

Contabilidad e informes para los compromisos financieros

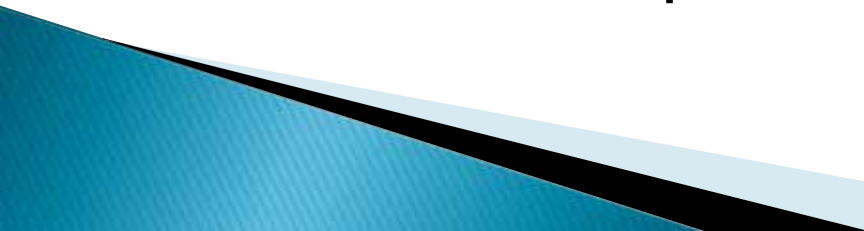
Por
Jesse Hughes y Michael Parry
Diciembre de 2018

Premisas básicas

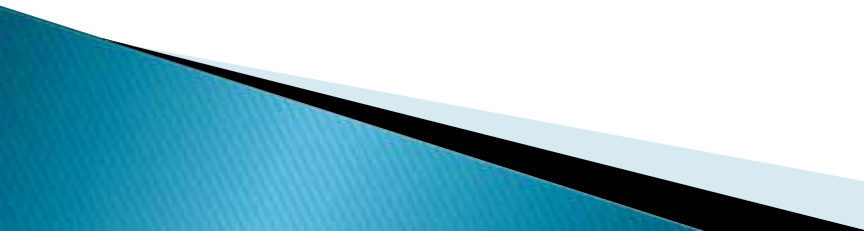
- } Se necesita contabilidad sobre los compromisos para mantener la disciplina fiscal y determinar el grado de sostenibilidad fiscal.
- } La información sobre compromisos es esencial para la previsión fiscal y la gestión presupuestaria
- } Existen dos tipos de compromisos: Gastos e ingresos

Recomendaciones previas a los compromisos de informes de IPSASB

(a veces denominados gravámenes u obligaciones)


1. IPSAS 19: Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes (2002)
 2. Informe de investigación sobre la presentación de informes presupuestarios (2004)
 3. IPSAS 24, párrafo 11: Presentación de información sobre el presupuesto en los estados financieros (2006)
 4. Marco conceptual, BC5.36 (2014)
- 

Métodos para registrar compromisos

- } Contabilidad manual en países en desarrollo
 - } Libro de votación fuera de línea (Reino Unido y similar)
 - } Cuentas presupuestarias integradas con cuentas devengadas (Estados Unidos y similar)
 - } Integrados con compras y contabilidad de devengos en el Sistema de Información de Gestión Financiera (FMIS)
- 

Pregunta N.º 1

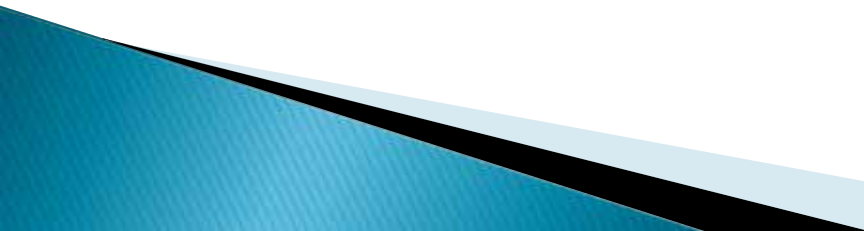
¿Qué método contable utiliza su país para registrar los compromisos financieros?

1. No registrado
 2. Manual
 3. Libro de votación
 4. Cuentas presupuestarias integradas con cuentas devengadas
 5. Integración con un FMIS que proporcione informes de compromiso
 6. Desconocido
- 

Compromisos de gastos

- } Órdenes de compra o contratos de bienes o servicios que aún no se han recibido pero que se imputen a una apropiación.
- } Procedimientos de contabilidad:
 - Fondos reservados cuando se aprueba la orden de compra o contrato.
 - Fondos comprometidos liberados y fondos desembolsados cuando el artículo es recibido con pasivos establecidos o es pagado en efectivo.

Opciones de presentación de informes para los compromisos de gastos pendientes al final del año

- } Cancelar el compromiso al final del año (lapso) y restablecer a principios del próximo año. Asignar el compromiso al nuevo año presupuestario.
 - } Llevar el compromiso durante 30 días y asignar al año anterior. Si no se recibe al final de 30 días, se imputarán fondos comprometidos al nuevo año presupuestario.
 - } Llevar el compromiso al nuevo año presupuestario, pero asignar al año presupuestario cuando se ordena el artículo.
 - } Algunos compromisos se prolongan más de un año en el futuro.
- 

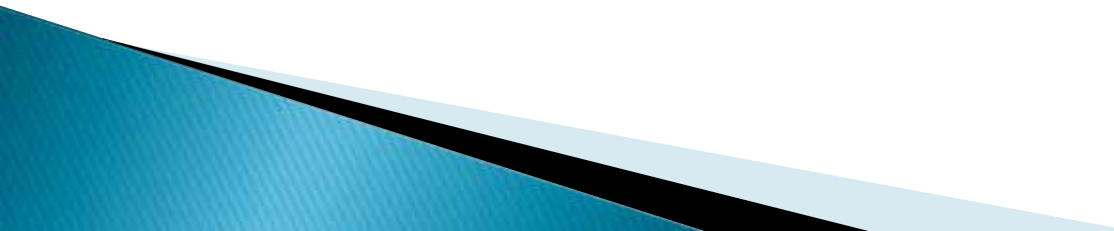
Pregunta N.º 2

¿Cómo maneja su país los compromisos de gastos pendientes al final del año?

1. Cancelar y restablecer a principios del próximo año.
2. Mantener los libros abiertos durante 30 días y asignar al año presupuestario anterior. Si no se recibe al cabo de 30 días, se asigna al nuevo año presupuestario.
3. Llevar el compromiso al nuevo año presupuestario, pero asignar al año presupuestario anterior.
4. Desconocido

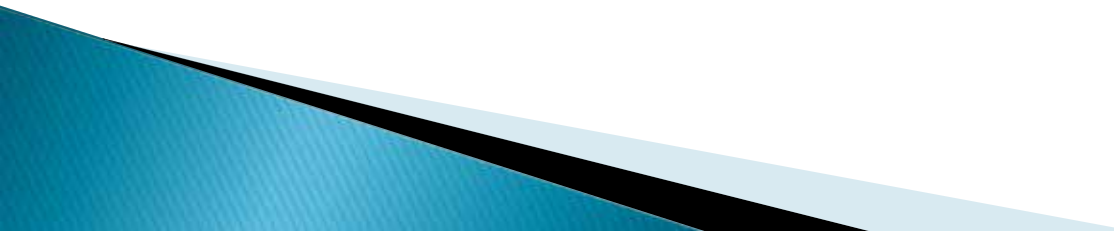
Pregunta N.º 3

¿Cómo informa su país de los compromisos de gastos pendientes al final del período fiscal?

1. No corresponde
 2. No informado
 3. En las notas de los estados financieros
 4. En la portada de los estados financieros
 5. Desconocido
- 

Pregunta N.º 4

¿Cómo prevé su país los compromisos de gastos en el pronóstico fiscal y creación del presupuesto?

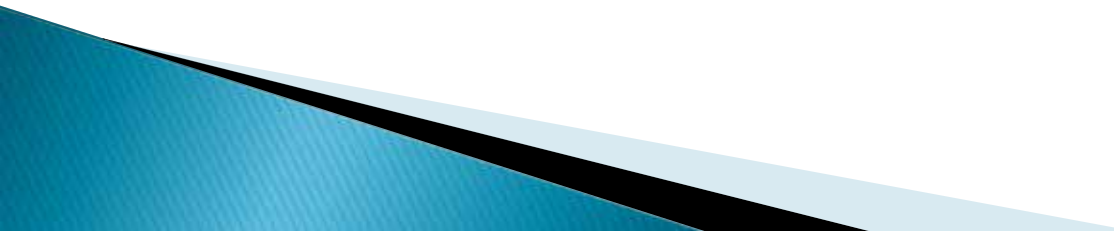
1. Explícitamente incluidos en los pronósticos fiscales y presupuestos
 2. Considerados al pronosticar futuros gastos del presupuesto
 3. No considerados
 4. Desconocido
- 

Ejecución y gestión del presupuesto

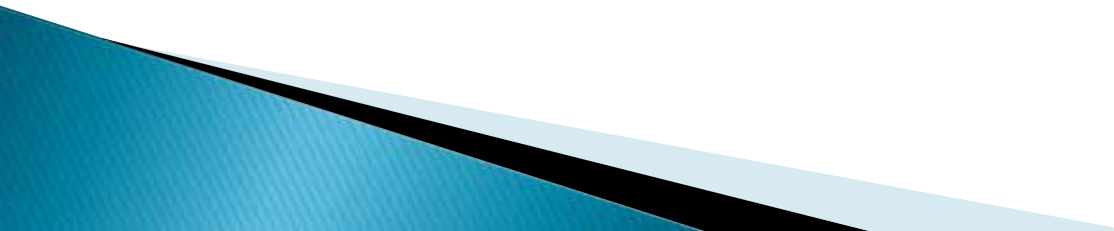
- } Un sistema de gestión de compromisos es esencial para el control presupuestario
- } A medida que se contraen compromisos, se anticipan a las asignaciones presupuestarias
- } Es necesario registrar (Estados Unidos - integrado en contabilidad; Reino Unido - registro de votos separado)
- } Para cualquier año fiscal:

presupuesto disponible para gastar =
asignación presupuestada - (ya gastado + comprometido)

Compromisos de ingresos

- } Ingresos previstos basados en una obligación contractual de pago de un tercero.
 - } Procedimientos de contabilidad:
 - No registrado
 - Se mantienen fuera de línea
 - Fondos reconocidos en línea cuando el donante o el otorgante se comprometen legalmente a pagar (no reconocidos como crédito por cobrar hasta que se cumplan todas las restricciones)
- 

Ejemplos de compromisos de ingresos

1. El otorgante promete conceder una subvención con o sin restricciones (gastos de correspondencia, etc.).
 2. El donante promete donar fondos con o sin restricciones
 3. Impuestos recaudados por el gobierno central pero que deben ser desembolsados a unidades subordinadas
- 

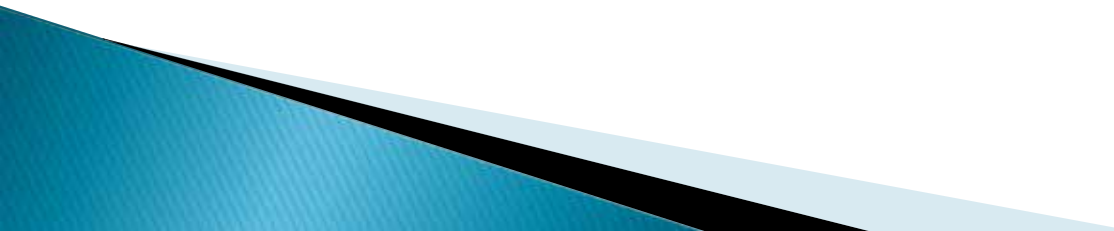
Pregunta N.º 5

¿Cómo contabiliza su país los compromisos de ingresos pendientes al final del año?

1. Cancelar y restablecer a principios del próximo año.
2. Mantener los libros abiertos durante 30 días y asignar al año presupuestario anterior. Si no se recibe al cabo de 30 días, se asigna al nuevo año presupuestario.
3. Llevar el compromiso al nuevo año presupuestario, pero asignar al año presupuestario anterior.
4. Desconocido

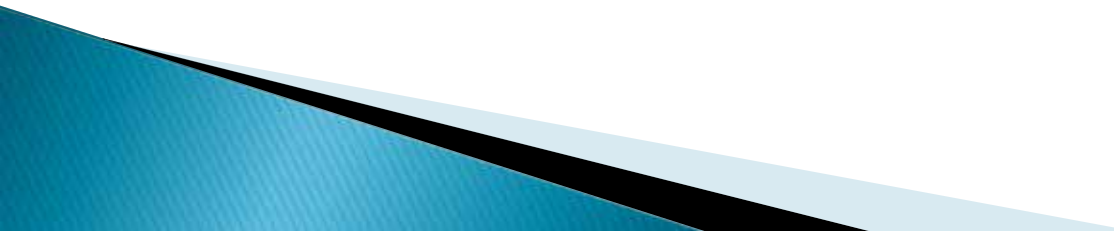
Pregunta N.º 6

¿Cómo informa su país de los compromisos de ingresos pendientes al final del período fiscal?

1. No corresponde
 2. No informado
 3. En las notas de los estados financieros
 4. En la portada de los estados financieros
 5. Desconocido
- 

Pregunta N.º 7


¿Cómo prevé su país los compromisos de ingresos en el pronóstico fiscal y el presupuesto?

1. Explícitamente incluidos en los pronósticos fiscales y presupuestos
 2. Considerados al pronosticar los futuros ingresos presupuestarios
 3. No considerados
 4. Desconocido
- 

Conclusiones

- } El registro de compromisos, la contabilidad y la gestión son tan importantes como la contabilidad de devengo para una gestión financiera eficaz
- } Sin embargo, en gran medida son ignorados por las organizaciones que establecen normas, como la Junta de las IPSAS
- } Necesidad de iniciar conversaciones sobre cómo gestionar e informar los compromisos

Soluciones opcionales para organizaciones que establecen normas

- } Preparar informes de investigación sobre los enfoques de gestión de compromisos y contabilidad para sentar las bases de consideración de IPSASB
 - } Preguntas y respuestas de IPSASB para dar orientación provisional
 - } Lineamientos prácticos recomendados por IPSASB para adoptar enfoques opcionales
 - } Emitidos por IPSASB tras el debido proceso para proporcionar orientación definitiva
- 

Contactos

} jhughes@odu.edu

} michael.parry@michaelparry.com

PREGUNTAS