

# 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](http://www.ifr4npo.org)

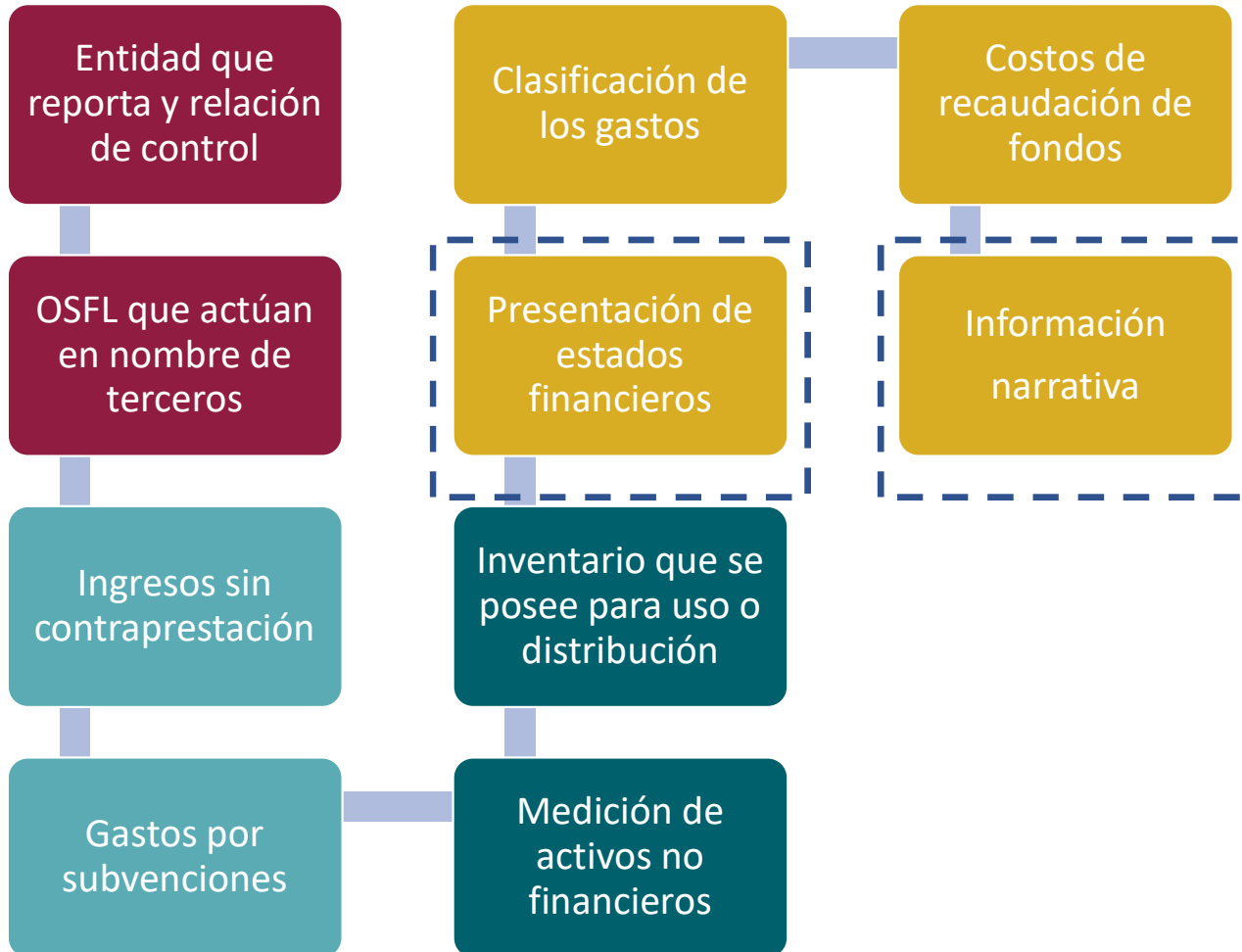




# Agenda

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



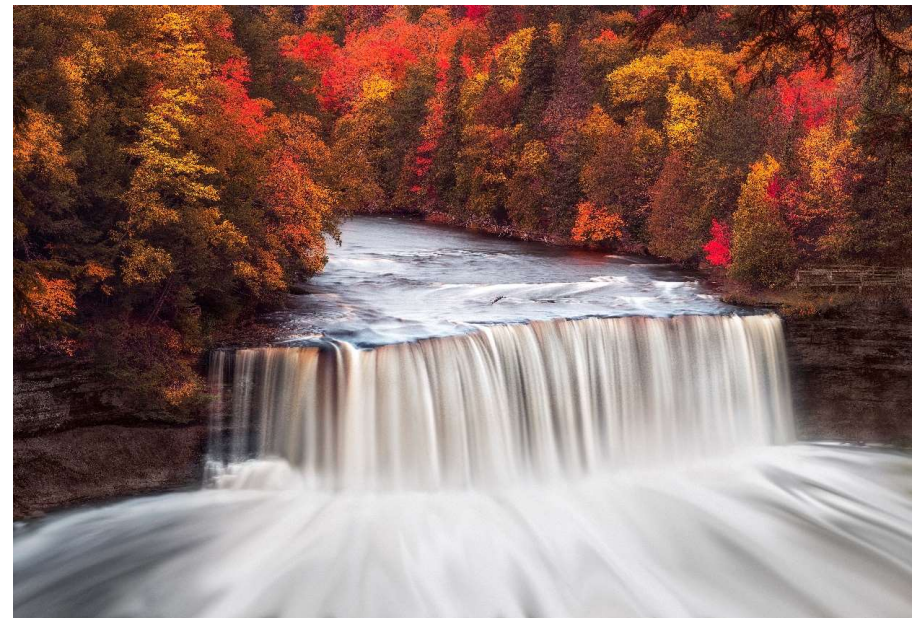
# Contabilidad de fondos

- 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



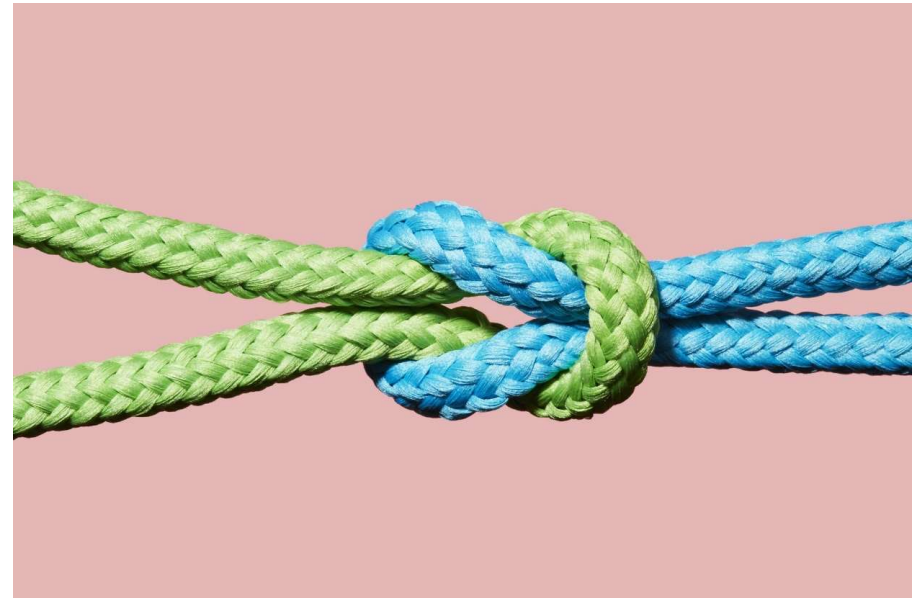
# Desviaciones

- 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

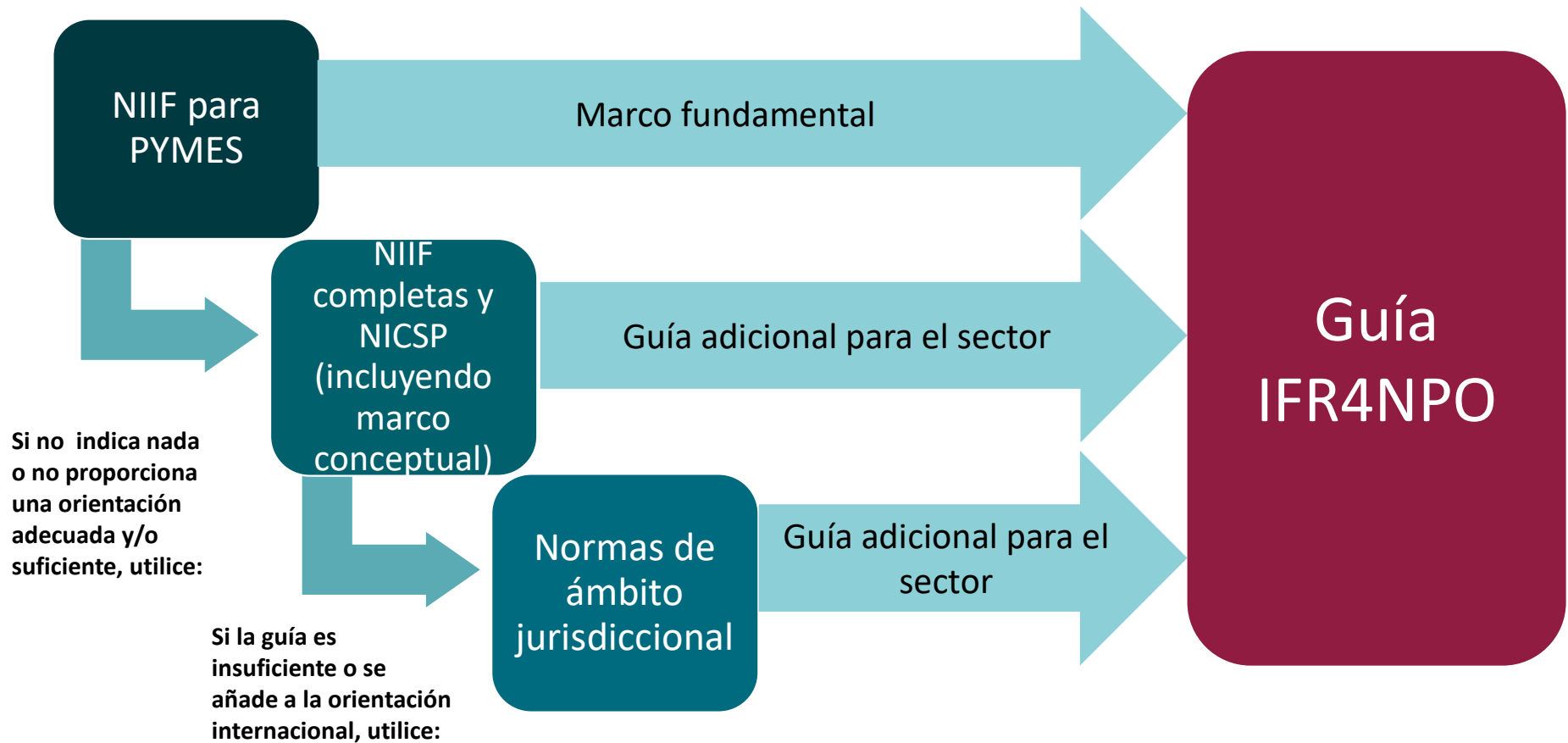
Piensa en dónde debemos centrar nuestros esfuerzos en el desarrollo de la Guía

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
<b>NIIF 1, NIIF 7</b>	<b>Secciones 3 – 8</b>	<b>NICSP 1, NICSP 2</b>
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



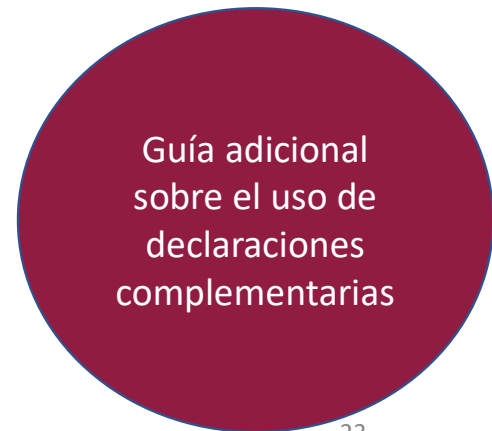
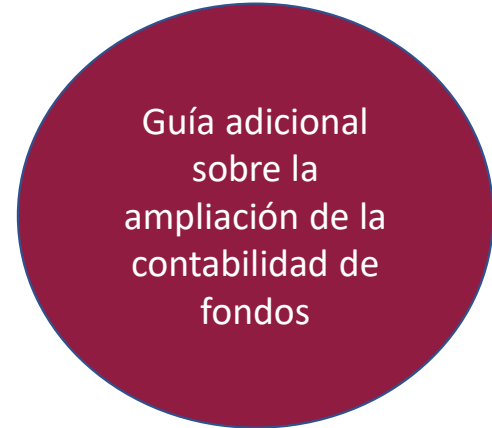
# Alternativa 2 - presentación de estados financieros



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"> <li>• Sin cambios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Posibilidad de mejorar la gestión financiera</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Posibilidad de mejorar la gestión financiera</li> </ul>
Práctico	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Guía específica</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Guía específica</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Guía específica</li> </ul>
Partes interesadas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relevancia</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Transparencia</li> <li>• Consistencia</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Transparencia</li> <li>• Consistencia</li> </ul>
Costo/ beneficio			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Potencial para reducir los Informes financieros con fines especiales</li> </ul>



# Comparación de desventajas - Presentación de estados financieros

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

# 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)**

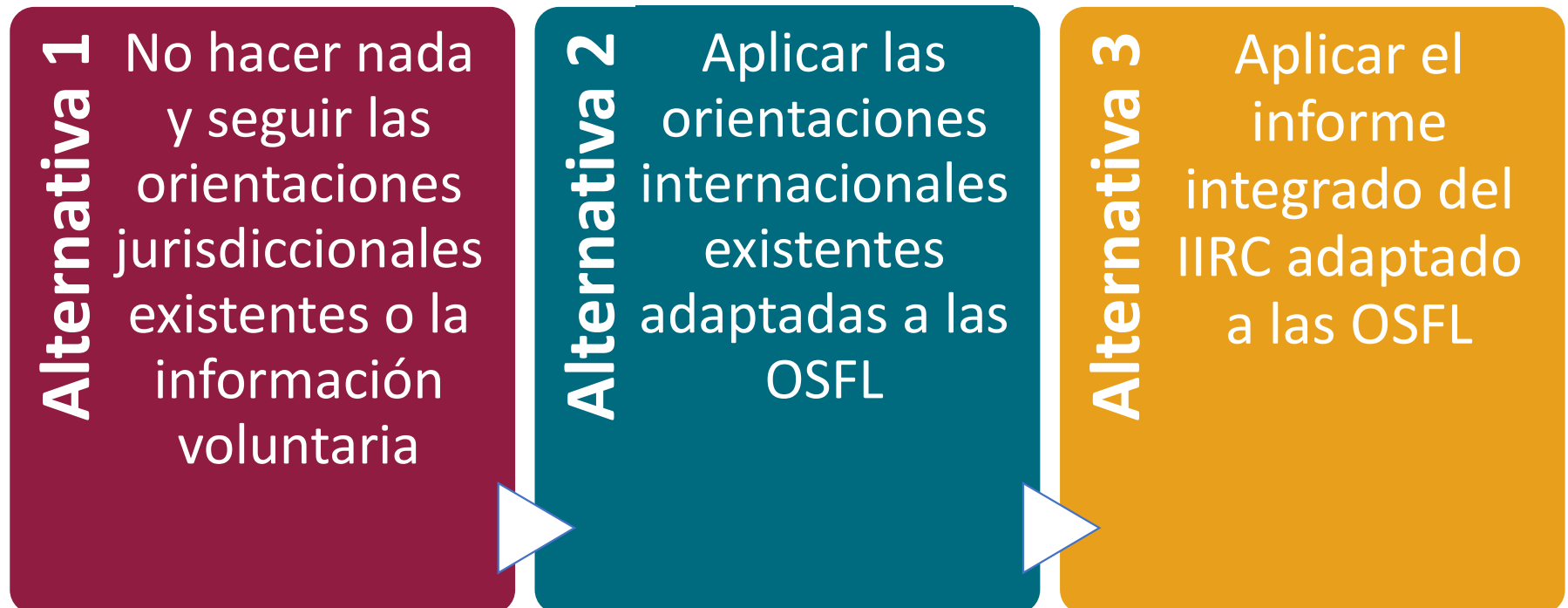
## Slide 30

---

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

# Comparación de desventajas - Informe narrativo



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

# 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

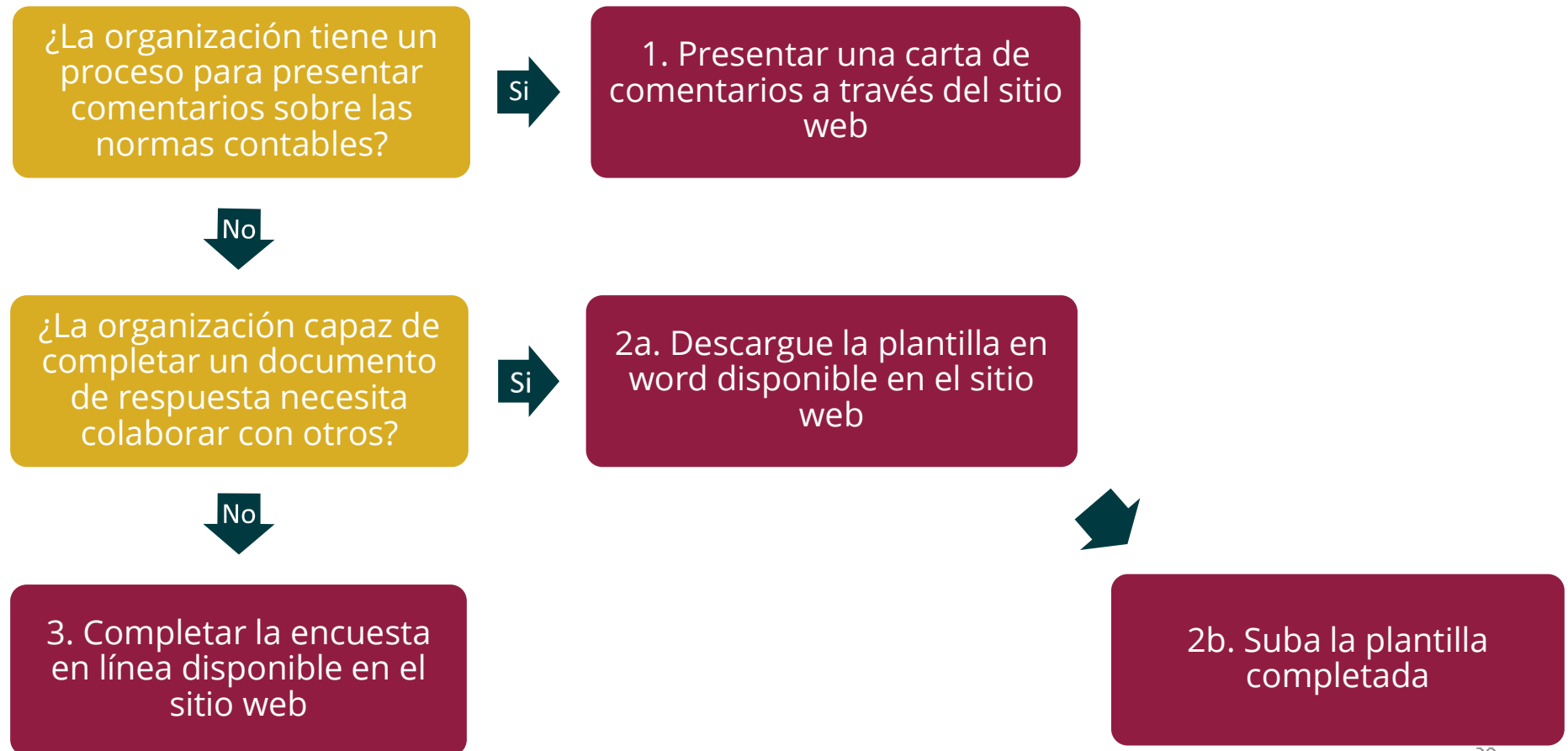
Piense en la capacidad de aplicar su alternativa preferida

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](http://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](http://www.menti.com)

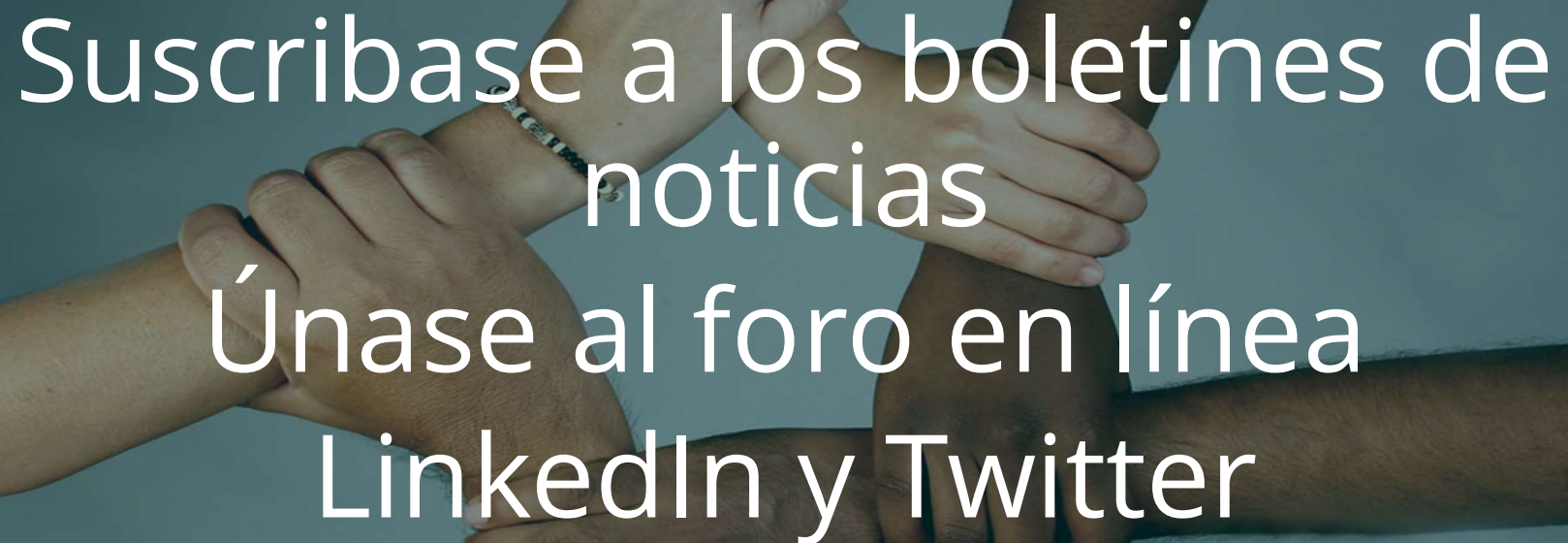
Introduzca el código xxxxxx



# 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