

## La información contable para la gestión y rendición de cuentas ante entornos de incertidumbre

- En contextos de incertidumbre resulta primordial disponer de información contable de calidad que sirva como insumo para la toma de decisiones y la rendición de cuentas.
- La emergencia sanitaria genera efectos en la contabilidad de las instituciones públicas, lo que implica incorporar elementos de registro y revelación en los estados financieros y sus notas.
- La emergencia sanitaria genera efectos en la contabilidad de las instituciones públicas, lo que implica incorporar elementos de registro y revelación en los estados financieros y sus notas.

### Relevancia

La información financiera contable de calidad es un requisito esencial para la transparencia sobre la gestión de la Hacienda Pública, ya que permite fundamentar la toma de decisiones en razones objetivas que contribuyen a la continuidad institucional y de los servicios públicos<sup>1</sup>; así como al ejercicio de la rendición de cuentas y la participación ciudadana. Ante la emergencia sanitaria, esa información se vuelve crítica, al convertirse en un insumo que proporciona datos relevantes sobre los efectos que enfrenta una institución pública en este contexto, tales como el comportamiento de sus ingresos y gastos, su capacidad para continuar en marcha, los riesgos financieros emergentes, las implicaciones a raíz de los efectos en la economía, entre otras.

### Calidad de la información financiera contable

La información financiera contable se considera de calidad, cuando alcanza razonablemente las características cualitativas<sup>2</sup> que le permiten cumplir con sus objetivos de proporcionar información útil para la rendición de cuentas y la toma de decisiones por parte de sus usuarios<sup>3</sup> (ver Figura N° 1). En ese sentido, ante la emergencia sanitaria que vive el país, la calidad de esa información en las entidades del sector público se vuelve un factor crítico, considerando la necesidad de disponer de datos sobre su situación financiera, como un insumo relevante para la toma de decisiones en un contexto volátil y de alta incertidumbre.

---

<sup>1</sup> [Continuidad del servicio público centrado en la ciudadanía ante la emergencia.](#)

<sup>2</sup> Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)

<sup>3</sup> La ciudadanía, la Asamblea Legislativa, máximos jerarcas, administraciones, funcionarios, entidades financieras, proveedores, entre otros.

Figura N.º 1

### Características de la información financiera contable de calidad



**Relevancia:** contiene valor confirmatorio (expectativas alcanzadas), predictivo (expectativas sobre el futuro) o ambos.



**Representación fiel:** refleja la esencia de la transacción, sucesos, actividades o circunstancias.



**Comprensibilidad:** permite a los usuarios entender el significado de la información.



**Oportunidad:** es relevante en el momento que se necesita, para tomar de decisiones y rendir cuentas.



**Comparabilidad:** permite identificar similitudes y diferencias entre partidas de información o entre instituciones similares.



**Verificabilidad:** permite asegurar que se representan fielmente las transacciones que se pretenden mostrar.

Fuente: Elaboración CGR, Julio 2020.

Asimismo, la información financiera contable es un pilar fundamental en la gestión pública, ya que permite procesar y generar información que evidencia la realidad económica y financiera de una institución, la cual, si se considera en la toma de decisiones promueve la identificación de las acciones que son críticas para la continuidad<sup>4</sup> y la estabilidad institucional en términos económicos en procura de la prestación continua del servicio público que atiende. Por esta razón, es fundamental que esa información se encuentre actualizada y permita la rendición de cuentas.

#### Efectos contables producto del COVID-19

La emergencia sanitaria trae consigo diversos impactos en todos los ámbitos de acción de las instituciones públicas, los cuales a su vez generan repercusiones a nivel del registro y revelación contable, por lo que es indispensable el monitoreo y evaluación continuos de diversos aspectos, entre ellos, la valoración de inventarios, la provisión de pérdidas esperadas, la medición al valor de mercado de sus activos, el posible incumplimiento de convenios, los elementos esenciales de negocio en marcha y de la sostenibilidad financiera, el riesgo de liquidez, las posibles contingencias o modificaciones de acuerdos contractuales y las consideraciones fiscales.

<sup>4</sup> [Continuidad del servicio público centrado en la ciudadanía ante la emergencia.](#)

Considerando lo anterior, los elementos de revelación en los estados financieros respecto a los efectos de la emergencia sanitaria, tales como los solicitados<sup>5</sup> por la Dirección General de Contabilidad Nacional a las instituciones del sector público, son relevantes para enfrentar esas implicaciones. Además, permiten proveer a los usuarios de información pertinente y oportuna para la valoración de los impactos tanto en la situación financiera institucional como en la continuidad del servicio público, el posible deterioro de los activos, la gestión de riesgos, el control de ingresos y gastos, así como sobre las transferencias, los subsidios y similares que se realizan en este contexto. (ver Figura N° 2)

**Figura N.º 2**

**Información a revelar sobre los impactos del COVID-19 en los estados financieros y sus notas**



Fuente: Elaboración CGR, julio 2020.

Cabe indicar, que es importante el monitoreo permanente de los impactos que la emergencia sanitaria ocasiona en una institución pública en el corto, mediano y largo plazo, por lo que disponer de estados financieros y las revelaciones que se realicen en sus notas, se vuelve fundamental ya que en complemento con otra información, proporciona una amplia visión de los riesgos que enfrenta la entidad.

<sup>5</sup> Requerimiento aplicable para el cierre contable correspondiente al mes de junio 2020, según oficios DCN-UCC-0572-2020 y DCN-UCC-0573-2020.

**Uso del marco de información financiera contable**

Los marcos internacionales de contabilidad adoptados y en proceso de implementación por las instituciones públicas<sup>6</sup>, constituyen una fuente de información relevante para enfrentar los efectos en la información contable generadas por la emergencia sanitaria, ya que incorporan una serie de requisitos, métodos, aspectos indispensables de presentación y revelación, posibles criterios de estimación, entre otros, que orientan a la administración en el análisis, el registro y la revelación requerida sobre los efectos de dicha emergencia según la naturaleza de los eventos que se generen. En la Figura N° 3 se incorpora un detalle de los posibles eventos que tienen un efecto en la información contable y las NICSP a considerar.

**Figura N.º 3**  
**Efectos en la información contable y las NICSP relacionadas**



Fuente: Elaboración CGR, julio 2020.

**Conclusión**

La información financiera contable de calidad contribuye a la rendición de cuentas y la transparencia institucional; además, constituye un insumo esencial para la toma de decisiones. Ante un contexto de incertidumbre como el actual, cobra mayor relevancia el uso de un marco internacional de información contable que oriente la forma en que se miden, registran y revelan las transacciones que resulten de las actuaciones de la administración en respuesta a la emergencia sanitaria, de manera que los usuarios de esa

<sup>6</sup> Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público y Normas Internacionales de Información Financiera.

---

información puedan disponer de datos confiables que representan la situación financiera de una institución, en procura de una toma de decisiones estratégica y oportuna que contribuya a la continuidad institucional y de los servicios públicos.

---

**Más  
información en:**

Oficios DCN-UCC-0572-2020 y DCN-UCC-0573-2020 del 1 de junio de 2020 dirigidos al Gobierno Central y a las Empresas Públicas respectivamente.

[Normas internacionales de Contabilidad para el Sector Público IPSASB.](#)

[COVID-19: RELEVANT IPSASB ACCOUNTING GUIDANCE](#)

[Normativa emitida por la Contabilidad Nacional](#)

---