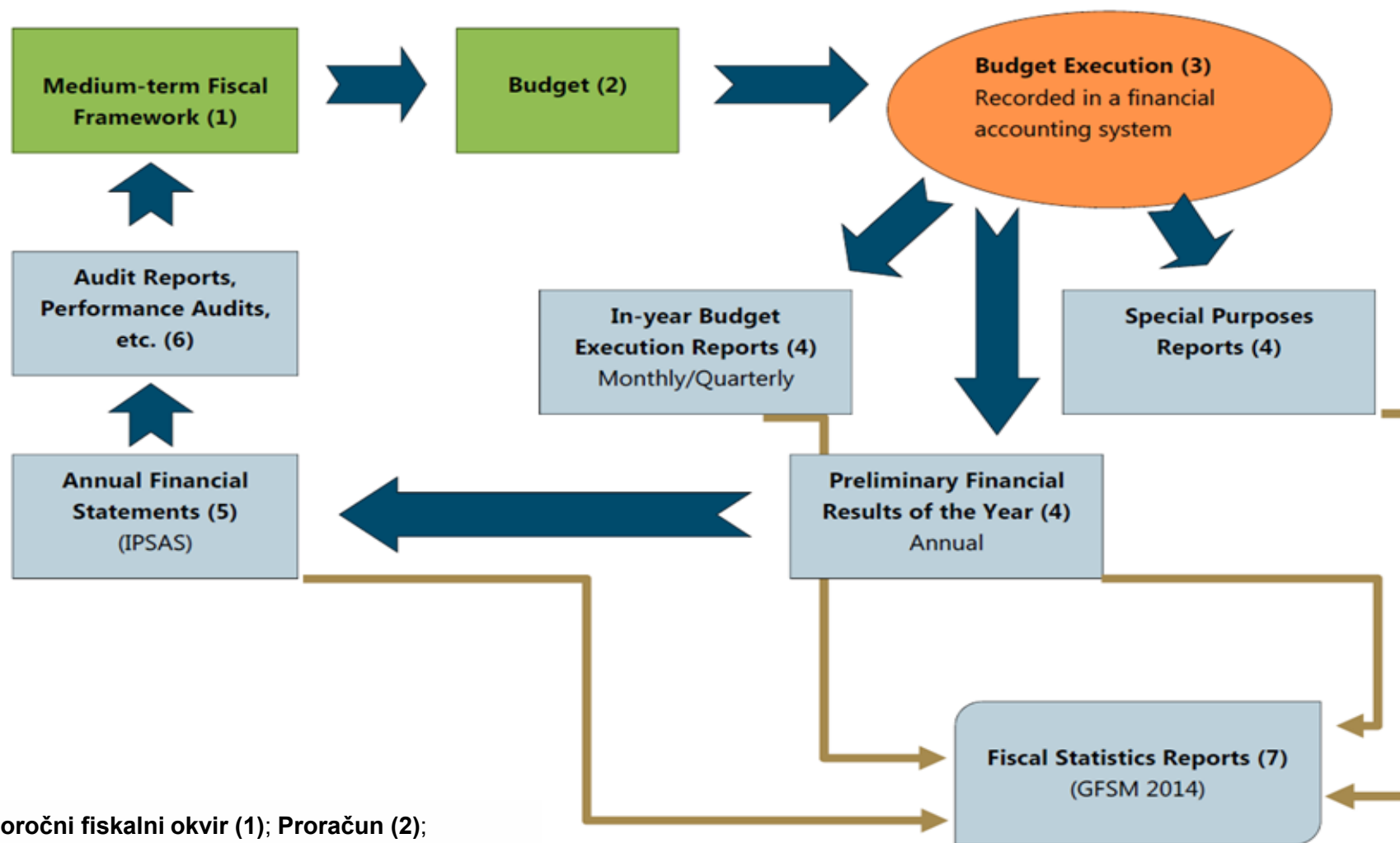
Okvir u
skladu s
priručnikom
GFSM 2014

GFS: Integracija
proračunskog i
računovodstvenog
izvještavanja

Slučaj
Ekvadora

Uvod – Fiskalni ciklus – GFS

Fiskalni ciklus



ma, slijeva nadesno): **Srednjoročni fiskalni okvir (1)**; **Proračun (2)**;
na (3) – knjiženje u sustavu financijskog računovodstva; **Revizorski izvještaji,**
(6); **Izveštaji o izvršenju proračuna tijekom godine (4)** –
Izveštaji za posebne namjene (4); **Godišnji financijski izvještaji (5)**

Analitičke potrebe u skladu s priručnikom GFSM

Podupire fiskalnu analizu

- Analiza financijskog i ekonomskog učinka opcija fiskalne politike
- Procjena učinka na druge ekonomske sektore
- Procjena **održivosti** u dugoročnom smislu
- Procjena **ograničenja likvidnosti i potreba za financiranjem**

GFSM omogućuje usporedivost na međunarodnoj i nacionalnoj razini

Moćan alat za makroekonomske analize na **GOTOVINSKOJ i OBRAČUNSKOJ OSNOVI**

Komplementarni ciljevi IPSAS-a i GFSM-a

Implementacija obračunskog računovodstva nije laka ...

... ali komplementarnost dvaju sustava u fiskalnim ciljevima i izvještajima te računovodstvenim standardima olakšava prijelaz na obračunsko računovodstvo.

Okvir u skladu s priručnikom GFSM 2014

Okvir u skladu s priručnikom GFSM

Pregled

Shematski prikaz

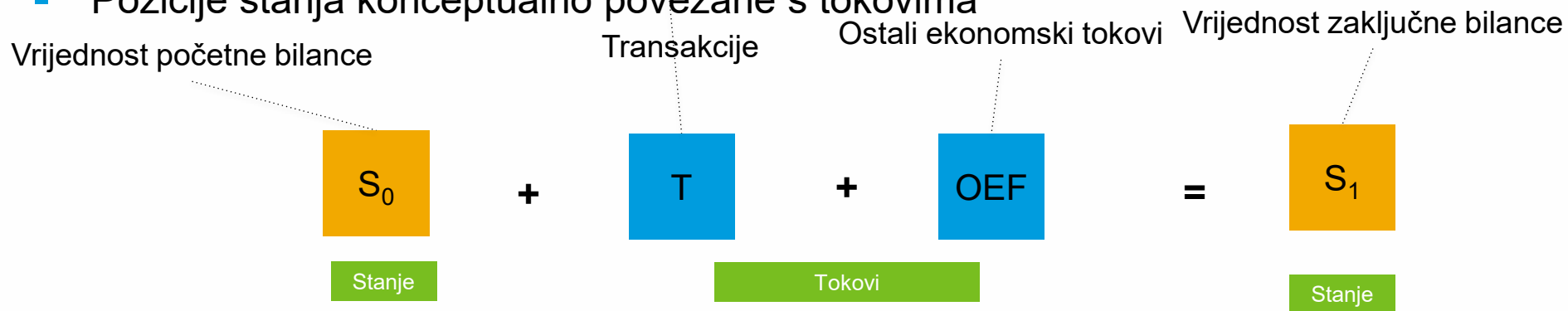


Okvir u skladu s priručnikom GFSM poboljšava analizu i transparentnost

Integrirani bilančni pristup

- GFSM slijedi bilančni pristup
- Integrirani okvirni izvještaji o stanju (financijske i nefinancijske) imovine i obaveza, transakcijama i ostalim ekonomskim tokovima – **transparentnost**

- Pozicije stanja konceptualno povezane s tokovima



S = pozicija stanja; T = transakcije; OEF = ostali ekonomski tokovi

Također omogućuje razlikovanje između:

transakcija (pod direktnom kontrolom Vlade)

ostalih ekonomskih tokova (učinak unutarnjih ili vanjskih šokova)

Okvir u skladu s priručnikom GFSM

Pregled

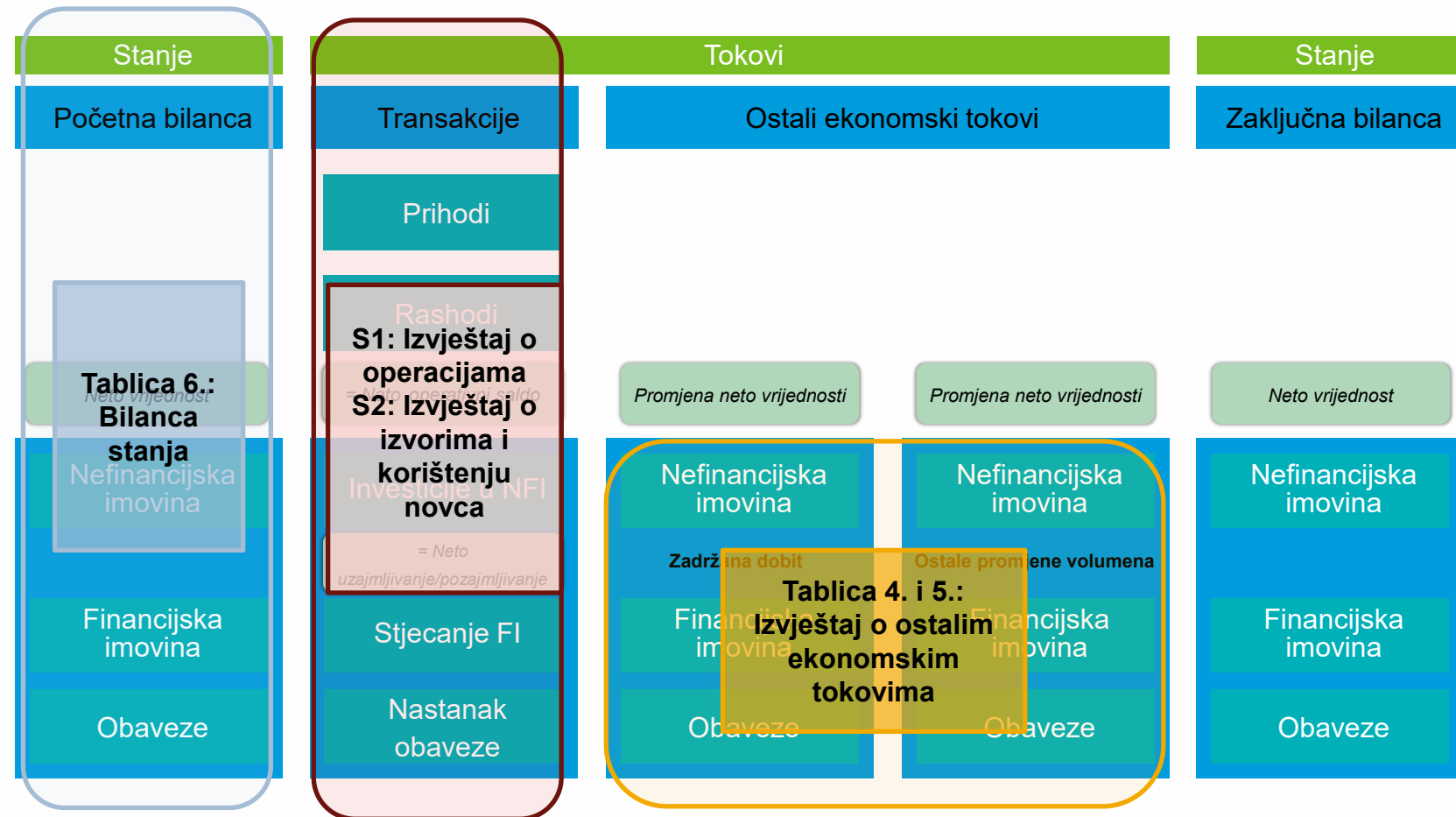
Shematski prikaz



Okvir u skladu s priručnikom GFSM

Pregled

Shematski prikaz

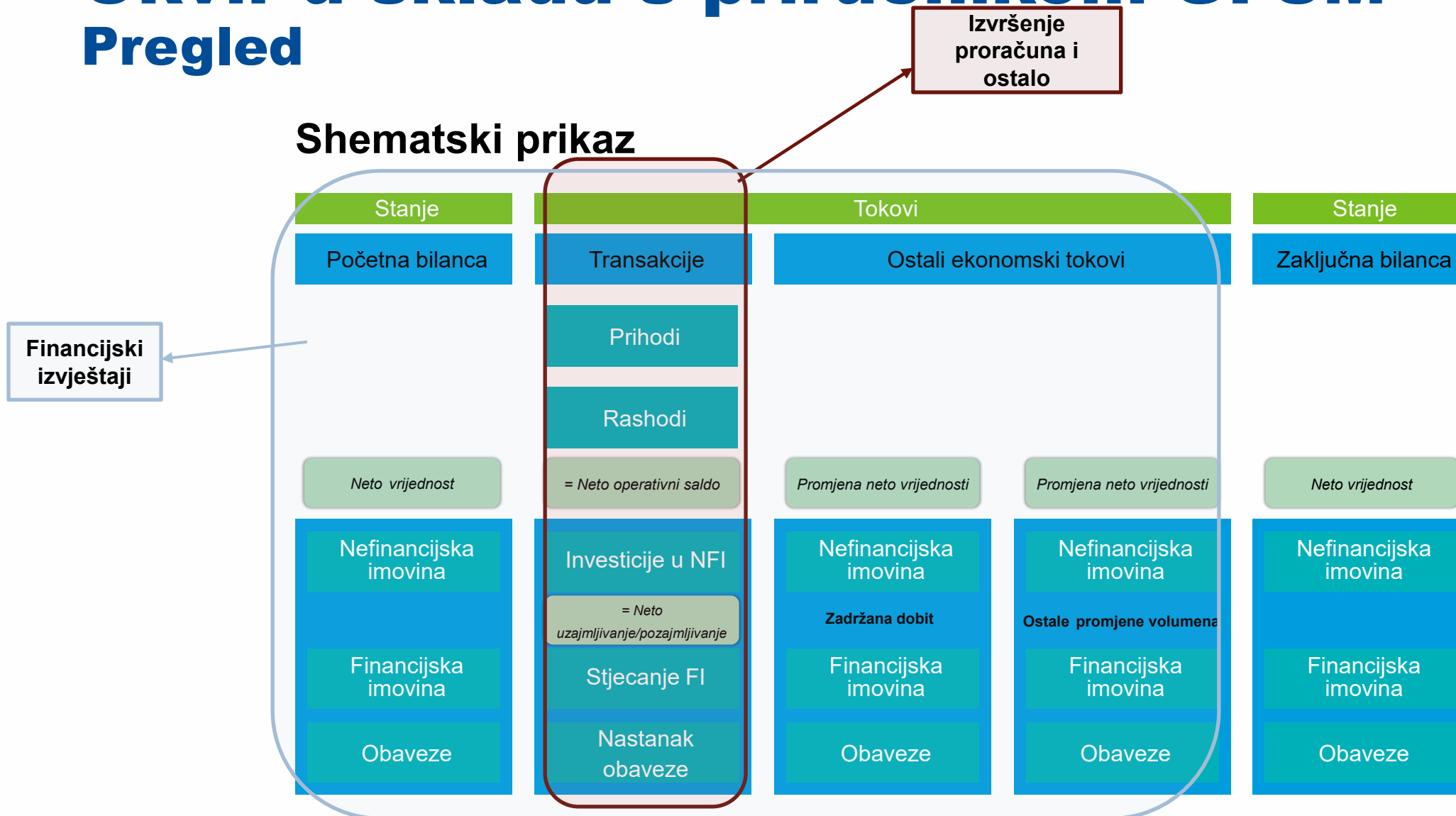


GFS: Integracija proračunskog i računovodstvenog izvještavanja.

Okvir u skladu s priručnikom GFSM

Pregled

Shematski prikaz



Sličnosti

- Knjiženje ekonomskih događaja
- Izvještavanje i terminologija nisu isti – nejasno
- Knjiženje:
 - ◆ dvojni unos – GFS i računovodstvo
 - ◆ jedan unos – izvršenje proračuna
- Konceptualno jednake definicije imovine i obaveza – *GFS i računovodstvo*
- Vrijeme knjiženja prihoda i rashoda
 - ◆ Knjiženje na gotovinskoj osnovi → u trenutku kretanja gotovine
 - ◆ Knjiženje na obračunskoj osnovi → u trenutku nastanka ekonomskog događaja

Razlike

Konceptualne razlike između GFS-a i IPSAS-a

- Ciljevi
- Izvještajni subjekt
- Različiti kriteriji **priznavanja imovine i obaveza** – ovisno o stupnju **neizvjesnosti** u vezi s budućim ekonomskim tokovima
- Vrednovanje imovine i obaveza – isto u mnogo slučajeva
 - GFS: Opći princip **sadašnja tržišna vrijednost**
 - IPSAS: Opći princip **fer vrijednost**

Važno objaviti osnovu na kojoj se vrši vrednovanje (metapodaci – bilješke)

- Postupanje s revalorizacijama i ostalim promjenama volumena
 - ◆ **IPSAS-i**: Ne razlikuju ostale ekonomske tokove od transakcija

Prezentiranje i terminologija

- Revizije podataka:
 - GFS: Revizija po nastanku ekonomskog događaja u skladu sa značajnosti
 - IPSAS: Knjiženje u trenutku unosa promjene

Izazovi

Implementacija okvira u skladu s priručnikom GFSM 2014 i IPSAS-ima donosi dodatnu VRIJEDNOST

- Integrirani sustavi (IISFU itd.)
- Računski/kontni plan/kontni okvir (**uključujući izvršenje proračuna**)

I dalje postoji koordinacija između glavnih sudionika obaju sustava:

- ▶ MMF sudjeluje kao promatrač u IPSASB-u
- ▶ IPSASB je dio Savjetodavnog odbora za statistiku državnih financija (engl. Government Finance Statistics Advisory Committee, GFSAC)

Sve dok postoje razlike između GFSM-a i IPSAS-a i dodatne faze implementacije:

- ◆ **potrebno ih je prijaviti i objasniti**

Slučaj Ekvadora

GFS Ekvadora: Integracija finansijskih izvještaja i izvještaja o izvršenju proračuna

Program rada na GFS-u: Rujan/septembar 2020. do studeni/novembar 2023.

Vodič za kompilaciju: Redovito ažuriranje, uključeno u Zakon o upravljanju javnim financijama (COPLAFIP)

Obuhvaćeni sektori: nefinancijski javni sektor (engl. NFPS), središnja država, lokalna država, fondovi socijalne sigurnosti i uzorak državnih poduzeća

Integracija izvještaja o izvršenju proračuna s finansijskim izvještajima:

- IISFU integrira izvršenje proračuna i računovodstvo
- Ostali izvori podataka: Sustavi o stanju duga, monetarna i finansijska statistika (MFS)

Prihodi na gotovinskoj osnovi, većina rashoda na obračunskoj osnovi

Koncept vremenskih serija

Baze podataka u Excel tablicama:

- GFSM 2014: Sastavljanje svih tablica i izvještaja o GFS-u osim izvještaja o novčanim tokovima, na kojem se još radi.
- Nacionalna prezentacija:
 - ▶ Tokovi „iznad (prihodi i rashodi) i ispod (financijske transakcije) crte” po sektorima i za konsolidirani nefinancijski javni sektor
 - ▶ Bilten o stanju duga

Izazovi

- Razlike između proračunskog prostora i obračunske potrošnje
- Upravljanje količinom podataka u Excel tablicama, uključivanje ostalih sustava s bazama podataka

PODACI (dostupni javnosti): GFSY i nacionalne publikacije

MMF-ova baza podataka GFSY:

- [Government Finance Statistics - At a Glance - IMF Data](#) [Statistika državnih financija – Kratak prikaz – Podaci MMF-a]
- [GFS Metadata by Economy - IMF Data](#) [Metapodaci o GFS-u po ekonomijama – Podaci MMF-a]

Nacionalne publikacije:

- Bilten o stanju javnog duga: <https://www.finanzas.gob.ec/https-wwwdeuda-publica-nueva-metodologia/>
- Vodič za kompilaciju GFS-a: https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2022/05/1.-Gui%CC%81a-de-compilacio%CC%81n-de-estadisticas-fiscales-Ecuador_Publicacio%CC%81n.pdf
- Nacionalna publikacija o GFS-u: <https://www.finanzas.gob.ec/estadistica-nueva-metodologia-2013-2022/>

Hvala vam!

Dodatne informacije

GFSY: Izvještaj o operacijama OD-a

Statement of Operations (Revenue, Expenditures, Net Lending/Borrowing and Financing)

Country: Ecuador

Sector: General government

Unit: Domestic currency

Scale: Millions

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
TRANSACTIONS AFFECTING NET WORTH									
Revenue	30,845.34	31,139.73	31,760.77	29,283.34	31,386.75	35,495.35	33,845.65	27,495.04	33,533.83
Taxes	14,053.48	14,888.65	16,463.81	14,730.67	14,873.03	16,004.43	15,000.08	12,943.46	14,310.93
Social contributions	4,073.78	4,648.96	5,131.32	4,714.06	5,698.51	5,908.91	5,703.50	5,078.73	5,305.40
Grants	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Other revenue	12,718.09	11,602.12	10,165.64	9,838.61	10,815.21	13,582.01	13,142.03	9,472.85	13,917.50
Expense	31,943.65	33,760.32	32,813.36	32,944.04	32,889.50	35,805.10	35,329.30	32,806.18	34,019.05
Compensation of employees	9,800.18	10,356.68	10,954.34	11,051.83	11,428.39	11,897.83	11,841.57	11,616.09	11,566.97
Use of goods and services	11,604.99	12,481.02	10,043.96	8,032.20	8,580.19	10,042.87	9,901.36	7,567.93	8,986.89
Consumption of fixed capital									
Interest	836.38	940.67	1,229.89	1,430.99	2,012.80	2,519.89	2,862.39	2,806.23	1,437.94
Subsidies	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Grants	10.94	17.81	11.17	10.41	9.94	17.29	51.66	14.69	94.58
Social benefits	5,575.12	5,796.33	5,849.15	6,341.66	6,707.13	7,015.50	7,808.54	8,391.65	8,907.06
Other expense	4,116.05	4,167.82	4,724.85	6,076.96	4,151.05	4,311.74	2,863.79	2,409.59	3,025.60
Gross operating balance	-1,098.31	-2,620.59	-1,052.59	-3,660.70	-1,502.76	-309.75	-1,483.66	-5,311.14	-485.22
Net operating balance									
TRANSACTIONS IN NONFINANCIAL ASSETS									
Net/gross investment in nonfinancial assets	6,129.45	6,030.91	4,251.80	4,872.65	5,105.65	3,671.02	2,846.07	1,849.50	2,262.99
Expenditure	38,073.11	39,791.23	37,065.15	37,816.69	37,995.16	39,476.12	38,175.38	34,655.68	36,282.04
Net lending (+) / Net borrowing (-)	-7,227.76	-8,651.50	-5,304.38	-8,533.35	-6,608.41	-3,980.77	-4,329.73	-7,160.64	-2,748.20
Primary net lending / borrowing	-6,391.38	-7,710.83	-4,074.49	-7,102.37	-4,595.61	-1,460.88	-1,467.34	-4,354.41	-1,310.26
TRANSACTIONS IN FINANCIAL ASSETS AND LIABILITIES (FINANCING)									
Net acquisition of financial assets	1,044.74	-211.00	65.41	2,073.84	258.59	1,043.22	2,740.28	2,515.33	4,193.67
Net incurrence of liabilities	7,945.66	7,542.86	5,003.46	9,834.81	6,400.37	4,581.67	7,201.48	9,336.85	6,836.73

Nacionalna publikacija: „Iznad crte (prihodi irashodi)” (nacionalna prezentacija)

1. Operaciones Sector Publico No Financiero Consolidado (SPNF)



República del Ecuador

En millones de U.S. Dólares

Ministerio de Economía y Finanzas

*Información provisional

Codigo	Transacciones \ Período	Anual									
		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022*
1	Total Ingresos	37,294	38,958	36,187	33,065	36,286	40,998	39,054	31,528	38,459	44,967
11	Ingresos Petroleros	14,381	14,035	8,622	7,332	9,658	12,821	12,248	7,918	13,103	16,617
12	Ingresos no petroleros	22,914	24,924	27,565	25,733	26,628	28,176	26,806	23,610	25,356	28,350
121	Ingresos tributarios	13,668	14,460	15,961	14,253	14,354	15,417	14,486	12,366	13,623	15,100
122	Contribuciones a la Seguridad social	4,067	4,643	5,131	4,714	5,699	5,909	5,704	5,079	5,305	5,773
123	Transferencias	270	551	1,230	882	793	709	470	572	544	467
124	Intereses ganados	617	736	853	911	996	1,138	1,249	1,217	1,160	1,285
125	Otros Ingresos	4,292	4,533	4,389	4,973	4,787	5,002	4,898	4,377	4,724	5,724
2	Total Gastos	45,219	47,282	42,921	43,179	42,385	44,063	42,842	38,622	40,244	45,224
21	Gasto Permanente	29,205	31,084	29,620	28,973	30,612	33,569	34,628	31,419	30,892	37,292
211	Sueldos y salarios	9,474	10,055	10,641	10,775	11,230	11,656	11,580	10,901	10,556	11,492
212	Compra de bienes y servicios	12,922	14,088	11,415	9,416	9,598	11,121	11,038	8,524	9,795	13,580
213	Intereses	906	1,051	1,383	1,596	2,220	2,727	2,986	2,854	1,465	1,882
214	Transferencias	1,800	1,019	677	1,066	1,157	1,180	1,527	1,248	953	1,735
215	Prestaciones de seguridad social social	3,763	4,367	4,890	5,465	5,541	5,879	6,451	6,829	7,178	7,620
216	Otros Gastos Permanentes	340	505	614	655	867	1,006	1,046	1,064	944	983
22	Gasto No Permanente	16,014	16,198	13,301	14,206	11,772	10,493	8,214	7,203	9,352	7,932
221	Inversión en activos no financieros	6,285	6,077	4,298	4,978	5,115	3,675	2,868	1,857	2,275	2,326
2211	Gobierno Central	4,362	4,275	2,316	2,674	2,606	1,040	820	533	681	603
2212	GADS	1,719	1,659	1,853	1,928	2,147	2,589	2,003	1,300	1,566	1,651
2213	Fondos de Seguridad Social	49	97	82	271	353	42	24	16	16	33
2214	Empresas Publicas No Financieras	155	46	46	106	9	4	22	8	12	39
222	Transferencias no permanentes	2,873	3,092	3,261	3,608	2,267	1,850	1,059	1,089	2,003	849
223	Otro gasto no permanente	6,856	7,029	5,742	5,620	4,391	4,969	4,287	4,257	5,074	4,757
3 NLB	Resultado Global (Préstamo/Endeudamiento Neto) /(1-2)	-7,925	-8,324	-6,734	-10,115	-6,098	-3,065	-3,788	-7,094	-1,785	-257
31 GOB	Resultado Operativo Bruto (1-21-222-223)	-1,640	-2,246	-2,436	-5,136	-984	610	-920	-5,237	490	2,069
4	Resultado Primario (3+213)	-7,019	-7,273	-5,351	-8,519	-3,878	-337	-802	-4,240	-320	1,625
41	Resultado primario no petrolero (4+23-11)	-7,914	-6,940	-3,358	-7,347	-5,608	-4,225	-3,678	-4,766	-4,515	-2,308
	Códigos Informativos										
23	Gasto Petrolero SPNF (231+232+233+55)	13,486	14,368	10,615	8,503	7,929	8,934	9,372	7,392	8,908	12,684
51	Ingreso Operativo EPNF	6,367	7,735	4,480	3,724	4,831	5,560	5,276	4,004	4,919	4,654
52	Gasto Operativo EPNF	3,193	3,544	3,411	3,111	2,739	2,714	2,645	2,268	2,201	2,704
53	Resultado Operacional EPNF	3,174	4,191	1,069	612	2,092	2,845	2,632	1,736	2,719	1,950
54	Ingresos Petroleros EPNF	5,342	6,518	3,167	2,454	3,836	4,566	4,356	3,079	4,061	3,364
55	Gasto Operativo Petrolero EPNF	2,308	2,510	2,334	1,967	1,759	1,818	1,867	1,593	1,571	1,810
56	Resultado Operativo Petrolero EPNF	3,034	4,008	833	487	2,077	2,748	2,489	1,486	2,490	1,554

Nacionalna publikacija: Financiranje (korištenje i izvori)

Codigo	Transacciones \ Período	Anual									
		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	3 Resultado Global (Sobre la línea)	-7,925	-8,324	-6,734	-10,115	-6,098	-3,065	-3,788	-7,094	-1,785	-257
	3 Resultado Global (Sobre la línea) (-1)	7,925	8,324	6,734	10,115	6,098	3,065	3,788	7,094	1,785	257
A.	Financiamiento Externo Neto (1+2)	3,476	4,463	3,028	6,034	5,143	3,650	3,716	5,238	2,749	2,075
1.	Financiamiento Externo	3,476	4,463	3,028	6,034	5,143	3,650	3,716	5,238	2,749	2,075
	Desembolsos	3,257	6,396	4,655	7,291	8,971	7,165	8,150	9,180	4,544	4,400
	Org. Internacionales	726	1,495	1,931	1,092	1,103	1,644	3,310	7,502	4,205	4,200
	Banco Mundial	2	7	115	18	175	236	653	1,242	318	1,328
	BID	367	505	1,318	604	501	497	733	709	1,348	847
	CAF	350	355	485	465	422	542	517	868	480	414
	FIDA	7	9	13	5	4	1	6	-	-	-
	FLAR	-	618	-	-	-	369	-	-	308	-
	FMI/1	-	-	-	-	-	-	1,401	4,683	1,751	1,611
	Gobiernos	2,483	1,166	844	2,253	593	1,017	670	149	293	196
	Bancos y Bonos	49	2,735	1,880	3,946	7,251	4,504	4,170	1,529	46	3
	Credito Proveedores	-	1,000	-	-	25	-	-	-	-	-
	Capitalización de intereses	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Amortizaciones	1,159	1,700	2,076	1,816	3,027	3,158	3,910	3,815	1,689	2,244
	Org. Internacionales	512	924	548	767	857	673	780	817	780	1,110
	Banco Mundial	67	63	42	29	22	18	20	17	16	13
	BID	155	165	154	163	340	269	263	248	225	335
	CAF	225	245	272	262	260	384	413	385	413	451
	FIDA	1	1	2	4	4	3	3	3	3	4
	FLAR	64	450	77	309	232	-	82	164	123	308
	FMI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Otros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Gobiernos	613	740	630	650	1,312	1,600	1,005	764	446	886
	Bancos y Bonos	29	29	681	182	628	664	1,961	2,233	463	248
	Credito Proveedores	6	6	217	217	230	220	164	-	-	-
	Cuentas por pagar (intereses Bonos Soberanos)	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15
	Venta anticipada de petróleo neto y pasivos	1,363	-248	434	544	-816	-371	-539	-143	-121	-95
	2. Variación de Activos (Fondo Petroleros)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B.	Financiamiento Interno	4,449	3,861	3,706	4,080	956	-586	72	1,856	-963	-1,818
	Var. Deuda Interna (a-b-c)	723	1,351	-362	221	2,478	-525	-254	492	241	48
	a. Desembolsos	1,577	2,785	3,065	6,065	6,521	968	1,122	1,301	1,633	944
	b. Amortizaciones	854	1,434	3,427	5,843	4,044	1,493	1,145	644	1,387	885
	c. Recompras al sector privado (Jubilados e	-	-	-	-	-	-	232	164	6	11
	Certificados de Tesorería Neto	452	176	707	3,082	-2,648	-528	562	210	15	-764
	Var. Depósitos del SPNF en el BCE 2/	152	-281	650	-882	231	-1,224	-236	-290	-1,319	-412
	Var. Depósitos del SPNF en las IFIS y en No Re	296	224	187	-51	-40	-120	-45	158	-200	-621
	Var. Activos del SPNF en BCE	-3	-9	-0	1	-1	-0	0	-1	2,377	0
	Var. Activos del SPNF en el Sistema Financiero	36	3	12	6	1	1	-0	-642	-12	-9
	Var. Créditos de liquidez neto	-	-	-	-	-	564	138	114	-139	-65
	Anticipo por activación de contingencias	-	-	-	-	2,137	-	-174	172	-	-
	Cartera de crédito por vencer neto (PQ yPP)	-1,895	-1,432	-1,377	-665	-853	-631	-653	-74	-67	-615
	Inversiones BIESS en el sector privado no fina	115	44	61	117	116	96	-43	57	75	-62
	Inversiones BIESS en acciones del sector priva	-153	-4	8	60	-27	-39	-7	-8	20	-29
	Cuentas por cobrar 3/	652	1,138	-244	-198	-1,919	741	-1,648	-1,893	-2,840	-1,238
	Anticipo a proveedores	-3	359	216	0	62	382	-48	-145	-2,417	632
	Cuentas por cobrar de GADs y Seguridad	506	1,297	180	-846	-1,941	416	-1,596	-1,656	-430	-1,788
	Cuentas por cobrar del EP privados	148	-518	-640	648	-40	-56	-4	-91	7	-82
	Cuentas por pagar del SPNF	3,364	2,033	2,852	1,681	591	362	2,307	2,991	977	1,731
	Discrepancia estadística	710	616	1,213	708	889	718	125	570	-92	218
C.	Requerimientos de Financiamiento (A+B)	7,925	8,324	6,734	10,115	6,098	3,065	3,788	7,094	1,785	257

1/Incluye desembolso de DEGS

2/ se excluye de los depósitos del SPNF aquellos depósitos de las entidades que no se encuentran dentro de la muestra

3/ incluye anticipo a proveedores, cuentas por cobrar GADS y FSS y cuentas por cobrar de empresas públicasP

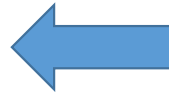
Nacionalna publikacija: „Ispod crte (financijske transakcije)” (GFSM 2014)

1. Flujos de Financiamiento del Sector Publico No Financiero Consolidado (SPNF)



(En millones de U.S. Dólares)

Ministerio de Economía y Finanzas



		Anual									
Codigo	Transacciones \ Período	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1	ACTIVOS FINANCIEROS	843	292	693	1,619	354	1,178	2,806	2,527	4,714	2,985
11	Depósitos	-448	57	-836	934	-198	1,334	299	132	1,519	1,033
12	Títulos	-105	-62	-84	-117	-116	-96	43	592	-75	69
13	Préstamos	1,895	1,432	1,377	665	853	631	653	74	67	615
14	Acciones y participaciones de capital	153	4	-8	-60	-2,110	39	7	8	-20	29
15	Otras cuentas a recibir	-652	-1,138	244	198	1,926	-730	1,805	1,721	3,224	1,238
2	PASIVOS	8,057	7,999	6,214	11,026	5,563	3,524	6,469	9,051	6,591	3,024
21	Títulos	1,229	3,476	1,185	5,911	6,242	1,439	2,855	1,128	2	-853
22	Préstamos por acreedor	2,102	2,738	1,742	2,889	-453	1,530	1,708	4,961	4,540	2,306
23	Otras cuentas por pagar	3,293	728	2,906	1,814	-636	-150	967	2,066	442	591
24	Seguros, pensiones y sistemas de garantías estandarizadas	1,433	1,058	381	412	411	705	938	896	659	981
25	Asignaciones de DEGS	-	-	-	-	-	-	-	-	949	-
3	Balance Financiero (Financiamiento - Bajo la línea)	-7,214	-7,707	-5,521	-9,407	-5,209	-2,347	-3,663	-6,524	-1,877	-39
3	Resultado Global (Sobre la línea)	-7,925	-8,324	-6,734	-10,115	-6,098	-3,065	-3,788	-7,094	-1,785	-257
4	Discrepancia estadística	-710	-616	-1,213	-708	-889	-718	-125	-570	92	-218
4	Discrepancia estadística (% del PIB)	-0.7%	-0.6%	-1.2%	-0.7%	-0.8%	-0.7%	-0.1%	-0.5%	0.1%	0.1%

Aktivnost STAGO-a

Aktivno sudjelovanje u razvoju kapaciteta (engl. CD)

- ▶ Projekt statistike državnih financija (GFS)
- ▶ Tehnička pomoć za GFS i statistiku javnog sektora (statistika duga javnog sektora, engl. Public Sector Debt Statistics, PSDS)
- ▶ Online tečajevi na engleskom jeziku: GFS i PSDS
- ▶ Izvještaji o poštivanju standarda i kodeksa (engl. Reports on the Observance of Standards and Codes, ROSC)
- ▶ Evaluacija fiskalne transparentnosti (engl. Fiscal Transparency Evaluation, FTE) u okviru stupa koji se odnosi na fiskalno izvještavanje

Uvijek se naglašava važnost interakcije s odjelima za računovodstvo.