



ACCOUNTING STANDARDS FRAMEWORK

Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). 1999. 55 pág.

ACCOUNTING STANDARDS FRAMEWORK

Implementation Guide for SAIs.

Departmental and Government wide Financial Reporting

Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). 1998. 75 págs.

La primera publicación es una reedición de las normas aprobadas por la Comisión de Normas de Contabilidad (CNC) de la INTOSAI en septiembre de 1995 las cuales han estado reeditadas en 1999.

La CNC es el órgano de la INTOSAI en el que recae la responsabilidad de elaborar las normas de contabilidad. La publicación describe cuales son sus funciones y quienes sus componentes.

El libro recoge las cuatro declaraciones siguientes:

- Usuarios de la información financiera del sector público

Define quienes son los usuarios de la información financiera del sector público, que información necesitan estos usuarios y para que la utilizan. Estos datos se han obtenido de los cuestionarios formulados por el INTOSAI y cumplimentados por sus miembros (respondieron al cuestionario miembros de 93 estados).

- Objetivos de la información financiera

La información que necesitan los usuarios se concreta a través de los objetivos. Esta declaración señala estos cinco objetivos:

En la medida de lo posible los informes financieros deben suministrar a los usuarios la información que estos precisen.

Los informes financieros deben ayudar a los usuarios a comprender el tamaño del organismo público, la naturaleza y alcance de sus actividades y su situación financiera.

La información financiera debe ayudar a los usuarios a comprender la financiación de las actividades de los organismos públicos.

La información financiera debe ayudar a los usuarios a comprender los efectos de las actividades de los organismos públicos.

La información financiera debe ayudar a sus usuarios a constatar en que medida

el organismo ha cumplido sus objetivos y el coste de sus actividades.

- Características de los estados financieros

Detalla los principios de claridad, comparabilidad, coherencia, fiabilidad, integridad, etc., sobre los cuales existe un consenso generalizado.

- Implantación de los objetivos de los estados financieros

Esta declaración que es una síntesis de las tres anteriores, pretende ayudar a comprender las relaciones entre los objetivos de la información financiera y los tipos de informes que pueden utilizarse para conseguir esos objetivos, fija los criterios de registro contable para preparar los estados financieros y define los elementos del activo, pasivo, ingresos y gastos de los estados financieros de acuerdo con estos criterios.

Los criterios de registro contable son los mismos que establece el proyecto de normas de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y que comentamos en el número 16 de esta revista, es decir: de devengo, devengo modificado, caja y caja modificado.

La segunda publicación es una guía diseñada para implantar las normas de contabilidad contenidas en la anterior que acabamos de comentar. Pretende ayudar a los órganos de control externo a valorar la información financiera elaborada y publicada por agencias, ministerios y gobiernos y en su caso, a proponer las mejoras correspondientes.

Este libro se divide en tres secciones. La sección primera ofrece un panorama de la información financiera del sector público analizando la utilidad y características de la misma, sus componentes y los criterios contables aplicables.

En las secciones segunda y tercera se analiza la información financiera relativa a ministerios, agencias y gobierno, análisis que comprende 1) los objetivos de los informes, 2) los estados financieros i 3) los informes de cumplimiento y performance. Este análisis se completa con gran cantidad de ejemplos tanto de estados financieros como de informes y memorias.

Información de estas publicaciones se pueden solicitar a:

INTOSAI - Rechnungshof
Dampfschiffstrasse, 2
A-1033 WIEN (Austria)
Teléfono: ++43(1) 711 71-8350-8478
Fax: ++43(1) 718 09 69

MANEL CASAS CAMPO
Sindicatura de Comptes de Catalunya

