

IPSAS 2 - Estado de Flujo de Efectivo

¿Por qué IPSAS requiere un Estado de Flujo de Efectivo?

Objetivo - Identificar:

- la fuente de entradas de efectivo
- los rubros en que se gastó dinero en efectivo
- el balance en efectivo en la fecha de reporte

Ámbito de Aplicación - Las entidades que elaboren y presenten sus estados financieros bajo la base contable de devengado deben preparar un estado de flujo de efectivo de acuerdo con IPSAS 2, como parte de sus estados financieros.

Beneficios - Proporcionar a los usuarios de los estados financieros con información útil en la proyección de la naturaleza del flujo de caja de las entidades correspondientes para los períodos actuales y futuros, así como una perspectiva histórica.

Presentación de Flujo de Efectivo

- Dividido en tres secciones para mostrar los flujos de efectivo de:
 - Actividades de Operación (ejemplos de las actividades de operación se pueden encontrar en el párrafo 22 de IPSAS 2)
 - Puede utilizar el método Directo o Indirecto
 - Las actividades de Inversión (ejemplos de actividades de inversión se pueden encontrar en el párrafo 25 de IPSAS 2)
 - Actividades de Financiamiento (ejemplos de actividades de financiamiento se pueden encontrar en el párrafo 26 de IPSAS 2)

Flujo de Efectivo de Actividades de Operación - Método Directo

- Mostrar ingresos y pagos de las actividades que se clasifican similar a la de un Estado de Rendimiento Financiero (Estado de Resultados).
- Las cantidades serán diferentes del Estado de Rendimiento Financiero, porque deben ser presentadas en una base de efectivo.
- Exige la conciliación de superávit / déficit de flujos de efectivo netos de las actividades de operación.

Flujo de Efectivo de Actividades de Operación - Método Indirecto

- Inicia con superávit o déficit del Estado de Rendimiento Financiero
- Ajusta por actividad que efectuó superávit / déficit, pero no afectó a caja
- Se considera generalmente más fácil de preparar, pero no es el método preferido como se define en IPSAS
- Es básicamente lo mismo que la conciliación con superávit / déficit del estado de rendimiento financiero por lo que la programación adicional no es requerida

Flujo de Efectivo de Actividades de Inversión

- Representa el grado en que las salidas de efectivo se han hecho para recursos que tienen por objeto contribuir a la prestación de servicios de la entidad en el futuro.
- Los ejemplos incluyen
 - La compra de una pieza de equipo que será utilizada y proporcionará beneficios económicos a la organización por muchos años.
 - La venta de bienes de capital que ya no son necesarios y proporcionan un flujo de efectivo a la entidad.
 - La compra de un instrumento de inversión que proporcione ingresos a la entidad.
 - Ejemplos más detallados se proporcionan en el párrafo 25

Flujo de Efectivo de Actividades de Financiamiento

- Útil en la predicción de reclamos sobre los flujos de efectivo futuros por los proveedores de capital a la entidad.
- Ejemplos incluyen:
 - Cobros procedentes de deuda
 - Reembolsos de préstamos obtenidos
 - Pagos por el arrendatario para la reducción de deuda pendiente relacionada a un arrendamiento financiero

Estado de Flujo de Efectivo y SICOIN

- El estado de flujo de efectivo no siempre reflejan **toda la actividad** que se registra en SICOIN. Personal de contabilidad necesitará determinar qué entidad contable (controladora o controlada) y seleccionar la actividad únicamente para esa entidad a incluir en el estado de flujo de efectivo.
- Otro ejemplo de actividad que deben excluirse del estado de flujo de efectivo incluye:
 - Corrección de errores cuyo efecto neto en el efectivo es igual a cero.
 - Transacciones entre entidades controlada o una entidad controlada y la entidad controladora en la preparación de un estado de flujo de efectivo sobre una base consolidada. (IPSAS 6, párrafo 45)

Estado de Flujo de Efectivo y SICOIN

- El Estado de Flujo de Efectivo puede incluir también una actividad que **no está incluida** en SICOIN.
- Personal de contabilidad debe determinar las otras cuentas de efectivo que están siendo utilizadas y analizar las actividades que deben incluirse en el Estado de Flujo de Efectivo.
- Ejemplos:
 - Cualquier unidad autónoma de la Administración central que pueda tener su propia cuenta bancaria
 - Institución descentralizada al preparar estados consolidados
 - Cuentas de terceros donantes que deban ser incluidas.