



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores




Normas Internacionales de Contabilidad


Del Sector Público Para Auditores

Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Giachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores




... hasta 1992:

Decreto-Ley N° 23354/56

"Ley Nacional de Contabilidad"

TRANSACCIONES



REGISTROS

Presupuesto


Fondos y valores

Patrimonio


Responsables

Cont. Pablo Adrián Maroni


Cont. Carmen Giachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



TRANSACCIONES



REGISTROS

Presupuesto

Fondos y valores

Patrimonio

Responsables

Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Giachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



LEY DE 76

LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

•NO Sistema

•NO Integración

•Utilización de Partida Simple

•Múltiples registros dispersos

Ejecución del presupuesto en el momento del:

COMPROMISO

Prevalece criterio jurídico

Carencia de información oportuna y confiable para toma de decisiones

SISTEMA INTEGRADO

Contabilidad por Partida Doble

Registro Único

DEVENGADO

Prevalece criterio contable

Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Giachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



LEY 24.156

Sistema Administración Financiera

Sistemas de Control

PRESUPUESTO

TESORERÍA

CRÉDITO PÚBLICO

CONTABILIDAD

Interacción

INTERNO

EXTERNO

Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Giachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



SUSTENTO METODOLÓGICO

Teoría General de Sistemas

Conceptos tradicionales

Insumo o entrada

Producto o salida

Proceso y retroalimentación

Aportes básicos y esenciales

INTEGRACIÓN DE SISTEMAS

AREAS CENTRALIZADAS Y DESCENTRALIZADAS

Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Giachino de Palladino















Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



•Registro ÚNICO

REGISTRO ÚNICO CON EVENTOS MÚLTIPLES.

UNIDADES DE REGISTRO PRÓXIMA A LA TRANSACCIÓN.

ESTRUCTURAR LAS UNIDADES DE REGISTRO

UNIDADES PRIMARIAS:

- ✓ Presupuesto
- ✓ Tesorería
- ✓ Crédito Público
- ✓ AFIP
- ✓ Bienes

UNIDADES SECUNDARIAS

- ✓ Direcciones Financieras

¿QUÉ REGISTRAS?

0000-000



Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Giachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



•Registro ÚNICO: Presupuesto - Contabilidad

Registros sin incidencia presupuestaria

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

MATRIZ DE RELACIONES CONTABLES

REGISTROS CONTABLES POR PARTIDA DOBLE

Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Giachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



Matriz Relación Contable

✓UNIÓN del Presupuesto y la Contabilidad.

✓Obtención de Asientos Contables producto de operaciones presupuestarias.

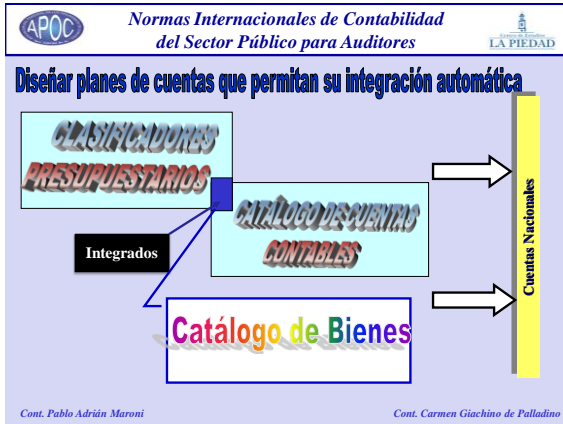
✓Obtención de Asientos Contables producto de operaciones sin incidencia presupuestaria.

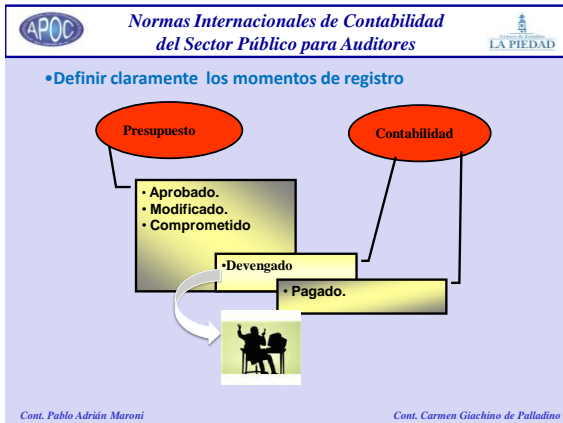
✓Base de datos única e institucional que permita:

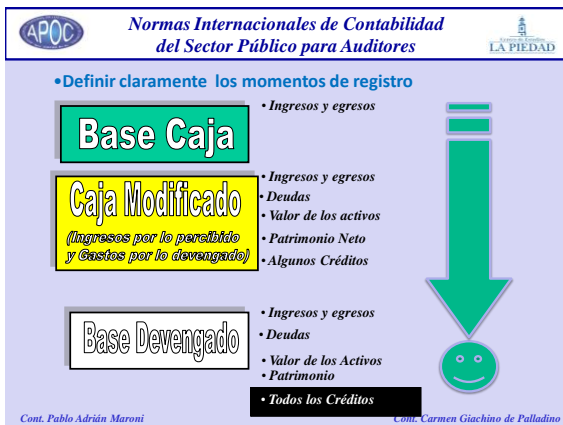
- Almacenar información para obtener Estados Financieros y Presupuestarios, e información permanente para TOMA DE DECISIONES

Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Giachino de Palladino

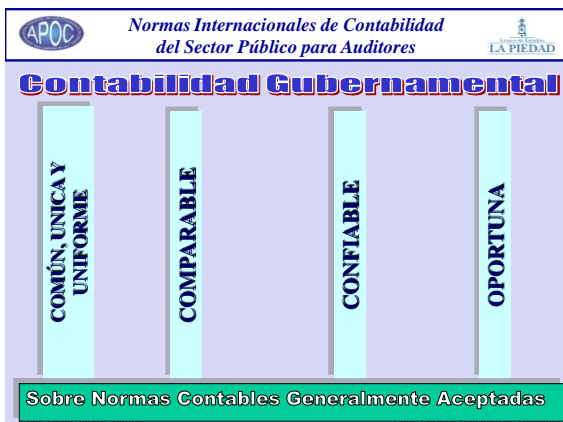


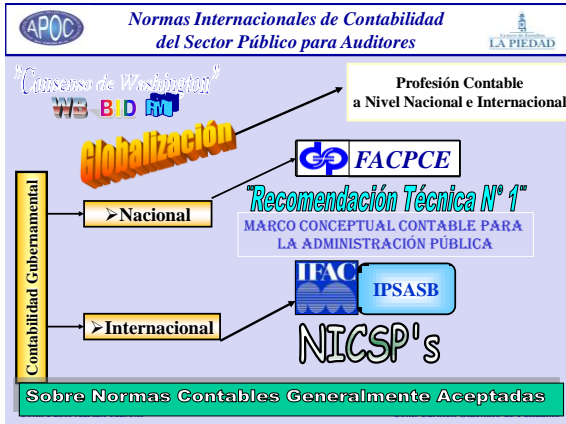








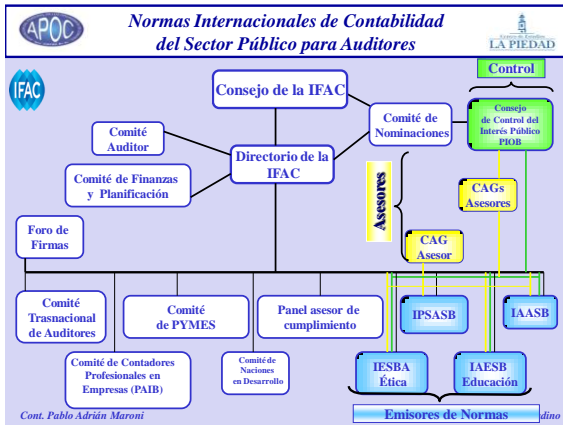




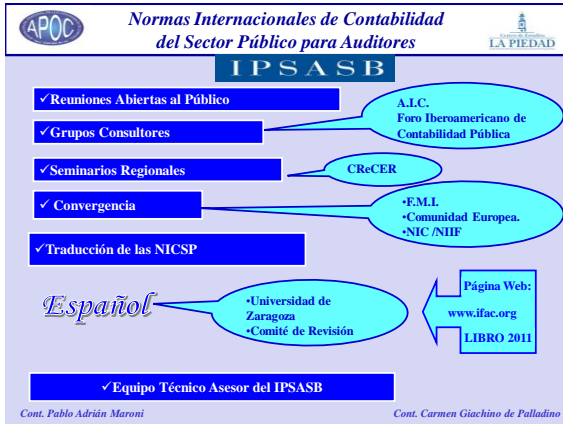


















Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



Única Norma Sobre Base Caja

NICSPs


32 Normas sobre base devengada

Exposición y Medición General


Bienes y sus Costos **Ingresos**

Entes y Consolidación **Instrumentos Financieros**

Cont. Pablo Adrián Maroni Cont. Carmen Giachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



Exposición y Medición en General

1. PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

2. ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO.

3. POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES.

4. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.

10. INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS.

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA SOBRE LA QUE SE INFORMA.


18. INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS.

24. PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Cont. Pablo Adrián Maroni Cont. Carmen Giachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



Bienes y sus Costos

5. COSTOS POR PRÉSTAMOS.

11. CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN.

12. INVENTARIOS.

13. ARRENDAMIENTOS.

16. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

17. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

21. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS QUE NO GENERAN EFECTIVO.

26. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS QUE GENERAN EFECTIVO.

27. AGRICULTURA.

31. ACTIVOS INTANGIBLES.

32. CONCESIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS.

Cont. Pablo Adrián Maroni Cont. Carmen Giachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



Ingresos

9. INGRESOS POR TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN.
23. INGRESOS POR TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN
(IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS).

Entes y Consolidación

6. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS.
7. INVERSIONES EN ASOCIADAS.
8. PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS.
20. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS.
22. REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR
GOBIERNO GENERAL.

Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Giachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



Instrumentos Financieros

15. INSTRUMENTOS FINANCIEROS: PRESENTACIÓN E INFORMACIÓN A
REVELAR.
19. PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES.
25. BENEFICIO A LOS EMPLEADOS.
28. INSTRUMENTOS FINANCIEROS – PRESENTACIÓN.
29. INSTRUMENTOS FINANCIEROS – RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN.
30. INSTRUMENTOS FINANCIEROS - REVELACIÓN

Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Giachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



1) Introducción

ESTRUCTURA DE LAS NICSP

• Ventaja que conlleva lograr una información financiera consistente y comparable entre diferentes jurisdicciones.
• Se reconoce el derecho de los gobiernos y de los entes normativos a establecer directrices y normas contables.
• Se recomienda la adopción de las NICSP's y la armonización de los procedimientos o normativas con los respectivos países y también se reconoce que aún no se han abordado todos los aspectos contables.
• Se hace una justificación del por qué de la necesidad de la norma.
• Se marcan las convergencias a las NIC y NIIF y al cierre se exponen las diferencias.



Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Giachino de Palladino



**Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores**



PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

NICSP 1

Objetivo

Establecer las bases para la presentación de los EEFF con propósito de información general, para poder asegurar su **COMPARABILIDAD**, tanto con los EEFF de ejercicios anteriores de la propia entidad, como con los de otras entidades.

EEFF para usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Finalidad de los Estados Financieros

Suministrar Información

Útil para tomar decisiones

Ser el medio de la:
Rendición de Cuentas
- *Accountability* -

Cont. Pablo Adrián Maroni
Cont. Carmen Giachino de Palladino



**Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores**



Finalidad de los Estados Financieros

NICSP 1

Suministrar información sobre:

- (a) las fuentes de financiación, asignación y uso de los recursos financieros;
- (b) la forma en como la entidad ha financiado sus actividades y cubierto sus necesidades de efectivo;
- (c) que sea útil para evaluar la capacidad de la entidad para financiar sus actividades y cumplir con sus obligaciones y compromisos;
- (d) condición financiera de la entidad y sus variaciones;
- (e) Otra información agregada que sea útil para evaluar el desempeño de la entidad en función de sus costos de servicio, eficiencia y logros.

Elementos de los EEFF

Activos
Cambios al Activo/ Patrimonio


Pasivos
Cambios al Activo/ Patrimonio

Ingresos
Flujos de Efectivo


Gastos
Flujos de Efectivo

Patrimonio
Cambios al Activo/ Patrimonio

Cont. Pablo Adrián Maroni
Cont. Carmen Giachino de Palladino



**Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores**



Definiciones

NICSP 1

Son recursos controlados por una entidad como consecuencia de hechos pasados y de los cuales se espera que fluirá a la entidad un beneficio económico futuro o un potencial de servicio

• Activos que generan efectivo.

• Activos que son utilizados para la distribución de bienes o para la prestación de los servicios.

Son las obligaciones presentes de la entidad que surgen de hechos pasados, y cuya liquidación se espera represente para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos o un potencial de servicio.

Cont. Pablo Adrián Maroni
Cont. Carmen Giachino de Palladino

Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público para Auditores

NICSP 1

Activo Neto / Patrimonio

P Es la porción residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Son las reducciones de los beneficios económicos o del potencial de servicio, acaecidos durante el ejercicio sobre el que se informa y que toman la forma de flujos de salida o consumo de activos o incremento del de pasivo, produciendo una disminución en el P, distintos a los relacionados con distribuciones a los propietarios.

Es la entrada bruta de beneficios económicos o potencial de servicio habidos durante el periodo sobre el que se informa, siempre que la entrada dé lugar a un incremento en el P, que no esté relacionado con la contribución de los propietarios.

Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Giachino de Palladino

Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público para Auditores

NICSP 1

Componentes de los Estados Financieros

- Estado de Situación Financiera o Balance General;
- Estado de Rendimiento Financiero; (estado de ingresos/recursos y gastos o estado de rendimientos financieros, estado de operaciones (o estado de gestión) o estado o cuenta de pérdidas y ganancias).
- Cambios en el Patrimonio;
- Estado de Flujos de Efectivo;
- Ejecución Presupuestaria; (como un estado adicional o como una columna comparativa)
- Notas (que incluirá las Políticas contables aplicadas y demás notas explicativas).

NICSP N° 2

NICSP N° 24

Consideraciones Generales

✓ Los EFE "presentan razonablemente" la situación y el rendimiento financiero de una entidad, así como los flujos de efectivo de la misma.

• Proporcionando la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones de acuerdo con lo estipulado en las NICSP.

• Aplicando Políticas Contables sustentadas en NICSP y cuando no se cuenta con ellas, basarlas en normas fiables, comparables y comprensibles, y • Proporcionar toda la información adicional necesaria.

Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público para Auditores

NICSP 1

PRINCIPIOS

Consideraciones Generales

Negocio en Marcha

Se supone siempre un negocio en marcha, salvo que expresamente se disponga su liquidación

Coherencia de la Presentación (Uniformidad)

Materialidad -Importancia relativa y agrupación de datos

Compensación

No se compensan activos con pasivos ni ingresos con gastos. Salvo que una NICSP lo permitiera.

Información comparativa

Oportunidad

Anualidad

Cont. Carmen Giachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



NICSP 1

Estado de Situación Financiera

Activos Corrientes / No Corrientes

Separación entre Corrientes y No Corrientes

Grado de Liquidez (siempre y cuando proporcione información más relevante)

Corriente: Se espera recuperar o cancelar dentro de los 12 meses

No Corriente: Importe que se espera recuperar o cancelar en periodo mayor a 12 meses

Instrumentos Financieros (Ctes. / no Ctes.)


Activo Corrientes:

- se espera realizar, o se mantiene para vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad;
- Instrumentos Financieros Categoría 1 (mantenidos para negociar);
- Se espera realizar dentro de los doce meses posteriores a la fecha sobre la que se informa;
- Es efectivo o equivalente de efectivo s/NICSP N° 2


Todos los demás activos se clasificarán como:

Activo NO Corrientes

Cont. Carmen Giachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



NICSP 1

Estado de Situación Financiera

Pasivos Corrientes

• se espere liquidar en el ciclo normal de la operación de la entidad;

• Instrumentos Financieros Categoría 1 (mantenidos para negociar);

• debe liquidarse dentro del periodo de los doce meses desde la fecha sobre la que se informa; o

• la entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de Instrumentos de Patrimonio, no afectan a su clasificación.

Todos los demás pasivos se clasificarán como:

Pasivos NO Corrientes

Cont. Pablo Adrián Maróni

Cont. Carmen Giachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



NICSP 1

Estado de Situación Financiera

Información a Revelar en los ESF

Como mínimo las siguientes partidas:

A

1. Efectivo y equivalente de efectivo;
2. Inventarios ;
3. Propiedades, Planta y Equipo ;
4. Propiedades de Inversión;
5. Activos Financieros, excluidos los Expuestos en (1), (6), (7) y (8);
6. Inversiones (contabilizadas por el método de la participación);
7. Cuentas por Cobrar por Transacciones sin contraprestación ;
8. Cuentas por Cobrar por Transacciones con contraprestación;
9. Activos Intangibles;
10. Activos Biológicos;

P

1. Impuestos y Transferencias por pagar;
2. Cuentas por Pagar por Transacciones con Contraprestación;
3. Provisiones (se deberá separar Beneficios a los empleados);
4. Pasivos Financieros (excluidos (1), (2) y (3))
1. Capital;
2. Reservas;
2. Resultados Acumulados;
3. Instrumentos de Patrimonio; e
4. Intereses minoritarios.

Cont. Pablo Adrián Maróni

Cont. Carmen Giachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



NICSP 1

Estado de Rendimiento Financiero

Resultado del Período

TODOS los Ingresos y Gastos deben estar reconocidos en el Resultado del período.

Información mínima a presentar en el ERF:

- Ingresos; *Se efectuará una clasificación apropiada a la operatoria de la entidad.*
- Gastos Financieros;
- Participación en el resultado de las asociadas y negocios conjuntos contabilizados por el método de la participación;
- Ganancia o pérdida por la venta de activo o liquidación de pasivos atribuible a operaciones en discontinuación; y
- Ahorro o Desahorro (Resultado)

Resultado se debe separar en :

- Los atribuidos a los intereses minoritarios y,
- Los atribuidos a la entidad controladora.

Cont. Pablo Adrián Maroni



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



NICSP 1

Estado de Rendimiento Financiero

Presentación de los gastos


- Los gastos se podrán presentar por:
 - El método de la naturaleza del gasto (beneficios a los empleados, depreciaciones, etc.); o
 - El método funcional (seguridad, salud, etc.).

Es el utilizado por la NICSP 18, por lo cual se debería utilizar el de naturaleza del gasto.


Información a presentar en Notas:

- Cuando los ingresos y gastos sean significativos deberán presentarse por separado:
 - La rebaja en el valor de los Inventarios o en Propiedades, Planta y Equipo;
 - Resultado producto de una reestructuración;
 - La venta de cualquier partida de Propiedad, Planta y Equipo;
 - Privatizaciones;
 - Operaciones en discontinuidad;
 - Cancelación o pagos de litigios
 - Deterioros de activos, así como la posible reversión.

Cont. Pablo



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



NICSP 1

Estado de Cambio en los Activos/Neto Patrimonio

Deberá mostrar:

- El Resultado del Período;
- Las partidas de Ingresos y Gastos reconocidos directamente en el P;
- Resultados acumulados (ajuste al saldo);
- Partidas por revalúos de activos (Propiedad, planta y equipo; Propiedad de inversión, diferencia de cambio, Instrumentos financieros.)
- Las partidas de Ingresos y Gastos atribuibles a: la entidad controladora y a los intereses minoritarios;
- Para cada componente del P revelado por separado, los efectos de los cambios en las Políticas Contables aplicadas, así como de la corrección de errores.

Informará en Estado de Cambio del P o en Nota:

- Los importes de las transacciones con los propietarios (transferencias y contribuciones);
- Los saldos iniciales de los Resultados Acumulados y los cambios durante el período;
- Conciliación entre el saldo al inicio y al cierre de cada componente del P.

Cont.



**Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores**

Notas

NICSP 1



Nota N° 1: Adopción de las NICSP

Bases para la preparación de los EEFF con expresa mención de las normas utilizadas

Cada rubro significativo en los ESF, ERF, ECP, EEP y EFE deberá tener su nota respectiva.

La información a revelar en Notas solicitado por cada una de las NICSP.


Podrá ser narrativa o en forma de cuadro según sea más claro

Pasivos y Activos Contingentes

Objetivos y políticas de Riesgos Financieros

Cont. Pablo Adrián Maroni


Cont. Carmen Giachino de Palladino



**Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores**

Notas

NICSP 1



Políticas Contables aplicadas

- Las bases de medición utilizadas al preparar los EEFF;
- La aplicación de disposiciones transitorias de las NICSP;
- Todas las Políticas Contables relevantes dentro de los EEFF

Juicios Profesionales

Utilizados para determinar (entre otros):

- Si una propiedad es Propiedad de Inversión;
- Si el uso de activos implica un arrendamiento;
- Si ciertas ventas de bienes son acuerdos financieros, por lo que no se los reconoce como ingresos;
- Supuestos claves para las proyecciones;
- Supuestos claves para la determinación del Valor Razonable;
- Si la entidad se encuentra controlada o no.


Deberá revelar la gestión de capital de la entidad, informando los objetivos y políticas utilizadas, (transferencias de capital).

Instrumentos de Patrimonio con opción a venta

Activos Financieros destinados para la venta

Cont. Pablo Adrián Maroni


Cont. Carmen Giachino de Palladino



**Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NICSP 2




Objetivo

Exigir a las entidades que suministren información acerca de:


- Los movimientos históricos de efectivo y los equivalentes al efectivo que posee, identificando:
 - Entrada de Efectivo,
 - Las partidas que en las que se ha gastado el efectivo, y
 - El saldo del efectivo a la fecha de presentación de la información.
- Mediante la presentación de un Estado de Flujos de Efectivo (EFE),
- Clasificando la actividades según procedan de:
 - operación,
 - inversión, y
 - financiación

Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Giachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



NICSP 2

3 meses o menos

Equivalente de efectivo

*Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo despreciable de cambios en su valor.

Flujos de efectivo: Actividades

de Operación

son las que se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de generación de efectivo de la entidad.

de Inversión


son la adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como otras inversiones no consideradas como equivalentes al efectivo.

de Financiación


son actividades que producen cambios en la magnitud y composición del capital aportado y endeudamiento de la entidad.

Cuando no se pueda identificar que actividad es, se clasificará en Actividad de Operación y se expone en Nota a los EEFF

Cont. Pablo Adrián Maroni



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores




Flujos de efectivo: Actividades


NICSP 2

Transacciones	AO	AI	AF
Cobros por venta de Bienes y Servicios			
Préstamos a terceros			
Cobros por impuestos, contribuciones y multas			
Cobros y pagos por litigios			
Cobros por la emisión de bonos, títulos, letras, etc.			
Pagos realizados por el reconocimiento de un activo en el ESF.			
Cobros y pagos por prima de seguros			
Reembolso de los fondos tomados en préstamos			
Pagos a proveedores y a empleados			
Pagos realizados por la construcción de un bien que será destinado al arrendamiento (si la entidad tiene como objetivo realizar este tipo de bienes)			

Cont. Pablo Adrián Maroni



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



Flujos de efectivo: Actividades

NICSP 2

Transacciones	AO	AI	AF
Cobro por el arrendamiento de un activo construido			
Pagos realizados por arrendamientos financieros el 50% representa el valor del activo			
Cobros / pagos por transferencia corriente			
Cobros / pagos por transferencia de capital			
Cobros por regalías, comisiones y otros ingresos			
Pagos realizados por la capitalización de activos,			
Pago de un préstamo 50% de capital y 50% de intereses			
Cobros de Préstamos bancarios utilizados para la operación de la entidad			
Pagos por Instrumentos derivados			
Cobros por la venta de activos a largo plazo.			
Pagos/Cobros por instrumentos de pasivo y de patrimonio.			

Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Giachino de Palladino

Cont. Carmen Giachino de Palladino

ididades de operativa

Cont. Carmen Giachino de Palladino

TC:
Comprado,
Vendedor o
Promedio



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



Método Directo

NICSP 2

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2011	2010
Cobros:	X	X
Impuestos	X	X
Venta de bienes y servicios	X	X
Subvenciones	X	X
Intereses cobrados	X	X
Otros cobros		
Pagos	(X)	(X)
Costos laborales	(X)	(X)
Pensiones	(X)	(X)
Proveedores	(X)	(X)
Intereses pagados	(X)	(X)
Otros pagos		
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	X	X

Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Guachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



NICSP 2

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	2011	2010
Compra de planta y equipo	(X)	(X)
Cobros por venta de planta y equipo	X	X
Cobros por venta de inversiones	X	X
Compra de valores en moneda extranjera	(X)	(X)
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	(X)	(X)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Efectivo recibido en préstamos	X	X
Reembolsos (Pago) de endeudamiento	(X)	(X)
Distribución/dividendos al Gobierno		
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	(X)	(X)
Incremento/Disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	X	X
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	X	X
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	X	X

Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Guachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



NICSP 2

Determinación de las Diferencias de Cambio

Las diferencias de cambio producidas por los stock de créditos o deudas en moneda extranjera, no son flujos de efectivo. No obstante el efecto de las variaciones de las tasas de cambio sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo, mantenidos o adeudados en moneda extranjera, será objeto de presentación en el EFE para permitir la conciliación entre el efectivo y equivalentes al efectivo al principio y al final del período.

Información a revelar

• Los componentes de las partidas de efectivo y equivalente de efectivo;

• Las políticas contables adoptadas (método utilizado);

• Cambios en las políticas adoptadas;

• Cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado por la entidad económica a la que pertenece.

Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Guachino de Palladino



**Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores**



POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES

NICSP 3

Objetivo

✓ Criterios para seleccionar y modificar las Políticas Contables (PC).
 ✓ Tratamiento contable e información a revelar sobre:

- **CAMBIOS EN LAS PC.**
- **CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES.**
- **CORRECCIÓN DE ERRORES.**

Juicio Profesional



Son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de estados financieros.

Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Guachino de Palladino



**Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores**



NICSP 3

Cumpliendo con los requisitos a los que debe ajustarse la información contable:


- Relevante para la toma de decisiones,
- Fiable donde los EEFF:
 - Presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo,
 - Reflejar la esencia económica de las transacciones,
 - Ser neutros,
 - Ser prudentes (se confeccionen con prudencia), y
 - Estén completos de todos los términos materiales y significativos.

Juicio Profesional




Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Guachino de Palladino



**Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores**



NICSP 3

Uniformidad en las PC

Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares.

Cambio en las PC

Una entidad sólo podrá hacer un cambio en las PC si el mismo:

- es la aplicación inicial de la NICSP,
- es requerido por una NICSP, ó
- es voluntaria a efectos de llevar a que los EEFF suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones.

Son cambios en las PC:


- Cambio en la base contable;
- Cambio en el tratamiento contable de:
 - Reconocimiento, medición o exposición de una transacción.

No son cambios en las PC:


- Cuando la transacción difiere sustancialmente;
- Cuando se aplica una nueva política, y
- Cuando aplica por primera vez la política de revaluación de activos, que si bien es un cambio de política, será tratado por la NICSP 17 y la NICSO 31.

Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Guachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público para Auditores




Cambio en las PC

Re expresión retroactiva: repetición de algo para darlo a entender

NICSP 3

La entidad contabilizará los cambios de PC de forma o “aplicación retroactiva”. Salvo que se diga expresamente lo contrario.



Acción y efecto de aplicarse.

- 1) *ajustará los saldos al inicio de cada componente afectado en el Activo Neto/Patrimonio, para los períodos anterior más antiguos que se presenten;*
- 2) *determinará el efecto del cambio en los períodos anteriores;*
- 3) *a efectos comparativos revelará información como si la PC se hubiera aplicado en los períodos presentados*

Estados Financieros (al 31 de Diciembre 2010)


Balance al 31 de diciembre 2009	Balance al 31 de diciembre 2009 – Presentado con la nueva PC	Balance al 31 de diciembre 2010

Cont. Pablo Adrián Maroni
Cont. Carmen Giachino de Palladini


```
graph TD
    A[¿Se aplicará la nueva PC a los saldos de los periodos anteriores?] -- Sí --> B[Se aplicará la nueva PC a los saldos de los periodos anteriores.]
    A -- No --> C[Se aplicará la nueva PC a los saldos de los periodos anteriores.]
    B --> D[La entidad contabilizará los cambios de PC de forma o "aplicación retroactiva".]
    D --> E[Salvo que se diga expresamente lo contrario.]
    E --> F[Normalmente el ajuste se hace afectando Resultados Acumulados.]
    F --> G[Información a Revelar: según:]
    G --> H[aplicación de NICSP por primera vez;]
    G --> I[cambio voluntario en PC;]
    G --> J[no aplicación de NICSP emitida que no entró en vigor.]
```

Diagrama de flujo sobre la aplicación retroactiva de la nueva PC:


- ¿Se aplicará la nueva PC a los saldos de los periodos anteriores?
- Si la respuesta es **Sí**, se aplicará la nueva PC a los saldos de los periodos anteriores.
- Si la respuesta es **No**, se aplicará la nueva PC a los saldos de los periodos anteriores.
- La entidad contabilizará los cambios de PC de forma o "aplicación retroactiva".
- Salvo que se diga expresamente lo contrario.
- Normalmente el ajuste se hace afectando Resultados Acumulados.
- Información a Revelar: según:
 - aplicación de NICSP por primera vez;
 - cambio voluntario en PC;
 - no aplicación de NICSP emitida que no entró en vigor.




**Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores**




Información a Revelar





Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



Cambio en las estimaciones contables

NICSP 3

El proceso de estimación implica la utilización de juicios profesionales basados en la información fiable y más reciente disponible. Por ejemplo podría ser:

- Impuestos adeudados al gobierno;
- Créditos de dudoso cobro;
- La obsolescencia de los inventarios;
- El valor razonable de los activos o pasivos financieros;
- Las obligaciones por garantías concedidas.


El efecto de un cambio en las estimaciones contables se reconocerá en ejercicios futuros, incluyéndolo en el Resultado del:

- Período en que tiene lugar el cambio, o
- Período en el que tiene lugar el cambio y en periodos futuros (si tuviera efectos futuros).


Información a Revelar: La naturaleza e importe de cualquier cambio que haya producido efectos en el periodo corriente, o que se espere vaya a producirlos en periodos futuros, si tuviera efectos.

Salvo impracticabilidad

Nueva información
Nuevos elementos



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



ERRORES

NICSP 3


•Los errores pueden surgir al reconocer, medir, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros.

•Los errores del período corriente, descubiertos en este mismo período, se corregirán antes de que los EEFF se autoricen para su emisión.


•Si los errores se descubren en un período posterior, se corregirán en la información comparativa presentada en los EEFF de los periodos siguientes.

Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Giachino de Palladino



Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores



ERRORES

NICSP 3

•Una entidad corregirá errores materiales de periodos anteriores en forma retroactiva, en los primeros EEFF de haberlos descubierto.

•Determinar el efecto del error en los períodos específicos; si ello no es posible se ajustarán globalmente los saldos al inicio.

•Nunca se ajustará el resultado del período en el que se detectó el error si el mismo es de ejercicios anteriores.

Información a Revelar

- ✓Naturaleza del error.
- ✓Importe de la corrección en cada línea de cada periodo más antiguo presentado.
- ✓Importe del ajuste al inicio del periodo.
- ✓Razones de impracticabilidad.

Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Giachino de Palladino



*Normas Internacionales de Contabilidad
del Sector Público para Auditores*



Cdora. Carmen Inés Giachino de Palladino
cpalladino@palladinogroup.com

Cdor. Pablo Adrián Maroni
pablomaroni@patan.com.ar
pmaroni@palladinogroup.com

Cont. Pablo Adrián Maroni

Cont. Carmen Giachino de Palladino
