

Descripción de IPSAS, adopción y experiencias en el Reino Unido

Ian Carruthers, miembro de IPSASB
Ross Smith, personal de IPSASB

Junio de 2015

29° Conferencia Internacional Anual
de de Capacitación de ICGFM

Agenda

- Descripción de IPSAS
- IPSAS basado en efectivo
- Adopción de IPSAS: bibliografía y herramientas
 - IPSAS 33, *Primera adopción de IPSAS basados en devengo*
 - Estudio 14, *Transición a la base contable del devengo: Orientación para las entidades del sector público*
 - Módulos de capacitación de IPSASB
- Experiencias en el Reino Unido

Importancia de los informes financieros

Los informes financieros creíbles y transparentes tienen el potencial de mejorar la toma de decisiones en el sector público, permiten responsabilizar a los gobiernos frente a sus ciudadanos y mejoran la estabilidad y sostenibilidad fiscal global.

Propósito de IPSASB

- Actuar en el interés público
 - Beneficios netos
 - Proceso debido
- Fortalecer la PFM a través de una mayor adopción de IPSAS de devengo:
 - Desarrollando estándares contables de alta calidad para el uso de entidades del sector público a nivel global
 - Desarrollando otras publicaciones
 - Generando conciencia

Beneficios de la contabilidad de devengo en virtud del IPSAS

- Permite la descripción de todos los activos y pasivos de una entidad
- Muestra el potencial de servicio incorporado en la infraestructura pública
- Proporciona una descripción financiera completa de una entidad por medio de estados financieros consolidados
- Proporciona una base confiable para la toma de decisiones
- Convergencia con GFS => Mejora en la calidad de los datos estadísticos
- Alineación con IFRS según corresponda
- IPSAS de efectivo: inicio del viaje, no el final

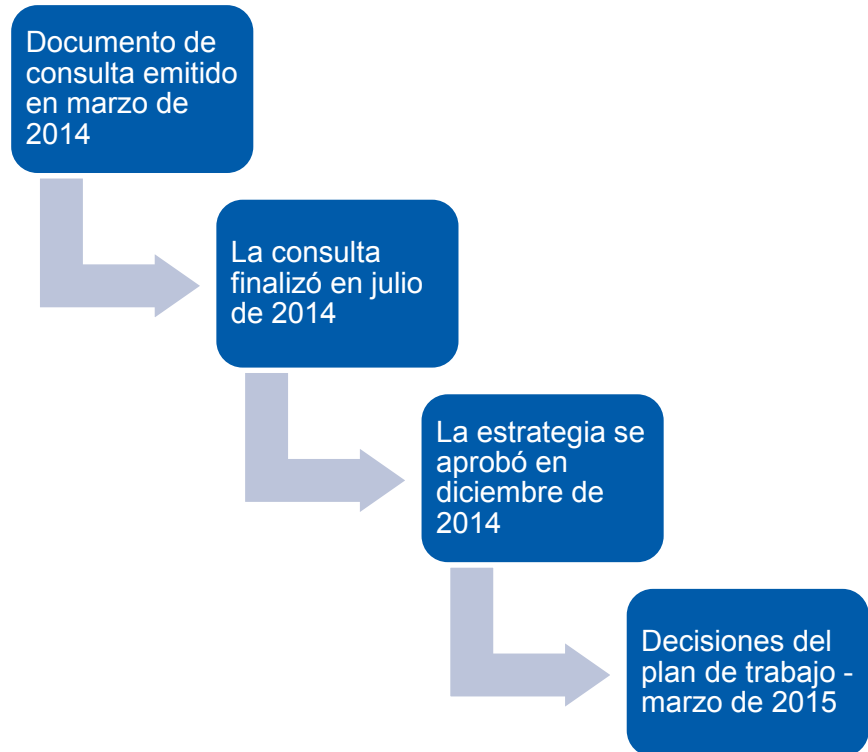
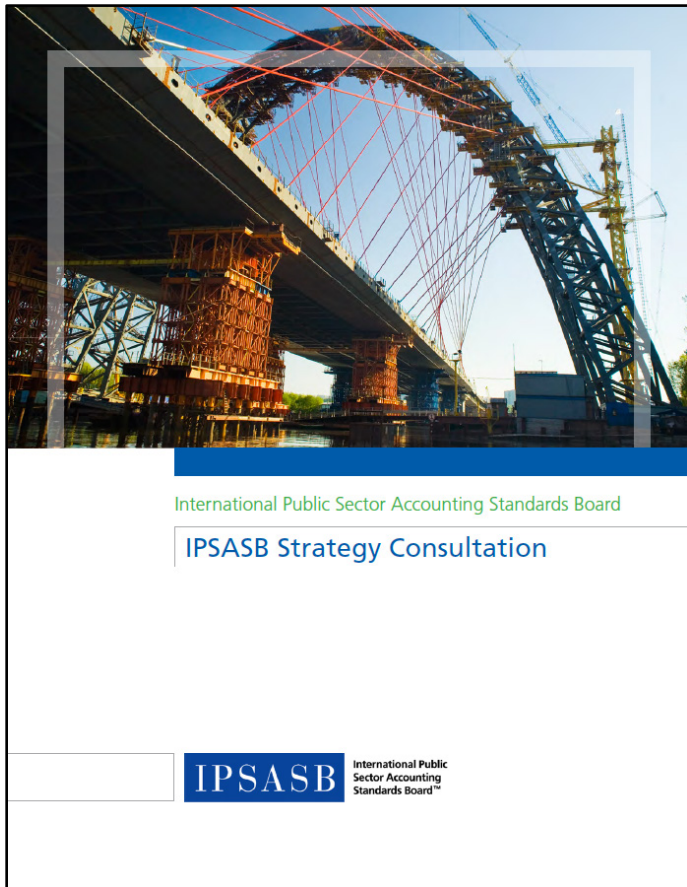
EL IPSASB

- Organismo que establece estándares independientes de contabilidad según la IFAC
- Establecimiento de estándares para entidades del sector público con excepción de empresas del gobierno (GBE)
- 18 miembros
- 10 organizaciones internacionales con estado de observadores formales, incluido el FNI, el Banco Mundial, la UE
- 8 miembros del personal, principalmente radicados en Toronto, Canadá
- Financiación de IFAC (aproximadamente el 50 por ciento) y varias contribuciones voluntarias de los gobiernos y observadores

IPSASB: Riguroso proceso debido

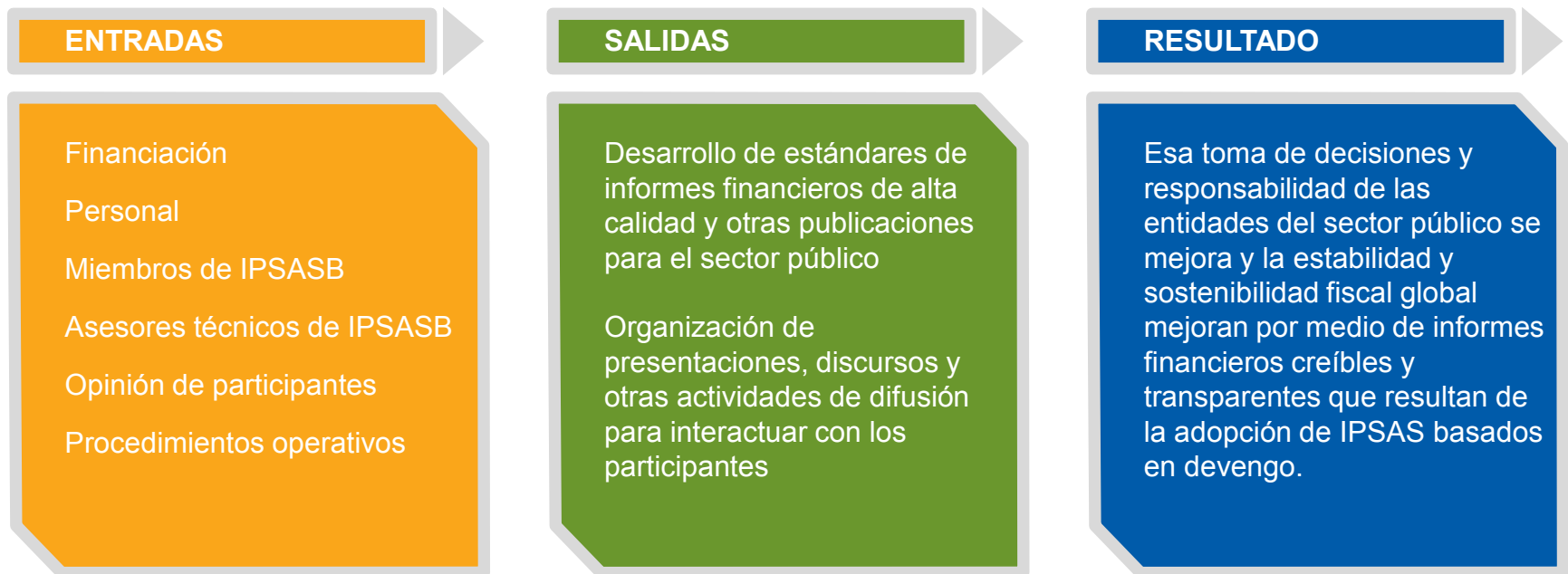
- Todos los materiales de las reuniones y el orden del día son públicos
- Proceso de consulta: Período de respuesta de 4-6 meses a los documentos de consulta y borradores de exposición
- Consulta sobre el propuestas de tratamiento contable para la opinión de los participantes
- Todas las respuestas de publican en el sitio web
- IPSASB debe aprobar todos los documentos públicos con 2/3 de los votos de los miembros

Consulta sobre la estrategia y el plan de trabajo



Estrategia de IPSASB

Fortalecimiento de la gestión de finanzas públicas y el conocimiento globalmente a través de una mayor adopción de IPSAS basados en devengo.



Plan de trabajo de IPSASB (1)

Proyectos recientemente completados

- *Marco conceptual (Prefacio y capítulos 4-8)*
- *IPSAS 33, Primera adopción de IPSAS basados en devengo*
- *IPSAS 34, Estados financieros separados*
- *IPSAS 35, Estados financieros consolidados*
- *IPSAS 36, Inversiones en asociados y emprendimientos conjuntos*
- *IPSAS 37, Acuerdos conjuntos*
- *IPSAS 38, Divulgaciones en otras entidades*
- *RPG 3, Informes sobre el desempeño en el servicio*

Plan de trabajo de IPSASB (2)

Plan de trabajo actual

- Combinaciones del sector público
- Empresas comerciales del gobierno
- Instrumentos financieros específicos del sector público
- Actualización de instrumentos financieros (IPSAS 28-30)
- Esquemas de negociación de emisiones

Nuevos proyectos

- Ingresos (no relacionados y relacionados con el mercado de valores)
- Gastos no relacionados con el mercado de valores
- Medición (sector público)
- Activos heredados/de infraestructura
- Beneficios del empleado: actualización de alcance limitado de IPSAS 25
- Revisión de arrendamientos (IPSAS 13)
- Consecuencias del marcos conceptual
- Revisión de IPSAS basado en efectivo

Gobernanza de IPSASB

Grupo de revisión de gobernanza

- Fondo Monetario Internacional
- Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico
- Banco Mundial
- Junta de Estabilidad Financiera
- Organización Internacional de Comisiones de Valores
- Organización Internacional de Instituciones Supremas de Auditoría

Revisión de gobernanza - Recomendaciones

- Comité de Interés Público (reunido en marzo de 2015)
 - FMI
 - OCDE
 - Banco Mundial
 - INTOSAI
- Grupo Asesor de Consulta
 - Composición y remito en desarrollo
 - Operativo en 2016

IPSAS basado en efectivo (1)

- IPSAS basado en efectivo
 - Emitido en enero de 2003
 - Requisitos obligatorios (Parte I) y divulgaciones solicitadas (Parte II)
 - Actualizaciones posteriores; información sobre el presupuesto y asistencia externa

IPSAS basado en efectivo (2)

Parte I: Requisitos obligatorios

- Alcance de los requisitos
- Definiciones: Contabilidad basada en efectivo; equivalentes de efectivo y efectivo controlado por la entidad de informe
- Requisitos de presentación y divulgación
- Consideraciones generales
- Corrección de errores
- Estados financieros consolidados
- Moneda extranjera
- Fechas de vigencia y disposiciones de transición
- Presentación de información sobre el presupuesto en los estados financieros
- Destinatarios de asistencia externa

IPSAS basado en efectivo (3)

Parte II - Divulgaciones solicitadas

- Divulgaciones adicionales solicitadas
 - Definiciones: Futuros beneficios económicos y potencial de servicio
 - Inquietud continua
 - Elementos extraordinarios
 - Transacciones administradas
 - Divulgación de clases principales de flujos de efectivo y partes relacionadas
 - Divulgaciones de activos, pasivos y comparación con los presupuestos
 - Estados financieros consolidados y emprendimientos conjuntos
 - Informes financieros en economías con hiperinflación
 - Asistencia recibida de organizaciones no gubernamentales
 - Destinatarios de asistencia externa
- Gobiernos y otras entidades del sector público que intentan migrar a la base contable del devengo
 - Presentación de la declaración de recibos y pagos en efectivo
 - Alcance de los estados consolidados: exclusiones de la entidad económica

Revisión del IPSAS basado en efectivo

- Se inició en 2008 para considerar lo siguiente
 - Dificultades en la implementación
 - Si se requieren modificaciones
 - Si se necesita más orientación
 - Si se agregan requisitos adicionales
 - Si las divulgaciones solicitadas (Parte II) deben ser obligatorias

Revisión del IPSAS basado en efectivo - Recomendaciones

- Fuerza de trabajo - las recomendaciones incluyen:
 - El IPSAS basado en efectivo debe retenerse y actualizarse
 - Aclarar la función del IPSAS basado en efectivo en la adopción del devengo
 - Revisión de la Parte II, consideración de las partes a eliminar o reubicar en la Parte I
 - Asistencia adicional de IFAC para las necesidades de educación y capacitación
 - Período de transición de 3-5 años desde la primera adopción hasta la consolidación completa

Revisión del IPSAS basado en efectivo - Opinión del ICGFM

- Respuesta del ICGFM a la estrategia del IPSASB: Opiniones sobre el IPSAS basado en efectivo
 - Recurso valioso para para países en desarrollo
 - Permite el movimiento hacia el devengo en etapas a medida que se desarrolla la capacidad
 - Sustento para la emisión de un borrador de exposición para revisar el IPSAS basado en efectivo para detectar cuestiones pertinentes tales como:
 - Requisito de información financiera consolidada de todo el gobierno
 - Requisitos relacionados con pagos a terceros

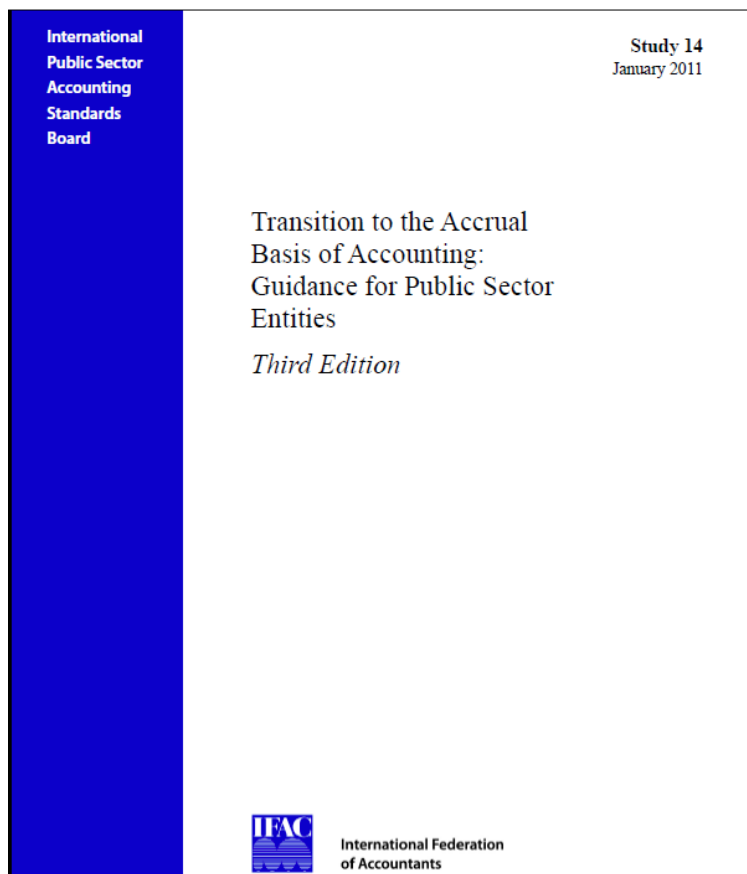
- Proyecto aprobado por IPSASB – Marzo de 2015
- Enfoque en lo siguiente:
 - Consolidaciones
 - Asistencia de donantes externos
 - Acuerdos de terceros
 - Organización interna: Actualizaciones de estándares y lineamientos de reciente aprobación
- Opinión de IPSASB - paso en el camino para la adopción del devengo

Adopción de IPSAS: Bibliografía y herramientas

- Estudio 14, *Transición a la base contable del devengo*
 - Lineamientos para gobiernos y entidades gubernamentales
 - Orientación práctica
 - Sugerencias para la gestión del proyecto
 - No autoritario
- IPSAS 33, *Primera adopción de IPSAS basados en devengo*
- Curso y materiales de capacitación

Estudio 14

Transición a la base contable del devengo Orientación para las entidades del sector público, 3° Ed.



- ▶ Colabora con las entidades del sector público en el proceso de la adopción de IPSAS.
- ▶ Especialmente para una transición de IPSAS basado en efectivo (modificado) a devengo.
- ▶ Incluye un análisis de todos los IPSAS emitidos al 31 de enero de 2010.
- ▶ La Parte I del estudio cubre la cuestión general asociada con la transición a la contabilidad por devengo.

Estudio 14

Parte I: Cuestiones generales

- Gestión del proceso
- Evaluación de habilidades y capacitación

Parte II: Cuestiones generales sobre los informes financieros

- Política de contabilidad
- Entidad de informe

Parte III: Elementos

- Activos
- Pasivos
- Ingresos y gastos

Parte IV: Temas específicos

- Efectivo
- Activos intangibles
- Perjuicios a los activos
- Productos agrícolas y activos biológicos
- Instrumentos financieros
- Responsabilidades relacionadas con los empleados
- Responsabilidades de las obligaciones de la política social
- Ingresos no relacionados con el mercado de valores
- Moneda extranjera
- Informes sobre segmentos
- Divulgaciones de partes relacionadas
- Divulgación - Sector general del gobierno
- Presentación de información sobre el presupuesto en los estados financieros
- Combinaciones de entidades

“Mapa de ruta” de adopción de IPSAS (1)

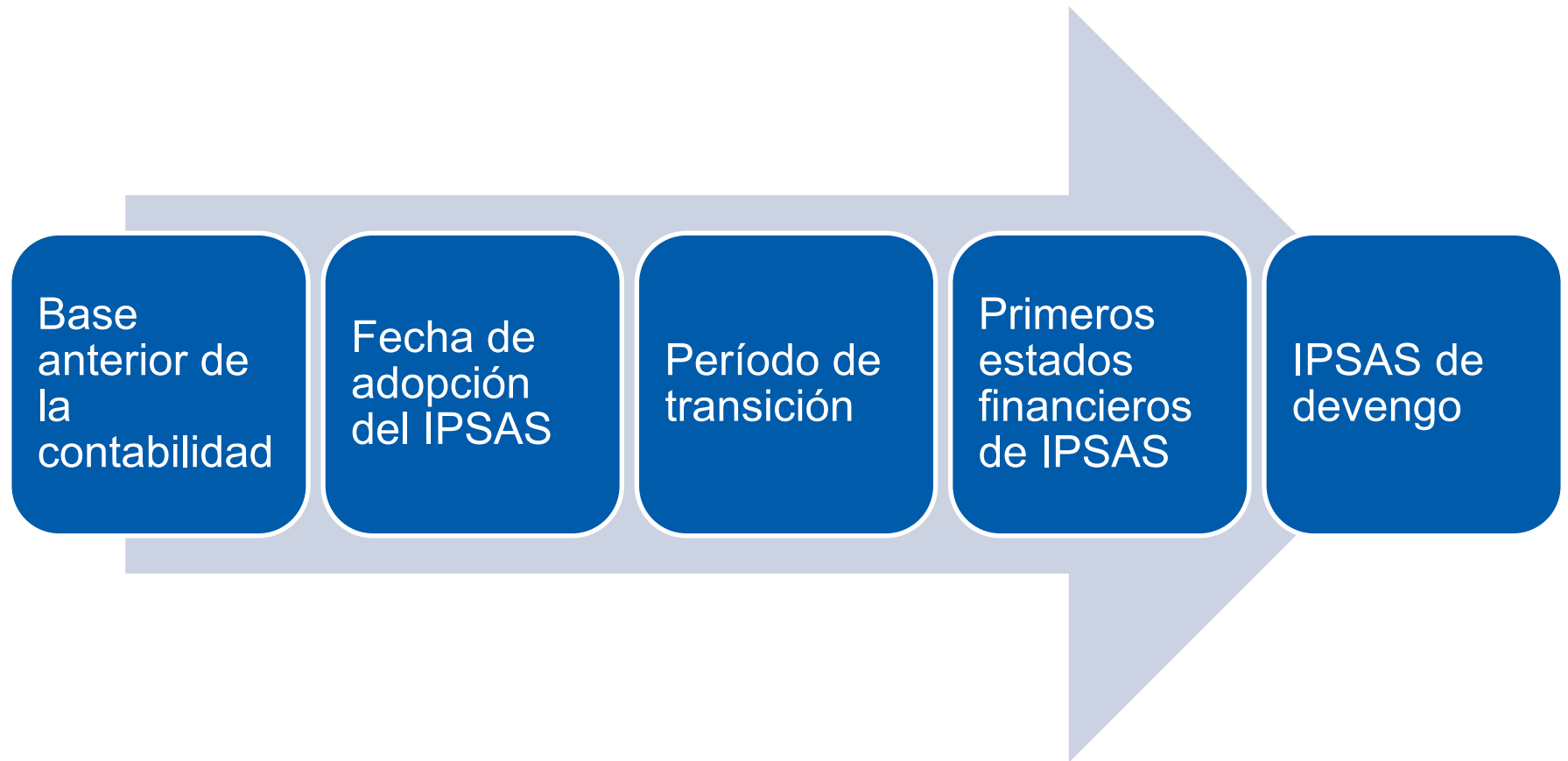
- Revisión de la orientación disponible (por ej., Estudio 14)
- Pasos comunes previos a la adopción:
 - a) Presupuesto, planificación del proyecto y análisis de brechas
 - b) Identificar necesidades: sistemas de TI, capacitación, legislación, presupuesto
 - c) Cubrir las necesidades
- Preparar para la transición al devengo: “ciclos de prueba”

“Mapa de ruta” de adopción de IPSAS (2)

- IPSAS 33. última etapa del proceso
- IPSAS 33 se aplica “desde la fecha de adopción del IPSAS”
- El camino hacia el devengo comienza mucho antes de la fecha de adopción



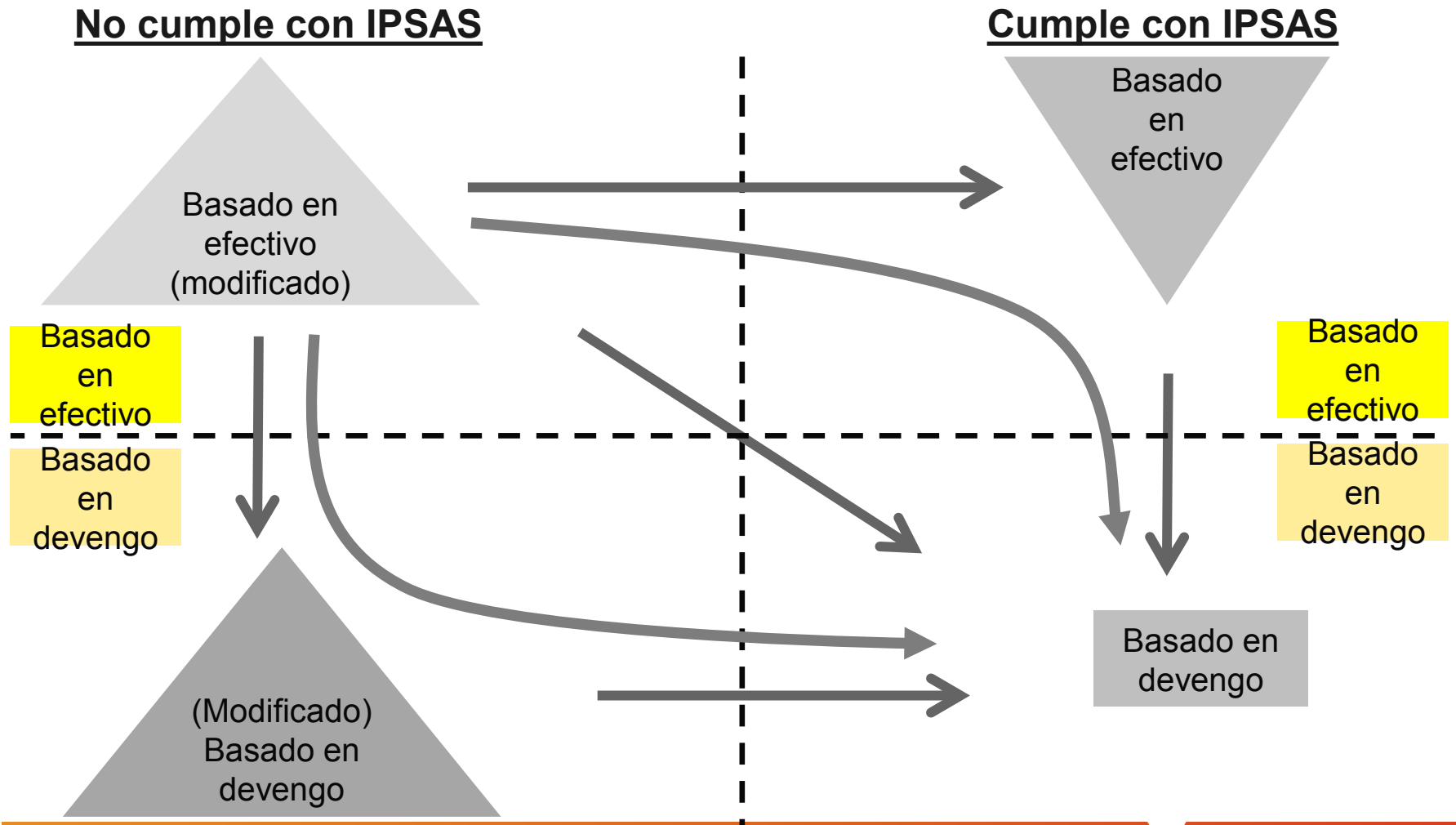
Proceso de adopción de IPSAS



IPSAS 33, *Primera adopción de IPSAS basados en devengo*

- El objetivo de IPSAS 33 es garantizar que los primeros estados financieros que usan los IPSAS de devengo:
 - Proporcionen informes transparentes sobre la transición a los IPSAS
 - Proporcionen un punto inicial adecuado para el cumplimiento de los IPSAS
 - Ayuden a asegurar que el costo no exceda los beneficios

IPSAS 33: Rutas de la transición hacia el devengo



IPSAS 33, *Primera adopción de IPSAS basados en devengo*

- IPSAS 33 proporciona:
 - Cobertura completa de los problemas de la transición
 - Exenciones
 - Orientación
- Cumple las necesidades de los usuarios
- Enfoque específico en el sector público

IPSAS 33 - Exenciones

- Exenciones de la transición de tres años para reconocer activos y pasivos específicos
 - Afecta la presentación correcta frente a No afecta la presentación correcta
 - IPSAS 33 se aplica durante el período de transición
 - Cumplimiento completo de IPSAS cuando ya no se aplican las exenciones de presentación correcta
 - Exenciones solo disponibles para elementos anteriormente no reconocidos

IPSAS 33—Completo

- IPSAS 33 enumera todas las exenciones disponibles
- Cobertura completa de los problemas de la transición
- IPSAS 33 es un “recurso integral”



Curso/Módulos de capacitación de IPSASB

El curso de capacitación incluye:

- Serie de módulos independientes
- Ejemplos ilustrativos y estudios de casos
- Cuestionario de autoevaluación
- Cursos disponibles de 1 a 5 días
- Ajustados a sus necesidades

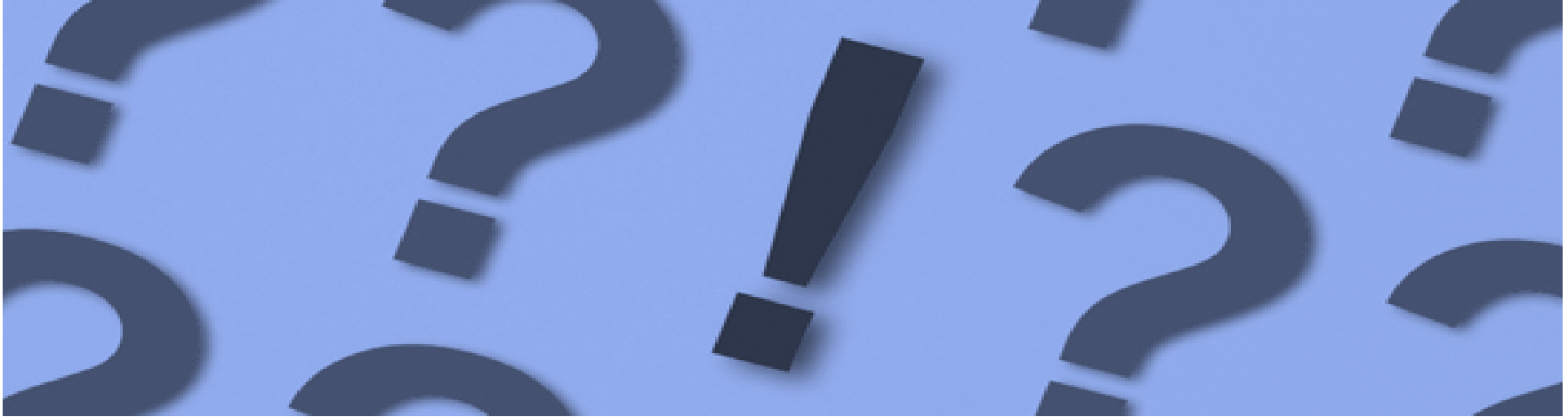
Sesiones de capacitación:

- Jamaica
- Líbano

Consultas sobre capacitación:

- Paul Mason, Gerente Técnico
- paulmason@ipsasb.org
- +1 647 826 3183

Preguntas, discusión y más información



- Visite nuestra página web <http://www.ipsasb.org/>
- O contáctenos por correo electrónico:
Presidente el IPSASB: andreasbergmann@ipsasb.org
Director Técnico: johnstandord@ipsasb.org