

Descripción General de IPSAS

(International Public Sector Accounting Standards, por sus siglas en inglés / NICSP, Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público)

Historia de IPSAS

- IFAC (Federación Internacional de Contadores, por sus siglas en inglés) se formó en 1977
 - Desarrollar altos estándares de calidad internacional y apoyar su adopción y uso;
 - Facilitar la colaboración y la cooperación entre sus miembros representantes;
 - Colaborar y cooperar con otras organizaciones internacionales; y
 - Actuar como portavoz internacional de la profesión contable

Historia de las IPSAS – continuación

- En 1986 se formó la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público/IPSASB (anteriormente denominado Comité del Sector Público) para hacer frente a la necesidad de informes financieros de alta calidad y de gestión financiera a través del desarrollo de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSAS)
- IPSAS se basa en las NIIF 1999, modificadas para su aplicación en el sector público
- Una parte clave de la estrategia de la Junta de IPSAS es la convergencia de IPSAS con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB
- Hay 18 miembros en la Junta de Normas Internacionales IPSASB

Conceptos Generales de IPSAS

- IPSAS sirve al interés público mediante el desarrollo de normas contables de alta calidad para su uso por entidades del sector público en la preparación de los estados financieros de propósito general
 - Mejora la calidad y transparencia de la información financiera del sector público
 - Fortalece la confianza de los ciudadanos en la gestión financiera pública
 - Apoya la estabilidad fiscal
 - No quita nada del presupuesto.

Aplicación de IPSAS

- Aplica a todas las entidades controladas exceptuando Empresas Estatales (EE):
 - Gobierno Central
 - Entidades Descentralizadas
 - Entidades Autónomas
 - Municipalidades
- Las EEs tienen las siguientes características:
 - Autoridad para realizar contrataciones propias;
 - Autoridad asignada para operar una empresa;
 - Vende bienes y servicios con utilidad o recuperación total de costos;
 - No depende de financiamiento estatal continuo; y
 - Es controlada por una entidad del sector público.

Normas para las Empresas Estatales (EE)

- Las normas IPSAS no aplican a las EE
- Los contadores se deben referir a las normas NIIF/NIC para obtener el tratamiento contable de las transacciones de las EE.
- Al final de cada norma IPSAS, se incluye una comparación entre la norma IPSAS y la norma NIIF/NIC correspondiente al tema.
- Las normas NIIF/NIC están disponibles en internet en www.ifrs.org. Los usuarios se deben registrar para obtener acceso a la información.

Relación entre IASB & IFAC

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad

NIC/IFRS

Sector Privado/Empresas Estatales

Federación Internacional de Contadores IFAC

IPSAS/NICSP

Sector Público

¿Cómo se Desarrollan las Normas?

- La Junta de IPSAS sigue un proceso riguroso y transparente
- Todos los interesados en la información financiera del sector público, incluidos los preparadores y los usuarios tienen la oportunidad de hacer comentarios
- Un grupo de trabajo redacta un borrador de norma.
- El borrador está en el sitio web por lo menos 4 meses para comentarios
- Los comentarios son considerados y el proyecto de borrador se revisa y puede ser "re-expuesto"
- Los miembros tienen que aprobar el borrador de normas por lo menos con un 2/3 de los votos.

Sanciones por no implementar IPSAS

- La Junta Directiva de IPSAS exhorta la adopción de IPSAS y la armonización de los requisitos nacionales con IPSAS.
- La Junta Directiva de IPSAS no tiene la potestad para requerir la adopción de las normas. La junta es un cuerpo independiente.
- Promueve la aceptación de normas internacionales
- Otras organizaciones internacionales (FMI, BID, UE) reconocen las normas IPSAS y tienen expectativas de adopción.

¿Cuántas Normas existen?

- Página web:
<http://www.ifac.org/publications>
- 32 normas IPSAS (IPSAS 32 se aprobó en octubre de 2011) además de IPSAS Base de Efectivo
 - IPSAS Base de Efectivo es para países que implementarán las normas a base de devengo para sus estados financieros
- Todas las normas están disponibles en español

IPSAS 1—Presentación de Estados Financieros

- Estado de Posición Financiera (Balance General)
- Estado de Desempeño Financiero (Estado de Resultados)
- Estado de Cambios en Activos /Patrimonio Neto
- Estado de Flujo de Caja
- Estado de Presupuesto con Comparaciones Reales (puede ser parte de otros estados financieros)
- Notas a Estados Financieros

IPSAS 1 – Continuación

- Normalmente se preparan en base anual
- Debe presentar información comparativa del ejercicio contable anterior
- La información financiera puede ser presentada por naturaleza o función
- Los estados financieros deben indicar si la entidad está en cumplimiento con las IPSAS.

IPSAS 2—Estados de Flujo de Efectivo

- Analizar los cambios en efectivo por actividad
 - Funcionamiento
 - Inversión
 - Financiamiento
- Actividades de funcionamiento reportadas utilizando el método directo (recomendado) o indirecto
- Aplica a efectivo y equivalentes de efectivo.

IPSAS 3—Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

- La administración debe utilizar su propio juicio en el desarrollo de políticas contables, si no existe ningún estándar en las IPSAS para una transacción específica
- Jerarquía para desarrollar una política:
 - IPSAS
 - IFRS (International Financial Reporting Standards, por sus siglas en inglés)/IAS (International Accounting Standards, por sus siglas en inglés)
 - Otros organismos de regulación (GASB, Governmental Accounting Standards Board, por sus siglas en inglés)
 - Las prácticas aceptadas para los sectores público y privado
- Cambios en estimaciones contables
- Errores

IPSAS 4—Efecto de los Cambios en las Tasas de Cambio de Moneda Extranjera

- Monedas múltiples
 - Moneda funcional
 - Moneda de presentación
- Utilizar tasas de interés al contado para las transacciones durante el año
- Utilizar tasas de cierre para los ajustes del final del período
- Cobrar las fluctuaciones a los excedentes/déficit para el período.

IPSAS 5—Costos de financiamiento

- Los costos por endeudamiento incluyen intereses, amortización de prima o descuento, y costos adicionales
- Permite la capitalización de costos por intereses de activos de capital
- Si no, cargar a gastos durante el período en que se incurrieron.

IPSAS 6—Estados Financieros Consolidados y Separados

- Preparar estados financieros consolidados para la entidad de control
- Los estados financieros consolidados incluyen todas las entidades
 - Se debe usar políticas contables uniformes
 - Los saldos, transacciones, ingresos y gastos entre las entidades deben ser eliminados
 - Las fechas de presentación de informes deben estar dentro de tres meses
- Preparar estados financieros separados para las principales entidades controladas.

IPSAS 7—Inversiones en Empresas Asociadas

- Aplica únicamente a aquellas entidades sobre las cuales se tiene una influencia significativa (tiene autoridad para participar en decisiones financieras y operacionales (generalmente considerado un 20%))
- Utilizar el método de participación patrimonial de contabilidad (bajo ciertas circunstancias se podría utilizar el método de costos).

IPSAS 8—Interés en Empresas Conjuntas/Alianzas Estratégicas

- Aplica a aquellas empresas con las cuales se tienen acuerdos vinculantes
 - Operaciones conjuntas controladas
 - Activos conjuntos controlados
 - Entidades conjuntas controladas
- Utilizar consolidación proporcionada (el método de capital se podría utilizar como alternativa)

IPSAS 9—Ingresos por Transacciones con Contraprestación

- Los ingresos se definen como:
 - La prestación de servicios
 - La venta de bienes
 - Intereses, regalías y dividendos generados por los activos de la entidad
- Aplica a entidades que reciben ingresos equivalentes al valor otorgado sin subsidios
- Similar a las empresas del sector privado

IPSAS 10—Informes Financieros en Economías Híper-inflacionarias

- Aplica a aquellas entidades que durante tres años han acumulado tasas de inflación iguales o mayores al 100%.

IPSAS 11—Contratos de Construcción

- Aplica a la administración que prepara estados financieros
- Generalmente, aplica a aquellos activos que se construyen durante el transcurso de un período de años
- Reconoce ingresos/gastos en base al porcentaje de finalización

IPSAS 12 - Inventarios

- Capitalizados al costo al momento de compra y cargados a gasto al momento de ser utilizado
- Se utiliza primero en entrar, primero en salir (FIFO - first in, first out basis, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado
- Los costos incluyen todos los costos de la compra, conversión y los costos incurridos para traer los inventarios a su ubicación actual
- El costo del valor del activo se disminuye a un valor neto realizable, de ser apropiado

IPSAS 13-Arrendamientos

- Distingue entre arrendamientos financieros y operacionales
- Los arrendamientos financieros transfieren prácticamente todos los riesgos y recompensas de incidentes al propietario de un activo. Puede ser que el título no se transfiera eventualmente.
- Los demás arrendamientos son arrendamientos operativos.
- Arrendador - Reconoce el arrendamiento como ingreso
- Arrendatario
 - Arrendamiento financiero - muestra activo y se deprecia y se registra como pasivo
 - Arrendamiento operativo - muestra el pago del arrendamiento como un gasto

IPSAS 14—Eventos Posteriores a la Fecha del Informe

- Aplica a aquellos eventos que suceden después del cierre del año fiscal y antes de que se apruebe la publicación de los estados financieros
 - Ajuste de los eventos—evidencia de las condiciones existentes a la fecha de informe; o
 - No ajuste de los eventos—indicativo de condiciones que se dieron después de la fecha del informe.

IPSAS 15, 28, 29, & 30— Instrumentos Financieros

- Clarifica los procedimientos contables para los instrumentos financieros
- Generalmente, reconoce los activos financieros al costo
- Generalmente, reconoce los pasivos financieros a un valor corriente del mercado
- IPSAS 28, 29 y 30 han sustituido las IPSAS 15, pero no son efectivas hasta 1 de enero 2013.

IPSAS 16—Propiedad de Inversión

- Aplica a aquellas entidades que tienen propiedades de inversión
- Las propiedades de inversión se mantienen para generar rentas o para apreciación de capital (o para ambos motivos):
 - No para el uso operacional de la entidad
 - No para la venta durante el curso ordinario de las operaciones

IPSAS 17—Propiedad, Planta y Equipo

- Permite que los activos se registren al costo o valor corriente
 - Si se utiliza el modelo de valor corriente debe reevaluarse periódicamente los activos
- Incluye equipos militares y de infraestructura especializados, pero opcional para activos patrimoniales
- Los activos deben ser depreciados, excepto la tierra
- Los activos pueden ser afectados (deterioro de valor) (véase IPSAS 21 o IPSAS 26)
 - Afectación es el reducir el valor en libros
- Debe tener la lista completa de activos (registro de activos)

IPSAS 18—Información por Segmento

- El propósito es ayudar a los usuarios a identificar los recursos asignados para apoyar las actividades principales
- Informar por segmento geográfico ó de servicio
- Proporciona orientación sobre qué segmentos se deben de reportar pero no limita
- Requiere la conciliación de la información por segmento con la información agregada en los estados financieros consolidados

IPSAS 19—Previsiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

- Las provisiones NO aplican a beneficios sociales
- Únicamente reflejan las provisiones en los estados financieros
 - Se puede revertir cuando no sea probable
- Puede reflejar los pasivos contingentes y activos contingentes en las nota al pie de página
- Las obligaciones/compromisos sin liquidar son pasivos contingentes.

IPSAS 20—Revelación de Partes Relacionadas

- Necesidad de revelar toda transacción de partes relacionadas y remuneración total del personal gerencial clave en las notas al pie de página
- Las partes relacionadas incluyen al personal gerencial clave y familiares cercanos
- El personal gerencial clave incluye a todos los directores o miembros de la entidad que reporta y responsables de planificar, dirigir y controlar las actividades.
- Los parientes cercanos incluyen el cónyuge, hijos y sus cónyuges o hijos, abuelos, padres, hermanos o hermanas.

IPSAS 21—Afectación (deterioro de valor) de Activos que No Generan Ingresos

- La afectación se define como la cantidad que el importe en libros del activo exceda a su importe recuperable
- Reconoce la reducción del valor en libros de activos que no generan ingresos (en efectivo)
- Afectación es una pérdida en los beneficios económicos futuros o servicios potenciales de un activo a través de otro medio diferente a la depreciación.

IPSAS 22—Revelación de Información sobre el Sector General de Gobierno

- El Sector General de Gobierno incluye todas las entidades organizacionales definidas en las bases estadísticas de los informes financieros (generalmente todas las entidades exceptuando las EEs)
- Provee un puente de los estados financieros de IPSAS a las bases estadísticas de información, tales como el MEFP 2001 (Manual de Estadísticas de Finanzas Públicas) .

IPSAS 23—Ingresos por Transacciones sin Contraprestación

- Aplica a todo ingreso cuando el ingreso recibido **no** es igual al valor otorgado
- Especialmente sensible en las donaciones con especificaciones
 - Reconocer el ingreso al cumplir con las **restricciones**
 - Reconocer el ingreso y responsabilidad cuando existen las **condiciones**
- Existen condiciones si se debe devolver el financiamiento en caso de **no** cumplir con las acciones específicas.

IPSAS 24 – Información Presupuestaria

- Declaración de Presupuesto para Cantidades Actuales
- Pueden ser incluidos en otros estados financieros
- Mostrar original, así como el presupuesto final
- Conciliar al estado de flujos de efectivo teniendo en cuenta el tiempo, la base, y las diferencias en las entidades.

IPSAS 25—Beneficios de los Empleados

- Reconoce un pasivo cuando el empleado ha prestado un servicio por beneficios futuros
- Desglosado en las siguientes categorías:
 - Beneficios de corto plazo
 - Pensiones
 - Beneficios posteriores al empleo
 - Otros beneficios de largo plazo
 - Terminaciones
- Es especialmente difícil en caso de existir planes definidos de beneficios ya que se requieren cálculos actuariales.

IPSAS 26—Afectación (deterioro de valor) de Activos que Generan Rentabilidad

- La afectación se define como la cantidad que el importe en libros del activo exceda a su importe recuperable
- Aplica para la reducción del valor de activos que devengan ingresos cuando se ven afectados
- Los activos que generan ingresos se mantienen con el objetivo primordial de generar un rendimiento comercial

IPSAS 27 - Agricultura

- Recomienda el tratamiento contable y revelaciones relacionadas con la actividad agrícola
- La actividad agrícola es el manejo de una entidad de transformación biológica de animales o plantas vivas (activos biológicos) para la venta o su distribución gratuita o con cobro nominal, o para convertir en producto agrícola o activos biológicos adicionales
- Medido a valor corriente.

IPSAS 31—Activos Intangibles

- Aplica a la contabilidad de activos intangibles como patentes y software
- Reconoce la amortización de activos intangibles durante su vida
- Los costos de investigación se llevan a gastos
- Los costos de desarrollo se capitalizan después de obtener resultados de productos viables.

IPSAS 32—Acuerdos de Concesión de Servicios - El Concedente



- Describe los requerimientos contables de la entidad pública (concedente) en un acuerdo de concesión de servicios
- Los activos de concesión de servicios se reconocen cuando el concedente controla los servicios prestados por el activo o tiene participación residual significativa en el activo
- Los pasivos se reconocen en función de la forma en que el concedente compensa el operador

Estados Financieros a Base de Efectivo



- El estado de Flujo de Efectivo (IPSAS 2) cumplirá con la mayoría de requisitos del informe de efectivo
- Este estado puede ser utilizado como base para los informes del MEFP 2001 del del FMI.
- Asegurar la presentación de informes de efectivo para todas las entidades controladas
- Compilar listados opcionales de los activos y pasivos en el reporte de efectivo IPSAS
- Implementar progresivamente los estados financieros IPSAS base de devengado.

Diferencias en los Estados Financieros

Reporte de Efectivo

- Cobros y Pagos
- Comparación entre el presupuesto y lo real
- Flujo de caja opcional

Base de Devengado

- Balance General
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en Patrimonio Neto
- Estado de Flujo de Efectivo
- Comparación entre el presupuesto y lo real
- Notas a los Estados Financieros

Recomendaciones de Implementación IPSAS

12 pasos para la transición a las IPSAS según el Dr. Hughes:

1. Desarrollar un plan de transición organizacional y coordinar con los auditores
2. Capacitar al personal
3. Evaluar los cambios requeridos en el sistema de información
4. Preparar Manual de Políticas y Procedimientos para las políticas IPSAS aprobadas
5. Prueba piloto de las políticas y procedimientos en el sistema de información actualizado
6. Preparar los saldos de apertura y cierre del Balance General de conformidad con IPSAS.
7. Preparar un modelo de Estado de Resultados
8. Preparar un modelo de Estado de cambios en el Patrimonio Neto
9. Preparar un modelo de Estado de Flujo de Efectivo
10. Preparar un modelo de Estado de comparaciones de Presupuesto
11. Preparar un modelo de estados financiero de conformidad con IPSAS para las entidades controladas
12. Preparar modelo de estados financieros consolidados