

## RESUMEN DE OTROS DOCUMENTOS

El Comité ha emitido estudios y otros documentos, como se resume a continuación. Para obtener copias de estos documentos, por favor visitar el sitio web de la IFAC en [www.ifac.org](http://www.ifac.org) o contactar con las oficinas de la IFAC.

### Estudio 1

#### Información Financiera de Gobiernos Nacionales

#### Emitido en marzo de 1991

El alcance del Estudio considera:

- la información financiera de los gobiernos nacionales y sus unidades gubernamentales más importantes;
- informes financieros que proporcionan información sobre planes gubernamentales, rendimiento y cumplimiento con la normativa correspondiente;
- las necesidades de información de los principales usuarios de los informes financieros del gobierno, con principal énfasis en las necesidades de los usuarios externos; y
- las formas de informar más adecuadas para satisfacer esas necesidades de información.

Este Estudio es de interés particular para los cargos jerárquicos de los funcionarios con responsabilidad en áreas de finanzas en los gobiernos, políticos, auditores del legislativo y otros que utilicen los informes financieros del gobierno, porque aborda los fundamentos básicos de la información financiera gubernamental.

Se prepararon resúmenes comparados de usuarios, necesidades de los usuarios y objetivos. Estos ilustran que existe coincidencia en quienes son los usuarios, cuáles son sus necesidades y por consiguiente, los objetivos de la información financiera.

El Estudio desarrolla una progresión lógica desde los usuarios y las necesidades de los usuarios hacia los objetivos de la información financiera del gobierno. Proporciona un contexto para la discusión más a fondo de los objetivos, explorando el entorno gubernamental y los límites de la información financiera.

El Estudio analiza la información financiera. Más que recomendar un único modelo de información financiera preferente, este Estudio describe el espectro de posibles bases para la contabilidad y modelos de información diferentes (tipos de informes). Estos ilustran sus fortalezas y debilidades para satisfacer los objetivos de la información financiera. El Estudio demuestra que el cambio de pasar de mostrar únicamente los cobros y pagos a informes financieros resumidos que contabilicen el total de los recursos económicos, satisface mejor los objetivos de la información

financiera. Puesto que esos objetivos se derivan de las necesidades de los usuarios, una información más completa y mejor satisfará mejor esas necesidades.

El Estudio reconoce que la información financiera en los gobiernos nacionales está influenciada por las políticas y prácticas de información financiera del gobierno que se derivan de las prescripciones legales provisiones legislativas.

## **Estudio 2**

### **Elementos de los Estados Financieros de los Gobiernos Nacionales**

#### **Emitido en julio de 1993**

Este Estudio considera los elementos (tipos o clases de información financiera) a informar en los estados financieros preparados según bases de contabilidad diferentes que pueden emplearse por los gobiernos nacionales y sus unidades más importantes y la forma en que esos elementos pueden definirse. También considera las implicaciones de informar sobre elementos concretos, o subconjuntos de los mismos, para la información a comunicar por los estados financieros y el logro de los objetivos identificados en el Estudio 1.

El Estudio pretende ayudar al desarrollo de todo el potencial de los modelos contables actualmente empleados en jurisdicciones individuales para comunicar información financiera a los usuarios. Eso es útil para la rendición de cuentas y a efectos de la toma de decisiones.

Este Estudio se centra en la información de los elementos de los estados financieros preparados por los gobiernos nacionales. Sin embargo, se reconoce que se informará mejor sobre aspectos de la entrega de bienes y prestación de servicios y el logro de los objetivos del gobierno mostrando información financiera y no financiera en las notas, planes o programas o estados distintos del estado de situación financiera o estado de rendimiento financiero del informe financiero.

## **Estudio 3**

### **Auditoría de Cumplimiento con la Legalidad-Una Perspectiva del Sector Público.**

#### **Emitido en octubre de 1994**

Este Estudio aborda aspectos de la auditoría de cumplimiento en el sector público que, en numerosos países, está sujeta a mandatos y objetivos muy diversos con respecto al sector privado. En un sistema democrático de gobierno, la obligación de rendir cuentas al público y, particularmente, a sus representantes electos, es un aspecto preponderante de la gestión de una entidad del sector público. Las entidades del sector público usualmente se establecen por legislación y sus operaciones se rigen por varias normativas derivadas de la misma. La gestión de entidades del sector público rinde cuentas de operar de acuerdo con las provisiones de las leyes correspondientes, regulaciones y otras prescripciones que las rigen. Puesto que la legislación y otras normativas son el medio principal por el que los legisladores

controlan la recaudación y gasto del dinero por el sector público, la auditoría de cumplimiento con las normativas correspondientes es usualmente una parte importante e integral del mandato de la auditoría, o términos del nombramiento, para la mayoría de las auditorías de las entidades del sector público. Dada la variedad de normativas, sus disposiciones pueden entrar en conflicto entre sí y pueden estar sujetas a diferentes interpretaciones. También, las autoridades subordinadas pueden no adoptar las instrucciones o límites prescritos por la legislación que los autoriza. Como resultado, requiere un considerable juicio profesional y es de particular importancia una evaluación del cumplimiento con la normativa del sector público.

## **Estudio 4**

### **Utilización del Trabajo de otros Auditores- Una Perspectiva del Sector Público Emitido en octubre de 1994**

Este Estudio aborda el uso del trabajo de otros auditores, incluyendo auditores externos e internos, en la certificación financiera y auditorías de cumplimiento. Considera los temas que un auditor tiene que tener en consideración cuando utiliza el trabajo de otro auditor y proporciona una perspectiva del sector público a las Normas Internacionales sobre Auditoría (NIA) 600 *Utilización del Trabajo de otro Auditor* y las NIA 610 *Consideración del Trabajo del Auditor Interno*.

El Estudio considera los principios establecidos en la NIA mencionada anteriormente y describe su aplicabilidad al sector público. También analiza algunos temas particulares que surgen en el sector público cuando un auditor principal considera la utilización del trabajo de otro auditor. Las áreas analizadas que merecen especial atención son la autonomía de los diferentes niveles del gobierno, los distintos mandatos de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) y los problemas que rodean la utilización del trabajo de otros auditores en un contexto internacional.

## **Estudio 5**

### **Definición y Reconocimiento de Activos**

#### **Emitido en agosto de 1995**

Este Estudio identifica y describe la variedad de puntos de vista que existen sobre sí, cuándo y cómo los activos específicos deben ser medidos y presentados en el sector público. Considera y explora:

- la definición y reconocimiento de activos;
- los efectos de las diferentes bases de contabilización sobre la definición y reconocimiento de activos, y
- los temas asociados con ciertos tipos de activos.

El Estudio reconoce que se ha incrementado la demanda de servicios gubernamentales. Este crecimiento en la demanda ha significado una creciente competencia por los servicios gubernamentales, estimulados por los niveles de educación, la comunicación y el interés de la comunidad por las acciones del gobierno. En consecuencia, los gobiernos se encuentran bajo presión para gestionar sus activos eficiente y eficazmente. La rendición de cuentas sobre eficiencia y eficacia de la gestión de los activos del sector público puede mostrarse mediante una mejor información financiera. Una mejor información proporciona una base de comprensión del público, los niveles decisorios electos y la gerencia. Esto, a su vez, sustenta una mejor toma de decisiones y asignación de activos.

## Estudio 6

### Contabilidad e Información sobre Pasivos

Emitido en agosto de 1995

Este Estudio proporciona una perspectiva del sector público sobre la definición y reconocimiento de pasivos. Identifica, considera y explora puntos de vista sobre:

- la definición y clasificación de pasivos;
- el efecto de las diferentes bases de registro contable sobre la información de los pasivos , y
- los temas asociados con ciertos tipos de pasivos.

El Estudio describe la variedad de puntos de vista que existen sobre sí, cuándo y cómo ciertos pasivos deben medirse e informarse. Históricamente, los gobiernos se han centrado en su deuda exigible como principal medida de sus pasivos o endeudamiento, particularmente en la formulación y evaluación de la política económica. Sin embargo, los gobiernos asumen una variedad de compromisos y obligaciones que dan lugar a otros pasivos sobre los que, a menudo, no informan. Sin embargo, la información sobre los pasivos de un gobierno y la exposición a sobre potenciales pasivos es vital si los gobiernos que tienen que gestionar su efectivo y tomar decisiones sobre la financiación de servicios futuros y asignación de recursos. Mientras los gobiernos tienen pasivos similares a los de las empresas, también tienen otros pasivos potenciales, tales como compromisos recurrentes bajo programas sociales establecidos, garantías y promesas hechas por políticos. Este Estudio distingue entre pasivos, compromisos y contingencias.

## Estudio 7

### Información sobre Rendimiento de las Empresas Públicas

Emitida en enero de 1996

Este Estudio identifica los principales usuarios de la información sobre rendimiento, considera las necesidades de dichos usuarios y describe las formas de información que podrían estar disponibles para satisfacer estas necesidades. El Estudio trata, por tanto, principalmente de la provisión de información sobre el rendimiento de una empresa (abarcando tanto los aspectos financieros como los no financieros del rendimiento) complementariamente a la información proporcionada en los estados financieros, en el contexto de los estados financieros con propósito general.

La necesidad de este Estudio surge del hecho de que las normas financieras por sí mismas no son siempre suficientes para facilitar una indicación del rendimiento global de una organización concreta. Los organismos del sector público pueden diferir de las empresas del sector privado en sus objetivos y financiación. Aunque normalmente se requiere que las empresas públicas operen comercialmente y

habitualmente toman la misma forma legal que las empresas del sector privado, la combinación del hecho de que gocen a menudo de una posición de monopolio y el contexto político en que operan significa que el usuario de los informes financieros puede confiar menos en medidas de rendimiento tales como la rentabilidad del capital empleado. Como resultado, grupos con un interés en el rendimiento tales como la rentabilidad del capital empleado. Como resultado, grupos con un interés en el rendimiento de las empresas públicas- gobiernos, legisladores, contribuyentes y consumidores- pueden tener dificultades para formarse juicios informados sobre la eficiencia y eficacia de las empresas públicas.

Las empresas públicas pueden no estar prestando servicios en circunstancias que aún no están dadas para ser un mercado competitivo. Así, la prueba de eficiencia y eficacia relacionada con el mercado no siempre puede aplicarse. El tema, por tanto, es cómo se tienen que formular medidas del rendimiento que permitan juicios sobre eficiencia y eficacia. Este Estudio considera cómo pueden definirse estas medidas y cómo puede informar un gobierno de la mejor forma sobre el rendimiento de una empresa pública a quienes tengan interés en su actuación...

## **Estudio 8**

### **La Entidad Financiera del Gobierno que Informa**

#### **Emitido en julio de 1996**

Este Estudio considera las implicaciones de los diferentes enfoques para definir la entidad financiera del gobierno que informa y las distintas técnicas para la elaboración de los informes financieros del gobierno y la consecución de los objetivos de los informes financieros.

Este Estudio acompaña al Estudio 1 *Información Financiera de Gobiernos Nacionales*, emitido en marzo de 1991, y al Estudio 2 *Elementos de los Estados Financieros de los Gobiernos Nacionales*, emitido en julio de 1993. El Estudio 8 se desarrolla a partir del análisis y definiciones de los Estudios 1 y 2. En coherencia con los Estudios 1 y 2, el principal contenido de este Estudio es la información financiera de los gobiernos nacionales. Sin embargo, los temas abordados pueden igualmente aplicarse a otros niveles de gobierno (regiones, provincias y gobiernos locales).

Se espera que este Estudio lleve a mejorar la información financiera de los gobiernos y a una mayor comparabilidad de los informes financieros tanto dentro como entre jurisdicciones.

## **Estudio 9**

### **Definición y Reconocimiento de Ingresos**

#### **Emitido en diciembre de 1996**

Este Estudio examina conceptos, principios y temas relacionados con las definiciones y reconocimiento de ingresos en los estados financieros con propósito general de los gobiernos nacionales y otras entidades públicas no comerciales.

Específicamente, este Estudio identifica y analiza la definición y clasificación de ingresos, temas relacionados con ciertos tipos de estos ingresos y el efecto de las diferentes bases de contabilización sobre su definición y reconocimiento.

La información sobre ingresos es importante para ayudar a los usuarios a evaluar la situación financiera y el rendimiento de los gobiernos. La comparación de los ingresos con los gastos ayuda a los usuarios a evaluar la equidad intergeneracional (es decir, si los ingresos son suficientes para cubrir los costos de los programas y servicios prestados en el periodo corriente).

Este estudio amplía el Estudio 1 *Información Financiera de Gobiernos Nacionales*, emitido en marzo de 1991, y el Estudio 2 *Elementos de los Estados Financieros de los Gobiernos Nacionales*, emitido en julio de 1993. También acompaña al Estudio 5 *Definición y Reconocimiento de Activos*, al Estudio 6 *Contabilidad e Información sobre Pasivos* y al Estudio 10 *Definición y Reconocimiento de Gastos/Desembolsos*.

El objeto principal de este Estudio trata sobre los estados financieros preparados por los gobiernos nacionales y por las entidades y unidades establecidas por ellos para la entrega de bienes y prestación de servicios y el logro de los objetivos del gobierno. Sin embargo, los temas abordados pueden igualmente aplicarse a otros niveles de gobierno (regiones, provincias y gobiernos locales).

## **Estudio 10**

### **Definición y Reconocimiento de Gastos/Desembolsos**

#### **Emitido en diciembre de 1996**

Este Estudio examina conceptos, principios y temas relacionados con el tratamiento de los gastos/desembolsos en los estados financieros con propósito general de los gobiernos nacionales y otras entidades públicas no comerciales.

Los gobiernos están bajo crecientes presiones no sólo para gestionar sus fondos eficazmente, sino también para mostrar que su gestión ha sido eficaz. Para lograr esto, los gobiernos necesitan información completa sobre sus gastos/desembolsos para evaluar sus requerimientos de ingresos, sostenibilidad de sus programas y su flexibilidad.

Este estudio amplía el Estudio 1 *Información Financiera de Gobiernos Nacionales*, emitido en marzo de 1991, y el Estudio 2 *Elementos de los Estados Financieros de los Gobiernos Nacionales*, emitido en julio de 1993. También acompaña al Estudio 5 *Definición y Reconocimiento de Activos*, al Estudio 6 *Contabilidad e Información sobre Pasivos* y al Estudio 9 *Definición y Reconocimiento de Ingresos*.

El objeto principal de este Estudio trata sobre los estados financieros preparados por los gobiernos nacionales y por las entidades y unidades establecidas por ellos para la entrega de bienes y prestación de servicios y el logro de los objetivos del gobierno.

Sin embargo, los temas abordados pueden igualmente aplicarse a otros niveles de gobierno (regiones, provincias y gobiernos locales).

## Estudio 11

### **Información Financiera Gubernamental: Temas de Contabilidad y Prácticas. Emitido en mayo de 2000**

Este Estudio trata de ayudar a los gobiernos de todos los niveles en la identificación de los temas asociados con la información financiera. Aunque algunas partes de este Estudio pueden estar únicamente relacionadas con los gobiernos nacionales, otras son aplicables a todos los niveles de los gobiernos.

Este Estudio contiene una descripción detallada de las bases contables de efectivo y de acumulación (o devengo) y proporciona ejemplos de estados financieros reales preparados según cada base. El documento explica prácticas comunes en cada base de contabilidad y proporciona ejemplos de las variaciones dentro de esas bases. Los gobiernos que desean cambiar su base de contabilidad o modificar sus políticas contables estarán capacitados para utilizar este documento como una fuente de información sobre una base de contabilidad, incluyendo temas de política contable asociados con esa base y el formato de los estados financieros preparados según la misma. Esto puede ayudar a los gobiernos en el cambio de su base de contabilidad y finalmente contribuir a una mayor comparabilidad dentro y entre los estados financieros de los gobiernos.

## Estudio 12

### **Perspectivas de la Contabilidad de Costos para Gobiernos. Emitido en septiembre de 2000**

Este Estudio pretende ayudar a los funcionarios responsables del área de finanzas de los gobiernos y otros entes contables gubernamentales en sus esfuerzos por desarrollar e implementar la contabilidad de costos. Proporciona perspectivas de gobierno sobre la contabilidad de costos no disponibles en ninguna parte, pero no es una exposición en profundidad sobre el tema de la contabilidad de costos. El Estudio incluye lo siguiente:

- Descripciones de la medida en que los gobiernos usan la contabilidad de costos, su crecimiento reciente y pronósticos de futuro.
- Explicación de los conceptos de costo que se corresponden con diversos objetivos de gestión.
- Análisis de las normas contables emitidas si el propósito puede afectar a los valores utilizados en el ejercicio de la contabilidad de costos.
- Descripciones de cómo pueden aplicarse conceptos específicos y procesos al diseño e implementación de un sistema de contabilidad de costos.
- Análisis de los principales temas de importancia para los niveles gerenciales. .

Se ha diseñado para ayudar a llenar el vacío existente proporcionando una referencia significativa para los gobiernos sobre este importante tema.

## Estudio 13

### **Gobernanza en el Sector Público: Perspectiva de un Organismo del Gobierno Emitido en julio de 2001**

Este Estudio perfila los principios de gobernanza y su aplicación a las entidades del sector público. Las prácticas de gobernanza necesitarán individualizarse según las circunstancias de cada entidad del sector público y la jurisdicción en la que opera. Como las entidades desarrollan y cambian a lo largo del tiempo, será necesaria para el organismo gubernamental formular una hipótesis de entidad en funcionamiento, para revisar y modificar sus prácticas de gobernanza. Este Estudio pretende proporcionar asesoría mediante la definición de principios y recomendaciones comunes que interesan a la gobernanza de las entidades del sector público en ciertas áreas claves. Su propósito es considerar un marco apropiado desde la perspectiva de los órganos de gobierno para ayudar a asegurar un apropiado equilibrio entre la libertad de gestión, la rendición de cuentas y los intereses legítimos de los diferentes agentes interesados. Este Estudio define principios y recomendaciones comunes con respecto a la gobernanza de las entidades del sector público con el objetivo de proporcionar una guía para ayudar a estas entidades a desarrollar y revisar sus prácticas de gobernanza de tal forma que les permita operar de forma más eficaz, eficiente y transparente.

## Estudio 14

### **Transición a la Contabilidad según la Base Contable de Acumulación (o Devengado): Guía para los Gobiernos y Entidades Gubernamentales**

#### **Emitido en abril de 2002, segunda edición emitida en diciembre de 2003, tercera edición emitida en enero de 2011**

Este Estudio pretende ayudar a las entidades del sector público en el proceso de adopción, o consideración de adoptar, de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público según la base contable de acumulación (o devengo). El Estudio fundamentalmente pretende ayudar a las entidades del sector público en la transición de la base contable de efectivo a la base contable de acumulación (o devengo), pero también puede ser útil para entidades que actualmente informen según la base contable de acumulación (o devengo) y estén considerando la adopción de las NICSP o entidades que cumplen con los requerimientos de información financiera de las NICSP de base contable de efectivo *Información Financiera según la Base Contable de Efectivo* y revelen cierta información según la base contable de acumulación (o devengo).

El Estudio incluye un análisis de todas las NICSP emitidas a 31 de enero de 2010 y de ciertos temas no tratados por las NICSP actuales o por Proyectos de Norma. Cuando el Estudio analiza temas no tratados por las NICSP actuales o los Proyectos de Norma, los requerimientos de otros pronunciamientos contables obligatorios tales

como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se utilizan para ilustrar los aspectos de implementación práctica relacionados con ese tema. Las NIIF son publicadas con el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). La mayoría de las NICSP según la base contable de acumulación (o devengo) se basan en las NIIF, en la medida en que sean apropiadas para el sector público. La utilización de las NIIF u otras normas para ilustrar dichos temas, no refleja necesariamente las opiniones del IPSASB sobre ningún aspecto. El Estudio no es un manual contable, ni intenta establecer prácticas o normas contables obligatorias.

## **Trabajos no Periódicos 1**

### **Implementación de la Contabilidad de Acumulación (o Devengo) en el Gobierno: La Experiencia de Nueva Zelanda**

**Emitido en octubre de 1994**

El sector público de Nueva Zelanda experimentó una importante reforma a finales de los 80 y principios de los 90. Esta reforma cambió la gestión del sector público de un sistema basado en el cumplimiento de detalladas y restrictivas reglas y límites del presupuesto de efectivo a rendimientos y un régimen basado en la rendición de cuentas. La exitosa implementación de estas reformas conllevó un considerable esfuerzo tanto a nivel estratégico como operativo y trajo consigo cambios amplios y fundamentales en la gestión y las operaciones del sector público y también en los resultados financieros de esas operaciones. La experiencia de Nueva Zelanda demuestra que este cambio no solo es posible sino que puede ser también altamente satisfactorio.

Este trabajo se centra en el cambio (migración fue el coloquialismo) de los departamentos gubernamentales de Nueva Zelanda desde la contabilidad de efectivo a la de acumulación (o devengo) y el proyecto de producir el primer conjunto de Estados Financieros del Gobierno de Nueva Zelanda. El trabajo también pretende perfilar los temas de gestión claves en la implementación de la contabilidad integral de acumulación (o devengo) en el gobierno nacional. Este trabajo se ha escrito desde el punto de vista del Tesoro, que jugó un papel central en el cambio.

## **Trabajos no Periódicos 2**

### **Auditoría de los Estados Financieros Globales del Gobierno: La Experiencia de Nueva Zelanda.**

**Emitido en octubre de 1994**

Este trabajo describe el papel jugado por la Entidad de Auditoría en el desarrollo de los estados financieros de la Corona. Siguiendo una explicación del papel de la Oficina de Auditoría de Nueva Zelanda, el papel desempeñado por la Oficina de Auditoría se analiza en términos de las características fundamentales de la auditoría tales como independencia, criterio (en particular, prácticas contables para proporcionar una imagen razonable en ausencia de normas contables correspondientes) y asesoría. Se describen los procesos de auditoría y gestión

implicados en la auditoría de los estados financieros de la Corona –incluyendo planificación, determinación de los niveles de materialidad, control de proyectos, formación e información. El trabajo concluye con lecciones para otros países.

### **Trabajos no Periódicos 3**

#### **Perspectivas sobre Contabilidad de Acumulación (o Devengo)**

**Emitido en 1996**

Este trabajo pretende informar a los lectores sobre un abanico de perspectivas sobre la contabilidad de acumulación (o devengo) procedente de un número de colaboradores con experiencia en la implementación de esta reforma contable o que han presenciado su progreso.

El IPSASB cree que compartiendo perspectivas de aquéllos que han estado implicados en el uso de información contable de acumulación (o devengo) para propósitos de toma de decisiones, otros podrán comprender mejor el valor de esta forma de información financiera para sus propios gobiernos y otras entidades del sector público.

El IPSASB deliberadamente tuvo la intención de obtener los puntos de vista de un amplio espectro de personas con un abanico de experiencia profesional. El IPSASB también intentó centrarse en personas con experiencia en cambiar la información proporcionada. Los colaboradores en este trabajo son políticos, economistas, académicos, administradores y contadores.

### **Trabajos no Periódicos 4**

#### **La Delegación de Servicios Públicos en Francia: Un Método Original de Administración Pública: Servicios Públicos Delegados.**

**Emitido en septiembre de 2001**

Los servicios gubernamentales pueden proporcionarse de varias formas. Habitualmente se prestan directamente por las agencias gubernamentales. En algunos casos pueden contratarse a entidades del sector privado para que éstas presten el servicio público según condiciones acordadas.

El servicio público puede decirse que se ha "delegado". Esta delegación tiene lugar, a nivel de autoridad local, en diversos campos tales como la distribución de agua, la gestión de basura e incineración. La delegación está sujeta a reglas especiales y son acuerdos contractuales que compensan los intereses de la autoridad que delega y la empresa privada responsable de la prestación del servicio. Ejemplos de acuerdos de colaboración de este tipo existen en otros países (Australia, Canadá, y Nueva Zelanda, por ejemplo). Este Trabajo no Periódico describe los marcos específicos diseñados en Francia para gestionar la relación entre las partes y asegurar un adecuado nivel de información y de rendición de cuentas.

## **Trabajos no Periódicos 5**

### **Contabilidad de Recursos: Marco Conceptual de la Emisión de Normas de Contabilidad en el Sector Gobierno Central del Reino Unido**

**Emitido en junio de 2002**

Los retos para aquellos que cambian a la contabilidad de acumulación (o devengo) pueden ser desalentadores. Puede ser práctico, por tanto, para las jurisdicciones, conocer algo de los temas, tanto anticipados como no anticipados, que han surgido en las jurisdicciones que adoptan la base de acumulación (o devengo) y cómo se han tratado dichos temas.

Este trabajo considera las experiencias del Reino Unido, que decidió cambiar a una base de acumulación (o devengo) tanto en la información presupuestaria como financiera en 1995. Destaca algunos argumentos claves que influyen en la decisión de adoptar un sistema de acumulación (o devengo), no sólo en la información financiera, sino también en la presupuestaria. También sitúa la información y el presupuesto con base de acumulación (o devengo) en un contexto de gestión del rendimiento más amplio. En particular considera cómo el Reino Unido emprendió la tarea de crear la infraestructura para la contabilidad y presupuesto de acumulación (o devengo) en forma de un marco de emisión de normas y un manual normativo de políticas contables, principios y tratamientos.

## **Trabajos no Periódicos 6**

### **La Modernización de la Contabilidad del Sector Público en Francia: Situación Actual, Los Temas, El Panorama.**

**Emitida en enero de 2003**

Este trabajo describe el proceso de modernización del sistema de contabilidad del sector público francés que está actualmente en proceso. El trabajo se organiza alrededor de tres secciones:

*La situación actual de las prácticas de la contabilidad del sector público.* Esta sección describe la práctica actual. Explica que los fondos del gobierno central, los organismos públicos, los gobiernos locales y la seguridad social no llevan las mismas prácticas contables y presupuestarias. Sin embargo, la presente reforma de contabilidad del gobierno central guiará a la adopción de principios uniformes (incluyendo la presentación razonable y el requerimiento de presentar una “imagen fiel” de las cuentas del gobierno) y los métodos (contabilidad de acumulación o devengo) que las compañías francesas y extranjeras aplican cada día en sus sistemas contables.

*La transición a la contabilidad de acumulación (o devengo):* una meta para el futuro próximo. Esta sección describe las consecuencias de la nueva Norma Constitucional de 2001 sobre las Leyes del Presupuesto (conocidas como la nueva Constitución Presupuestaria) sobre el sistema de contabilidad del gobierno. Las Leyes del

Presupuesto exigen una distinción muy clara entre la contabilidad de acumulación (o devengo) y las asignaciones presupuestarias de efectivo del Parlamento. En Francia, se aplicará un sistema dual: el presupuesto nacional (asignaciones presupuestarias) está y seguirá expresado (y ejecutado) sobre una base de efectivo modificado, mientras que la Cuenta General de la Administración Financiera (CGAF) (balance y estado de ingresos y desembolsos) se expresará sobre una base de acumulación (o devengo). Las CGFA (*Compte général de l'administration des Finances*) presentan los estados financieros del gobierno central.

*Acción:* actualmente en proceso y desarrollo futuro. Esta sección sigue el progreso realizado en la presentación de la CGFA desde 1999. Traza una descripción de las medidas emprendidas para desarrollar e implantar la contabilidad de acumulación (o devengo), incluyendo la evolución del sistema de información.

## **Trabajos no Periódicos 7**

### **El Sistema de Contabilidad Gubernamental en Argentina**

#### **Emitida en enero de 2004**

Este trabajo proporciona los antecedentes del desarrollo de la profesión de contador en Argentina y su influencia en el sector público. También proporciona una visión global de la evolución del sistema de contabilidad del sector público en Argentina desde la aparición de la Confederación Argentina.

La contabilidad con base de efectivo se adoptó en el sector público en Argentina en 1859. En 1947, los estados financieros se modificaron para incluir el reconocimiento de gastos sobre una base de compromisos. El trabajo describe las debilidades del sistema de contabilidad del sector público que llevó a la posterior reforma de la Administración Financiera Gubernamental y, por consiguiente, a la adopción de la contabilidad de acumulación (o devengo) en 1993.

El trabajo esboza los retos y temas que surgieron en la captación de información, además de la práctica y cultura como parte del proceso de reforma. También destaca que la reforma ha traído consigo un impacto positivo en la Administración Financiera del Gobierno, incluyendo un incremento en la eficiencia y eficacia de la administración pública y facilitando información más exacta para apoyar la toma de decisiones políticas.

Finalmente, el trabajo anticipa los desarrollos futuros en el Sistema de Contabilidad Gubernamental. Estos incluyen la mejora de la contabilidad de gestión en el sector público para profundizar en la mejora de la toma de decisiones, la consolidación de todas las entidades del sector público, la creación de programas de formación continua de los empleados del sector público y la armonización de los principios de contabilidad generalmente aceptados de Argentina con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

## **Trabajo de Información**

### **El Camino de la Contabilidad de Acumulación (o devengo) en los Estados Unidos de América**

**Publicado en marzo de 2006**

Este trabajo de información considera las experiencias de los Estados Unidos de América en su proceso de cambio hacia la contabilidad de acumulación (o devengo). Describe el desarrollo de los acuerdos administrativos para la elaboración de normas formales a lo largo de 70 años a nivel local, estatal y federal en los EE.UU. y destaca los factores claves que han dado forma a la estructura de elaboración de normas. También proporciona una visión global detallada de la conversión a la contabilidad de acumulación (o devengo) por los gobiernos estatales y locales, las normas emitidas por el Consejo de Normas de Contabilidad del Gobierno para guiar y apoyar esa conversión e identifica los hitos clave de este proceso de conversión.