

Alcance - Presentación de estados financieros e informes narrativos

Elaboración de orientaciones sobre la información financiera internacional para las organizaciones sin fines de lucro



www.ifr4npo.org



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

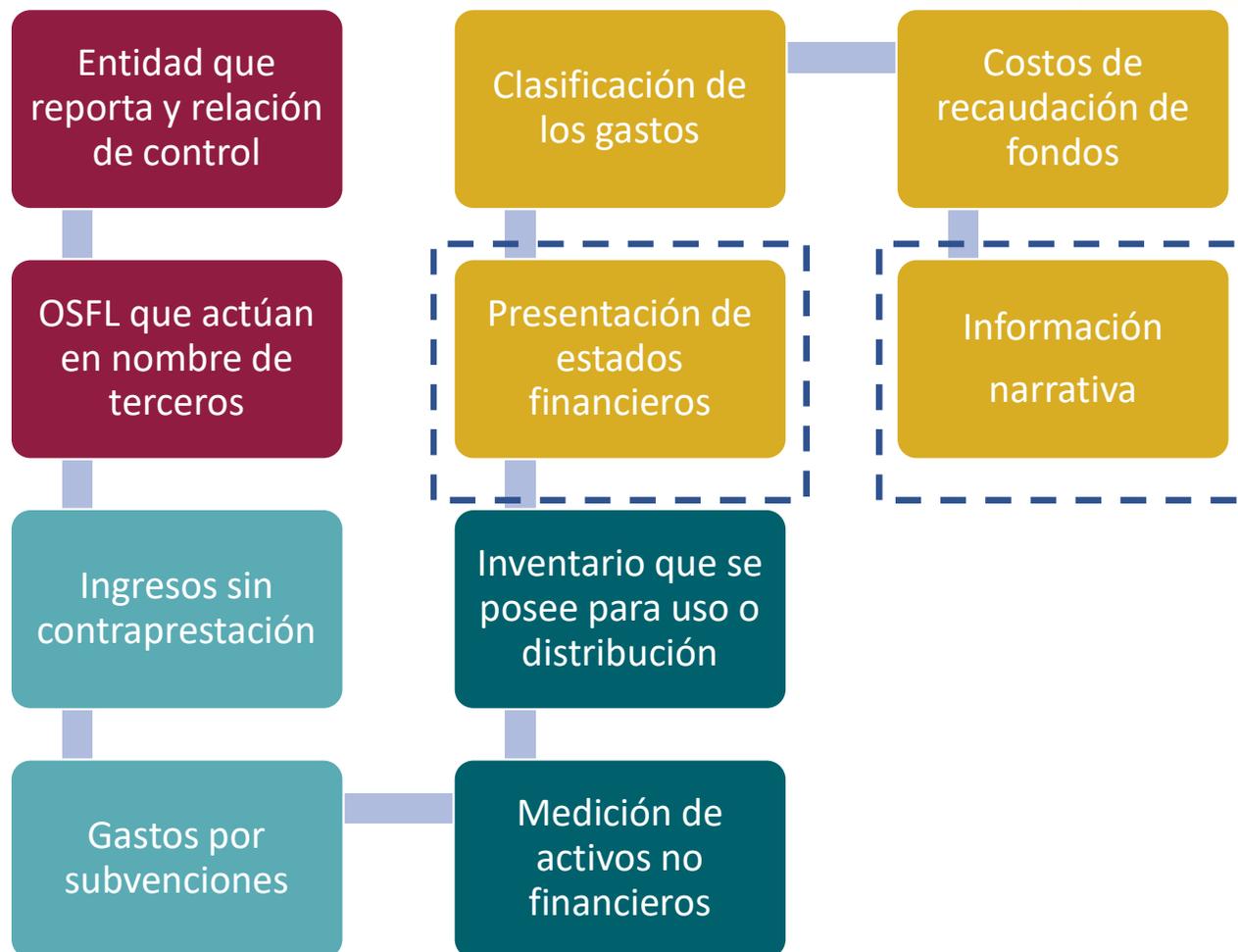




Agenda

Tema	Tiempo
Bienvenida	00.00 – 00.05
Presentación de los temas	00.05 – 00.35
Retos de la información financiera	00.35 – 01.05
Alternativas	01.05 – 01.50
Próximos pasos	01.50 – 02.00

Temas propuestos



Presentación de los temas



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

Presentación de los temas



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

Encuesta 1: preguntas y respuestas



P&R

¿Tiene alguna pregunta de lo que ha escuchado hasta ahora?

¿Le sorprendió algo las respuestas de la encuesta?

Para su respuesta a la consulta

Piense acerca de situaciones que ha experimentado y el por qué fueron un problema

Piense acerca de sus más grandes problemas

Piense en el tipo de problemas que ha experimentado sobre las limitaciones en el uso de las contribuciones voluntarias

Retos de la Información Financiera



Necesidades de las partes interesadas

- Alcance de la información
 - Estados financieros de propósito general
 - Estados financieros con fines especiales
- Agregación de transacciones
- Complejidad
- Costo frente a beneficio



Restricciones

- Separación de activos y recursos restringidos
 - Naturaleza de las partidas
 - Expectativas de los donantes
 - Transparencia



Contabilidad de fondos

- Principios
 - Fondos individuales
 - Fondos de inversión
- Retos de la presentación



Flujo de caja

- Comprender los recibos y los pagos
 - Aplicación a proyectos y programas individuales
 - Costo y esfuerzo
 - Alcance de los estados financieros con fines generales



Reservas

- Política de gestión
- Presentación
- Impacto en las Normas de información financiera con fines generales



Informes no financieros

- Área de crecimiento
 - ¿Qué marco?
 - ¿Qué ámbito de aplicación?
- Lanzando el nivel de informes
- Flexibilidad



Desviaciones

- La perspectiva de la dirección
 - ¿Qué datos?
 - ¿Cuántos datos?
 - Optimismo
- Incertidumbre
- Juicio



Informes integrados

- Alcance de los informes integrados, por ejemplo
 - Informes de sostenibilidad
 - Rendimiento de la organización
 - Cumplir con los destinatarios de los servicios
 - Sostenibilidad de la organización
- Fijar el nivel de exigencia



Auditoría y aseguramiento

- Revelación en los estados financieros
 - Incluido en el alcance de la auditoría
- Información en el informe narrativo
 - Sujeto a revisión



Encuesta 2: preguntas y respuestas

P&R

¿Tiene alguna pregunta o comentario sobre los desafíos de la presentación de informes financieros?

¿Tiene alguna opinión sobre las respuestas de la encuesta?

Para su respuesta a la consulta

Piensa en los aspectos que debemos tener en cuenta al analizar los desafíos de la información financiera

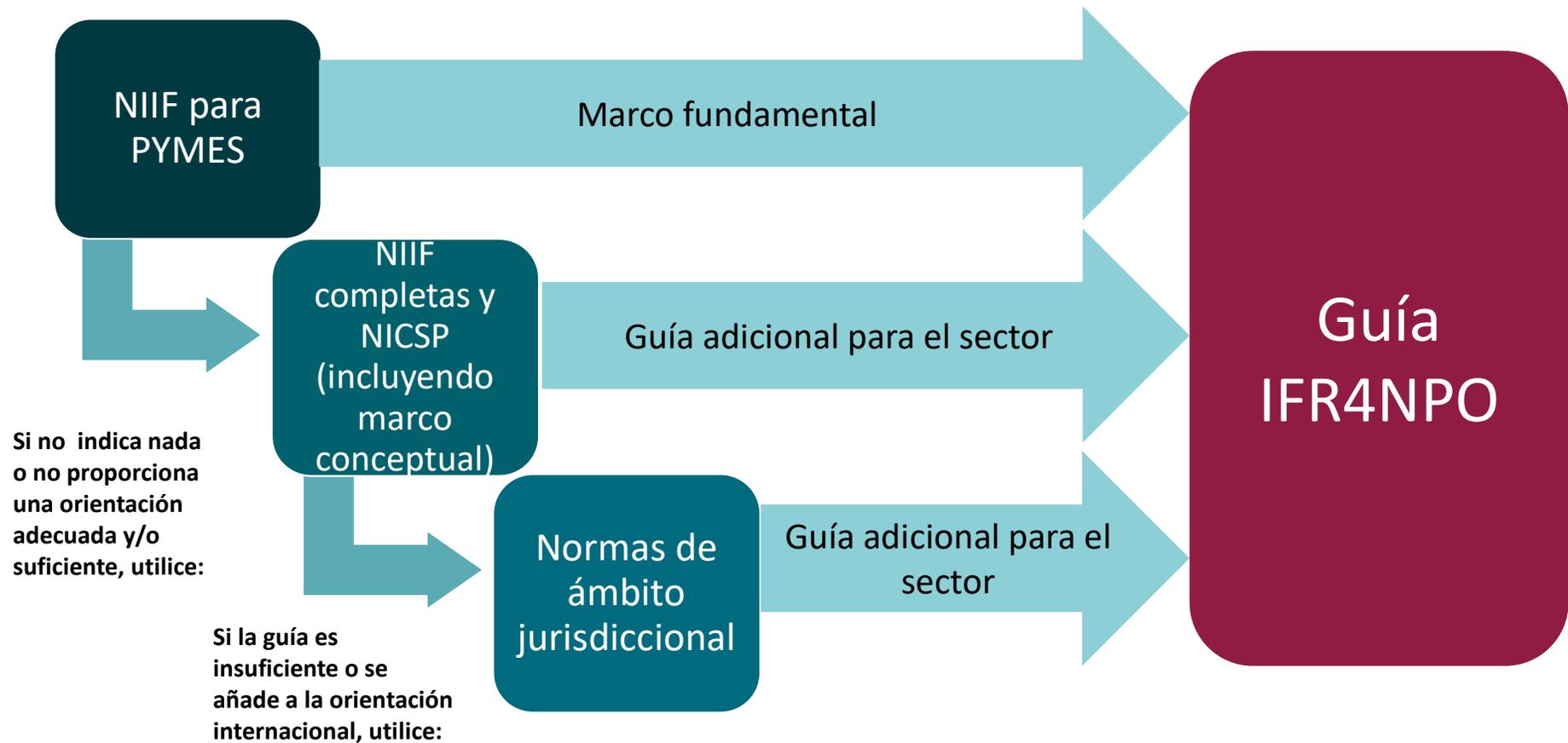
Piensa en dónde debemos centrar nuestros esfuerzos en el desarrollo de la Guía

Piensa en los problemas más importantes para usted

Modelo propuesto y alternativas



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS



Normas internacionales

NIIF	NIIF para PYMES	NICSP
NIIF 1, NIIF 7	Secciones 3 – 8	NICSP 1, NICSP 2
Estado de la situación financiera	Estado de la situación financiera	Estado de la situación financiera
Estado de resultados	Estado de resultados	Estado de resultados
Estado de resultados integral	Estado de resultados integral	Estado de cambios en los activos netos/patrimonio neto
Estado de cambios en el patrimonio neto	Estado de cambios en el patrimonio neto	Estado de flujo de efectivo
Estado de flujos de efectivo	Estado de flujos de efectivo	Notas a los Estados Financieros
Notas a los Estados Financieros	Notas a los Estados Financieros	

Las Guías incluyen:

Materialidad
Agregación y desagregación
Clases de activos, pasivos, ingresos y gastos

Las Guías no incluyen:

Contabilidad de fondos
Presentación de los saldos de fondos o reservas
Presentación de los estados de fondos/proyectos



Alternativa 1 - presentación de los estados financieros

NIIF, NIIF para
PYMES o
NICSP



Orientación
adicional
sobre la
presentación
de los fondos
restringidos

Se recomienda divulgaciones
sobre reservas



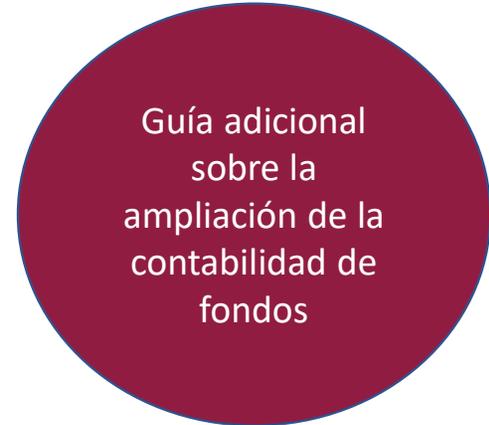
Alternativa 2 - presentación de estados financieros



Requisito de separar los fondos restringidos

Requerir el uso de contabilidad de fondos

Requerir la revelación de la política de reservas





Alternativa 3 - presentación de estados financieros



Requisito de separar los fondos restringidos

Requerir el uso de contabilidad de fondos

Requerir la divulgación de la política de reservas

Requerir declaración complementaria



Guía adicional sobre la ampliación de la contabilidad de fondos

Comparación de ventajas - Presentación de estados financieros

	Alternativa 1 Cualquier marco	Alternativa 2 Contabilidad de fondos	Alternativa 3 Declaración adicional
Técnico	<ul style="list-style-type: none"> • Sin cambios 	<ul style="list-style-type: none"> • Posibilidad de mejorar la gestión financiera 	<ul style="list-style-type: none"> • Posibilidad de mejorar la gestión financiera
Práctico	<ul style="list-style-type: none"> • Guía específica 	<ul style="list-style-type: none"> • Guía específica 	<ul style="list-style-type: none"> • Guía específica
Partes interesadas	<ul style="list-style-type: none"> • Relevancia 	<ul style="list-style-type: none"> • Transparencia • Consistencia 	<ul style="list-style-type: none"> • Transparencia • Consistencia
Costo/ beneficio			<ul style="list-style-type: none"> • Potencial para reducir los Informes financieros con fines especiales



Comparación de desventajas - Presentación de estados financieros

	Alternativa 1 Cualquier marco	Alternativa 2 Contabilidad de fondos	Alternativa 3 Declaración adicional
Técnico			
Práctico	<ul style="list-style-type: none">• Falta de información• Falta de experiencia	<ul style="list-style-type: none">• Registros adicionales	<ul style="list-style-type: none">• Registros adicionales• Formato único para la declaración adicional
Partes interesadas	<ul style="list-style-type: none">• Falta de coherencia• No se satisfacen las necesidades de los donantes	<ul style="list-style-type: none">• No se satisfacen las necesidades de los donantes	<ul style="list-style-type: none">• Complejidad• Mayor longitud
Costo/ beneficio		<ul style="list-style-type: none">• Contabilidad de fondos• Auditoría	<ul style="list-style-type: none">• Contabilidad de fondos• Auditoría

Preguntas de consulta - presentación de los estados financieros

- ¿Estás de acuerdo con la descripción del problema?
- ¿Está de acuerdo en que la lista de tratamientos alternativos es exhaustiva?
- ¿Está de acuerdo con las ventajas y desventajas de cada alternativa?
- ¿Qué alternativa prefieres?
- ¿Está de acuerdo con el término "estado de rendimiento financiero"?

Encuesta 3: preguntas y respuestas

P&R

¿Tiene alguna pregunta o comentario sobre las alternativas?

¿Tiene alguna opinión sobre la alternativa preferida en la encuesta y las razones de esta preferencia?

Para su respuesta a la consulta

Piensa si ser pragmático plantea otros problemas

Piense en la capacidad de aplicar su alternativa preferida

Piensa en qué ventajas marcarán la mayor diferencia



Guía a nivel internacional

SS11
SK8

Normas NIIF

- **No se aborda en las normas**
- **Declaración de práctica no obligatoria *Comentario de la dirección***

La norma NIIF para PYMES

- **Informes narrativos no incluidos específicamente**
- **Declaración de prácticas no obligatoria *Comentario de la dirección* disponible para su uso**

NICSP

- **No se aborda en las normas**
- **Material no obligatorio en forma de Directrices de Prácticas Recomendadas (DPR)**

Slide 30

SS11 No mention of <IR> on this slide though perhaps you could mention we discussed this earlier?
Sheen, Sarah, 7/15/2021

SK8 Agreed - also missing national guidance
Sanderson, Karen, 7/19/2021

Alternativas - Informes narrativos



Comparación de ventajas – Informe narrativo

	Alternativa 1	Alternativa 2	Alternativa 3
Técnico	<ul style="list-style-type: none"> • Cumple los requisitos locales 	<ul style="list-style-type: none"> • Cumple con los requisitos internacionales 	<ul style="list-style-type: none"> • Cumple los requisitos internacionales • Eleva el nivel de exigencia
Práctico	<ul style="list-style-type: none"> • Fácil de aplicar 	<ul style="list-style-type: none"> • Principios claros 	<ul style="list-style-type: none"> • Flexibilidad • Principios claros • Gestión de la ayuda
Partes interesadas		<ul style="list-style-type: none"> • Comunicación y comprensión 	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicación y comprensión
Costo / beneficio	<ul style="list-style-type: none"> • Minimiza las cargas 		

Comparación de desventajas - Informe narrativo



	Alternativa 1	Alternativa 2	Alternativa 3
Técnico			
Práctico	<ul style="list-style-type: none"> • Oportunidad perdida 	<ul style="list-style-type: none"> • Más juicio 	<ul style="list-style-type: none"> • Más juicio • Impacto en los procesos
Partes interesadas	<ul style="list-style-type: none"> • Sin informes • Inconsistencia • Falta de transparencia 		
Costo / beneficio		<ul style="list-style-type: none"> • Más divulgaciones narrativas 	<ul style="list-style-type: none"> • Carga administrativa • Incertidumbre sobre el costo

Preguntas de consulta - Informe narrativo

¿Está de acuerdo con la descripción del problema?

¿Está de acuerdo en que la lista de tratamientos alternativos es exhaustiva?

¿Está de acuerdo con las ventajas e inconvenientes de cada alternativa?

¿Qué alternativa prefiere?

¿Deberían los informes narrativos establecerse a nivel de marco y principios o incluir requisitos o recomendaciones específicas de información?

Encuesta 4: preguntas y respuestas

P&R

¿Tiene alguna pregunta o comentario de las alternativas?

¿Tiene alguna alternativa preferida en la encuesta y cuáles son las razones de esta preferencia?

Para su respuesta a la consulta

Piensa si ser pragmático plantea otros problemas

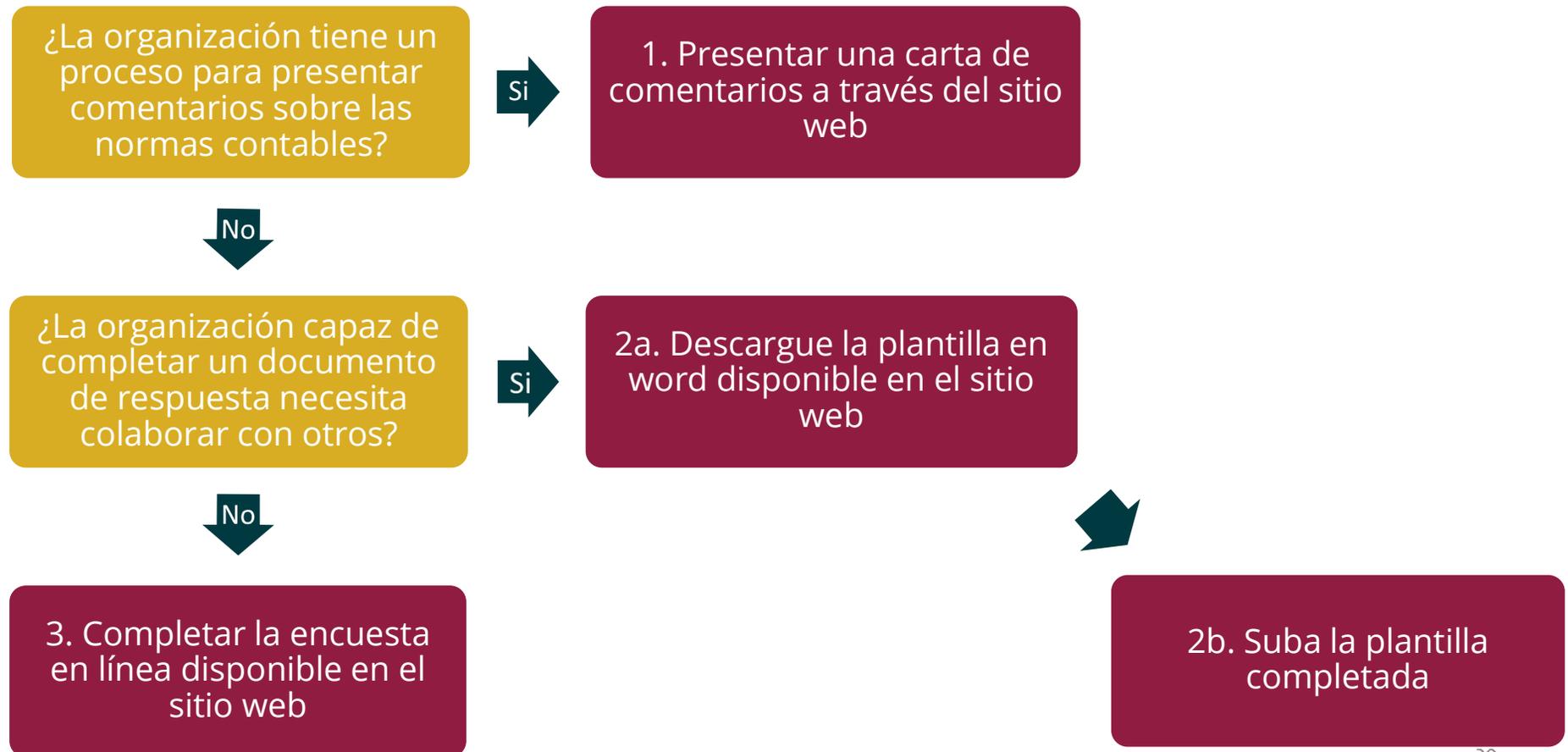
Piense en la capacidad de aplicar su alternativa preferida

Piensa en qué ventajas marcarán la mayor diferencia

Próximos pasos: ¡responda, por favor!

- Respuestas sobre la Parte 2 antes del 24 de septiembre de 2021
- Acceda y envíe a través de www.ifr4npo.org

3 formas de presentar una respuesta



Wordcloud

¿Cuál es su expectativa en una o dos palabras para el futuro de estos temas?

Vaya a www.menti.com

Introduzca el código xxxxxx

Calendario del proyecto de exposición

	2021				2022				2023	
	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2
Recaudación de fondos										
Divulgación del documento de consulta										
Análisis de las respuestas										
Desarrollo de un borrador de la guía										
Divulgación del proyecto de la guía										
Lanzamiento del proyecto de la guía										

Mantengase conectado



Suscribase a los boletines de
noticias
Únase al foro en línea
LinkedIn y Twitter