L

a contabilidad para las entidades de gobierno difiere entre países. No existe un modelo único y lo que han hecho, por ejemplo, Francia, España, Reino Unido, es [adaptar](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/contrapartida/Contrapartida371.docx) los estándares internacionales de contabilidad para las empresas - IFRS o las normas de contabilidad para el sector público- IPSAS expedidas por la IFAC.

El modelo Canadiense también tiene sus particularidades. [El Public Sector Accounting Board - PSAB](http://www.psab-ccsp.ca/) es el comité que expide el Public Sector Accounting (PSA) Handbook; por regla general, todas las entidades que pertenecen al gobierno federal, provincial, territorial o local, deben aplicar los estándares establecidos por esta junta. Existen algunas excepciones para organizaciones que, perteneciendo al sector público, deben aplicar normas de contabilidad para empresas.

En el actual PSA se estipula que: “*The complex nature of government, its myriad of objectives and its public accountability requires multi-faceted reporting. A multidimensional approach to reporting that includes government financial statements, other information about a government‘s financial condition and supplementary financial performance information as well as non-financial information is the broader vision to support accountability*”.

Para el PSAB los entes de gobierno deben rendir información que permita evaluar el desempeño; *the public perfomance report*, tiene dos componentes: información financiera y otra información sobre el desempeño. Como parte de la información financiera se encuentran los reportes o informes financieros y estos pueden ser de propósito general o de propósito especial. Sin embargo, el PSAB aclara que “*The PSA Handbook is a set of standards for the preparation of general purpose financial statements*”.

El “*focus*” para el modelo canadiense es la rendición de cuentas; por eso, informar sobre el desempeño del gobierno y sus organizaciones es un tema fundamental dentro de la *accountability.* Teniendo en cuenta que los estados financieros contribuyen a evaluar únicamente una dimensión del desempeño, el modelo incorpora los “*Statements of Recommended Practice - SORPs*”.

En el SORP-2 se afirma: “*addresses the non-financial performance information of a public performance report, as well as the linkage of financial and non-financial performance information. In addition, information about governance practices and conduct of business is encouraged to provide a complete and comprehensive picture of the organization‘s performance*”.

En Canadá los SORPs no hacen parte del PSA; es información complementaria que no se incluye en notas a los estados financieros; en este modelo no se “mezcla” la revelación de información para propósitos financieros con otro tipo de información, que aunque importante tiene un objetivo diferente.

¡Interesante planteamiento para tenerlo en cuenta en los procesos de regulación!

*Germán Eduardo Espinosa Flórez*