



Proyecto IFR4NPO

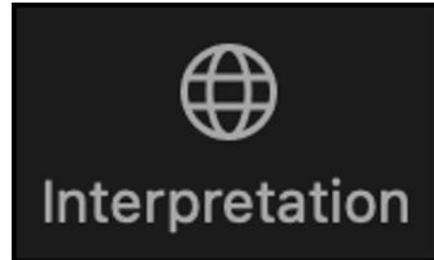
Desarrollar una guía de informes financieros internacionales para organizaciones sin fines de lucro



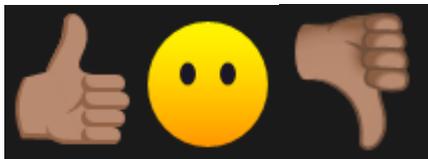
www.ifr4npo.org



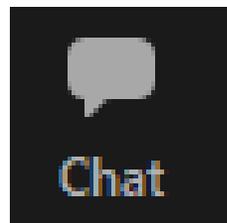
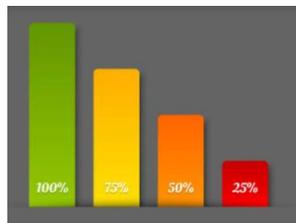
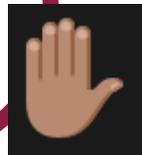
¡Bienvenidos!



Reacciones



Preguntas
y
respuestas



Introducción y antecedentes para la Consulta de IFR4NPO	10
¿Quién respondió?	5
Respuestas a la Parte 1	30
Preguntas y respuestas 1	15
Respuestas a la Parte 2	20
Próximos pasos	10
Preguntas y respuestas 2	15

Presentadores



Samantha Musoke
Directora del
Proyecto IFR4NPO
Humentum



Karen Sanderson
Jefa del Proyecto
IFR4NPO
CIPFA



Phillip Trotter
Asociado
CIPFA

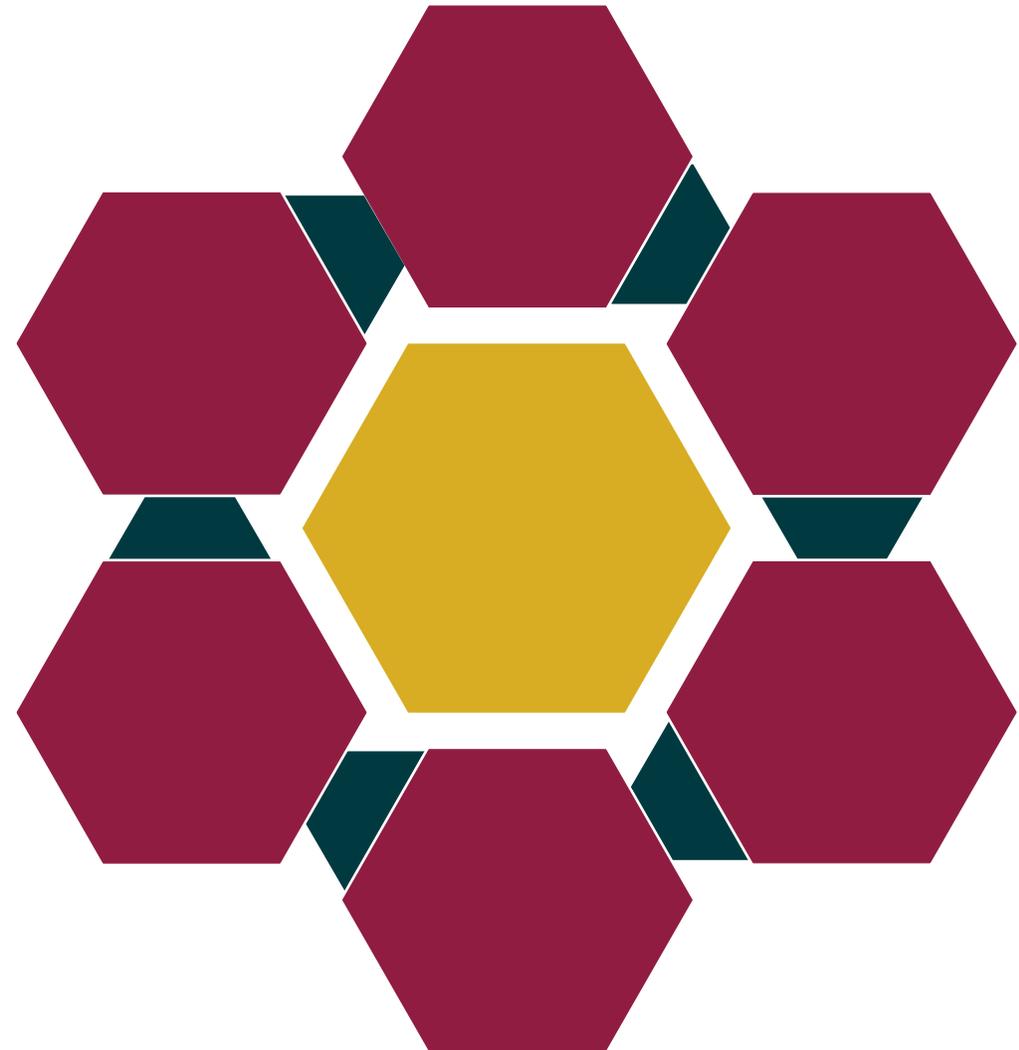


Objetivos de la guía

1. Mejorar la calidad, transparencia y credibilidad de los informes financieros de las OSFL.

2. Respaldar la provisión de la información financiera de las OSFL que resulta útil para la toma de decisiones y rendición de cuentas, equilibrando las necesidades de los preparadores y usuarios.

3. Evaluar problemas específicos de las OSFL, que promoverán la comparabilidad de los informes financieros de las OSFL.



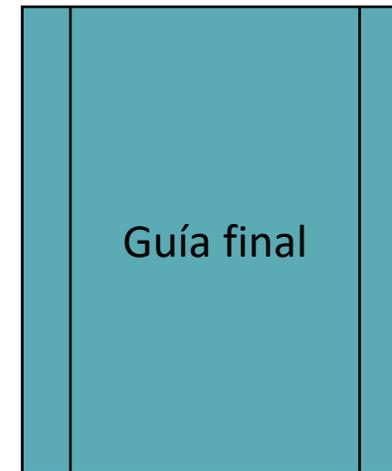
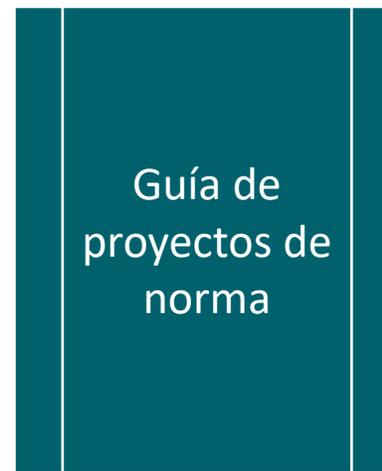
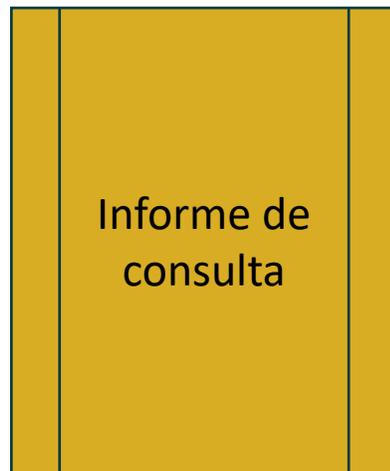


¿Qué informes financieros?



Descripción general del proyecto IFR4NPO

La Guía se está desarrollando en un proceso de tres etapas equivalente a todas las demás normas de contabilidad internacionales.



Proceso de consulta

Desarrollo del informe de consulta

- Oct 2019 – Dic 2020
- Grupos consultores (TAG y PAG)

Período de consulta

- Ene-Oct 2021
- Eventos y respuestas

Comentarios sobre la consulta

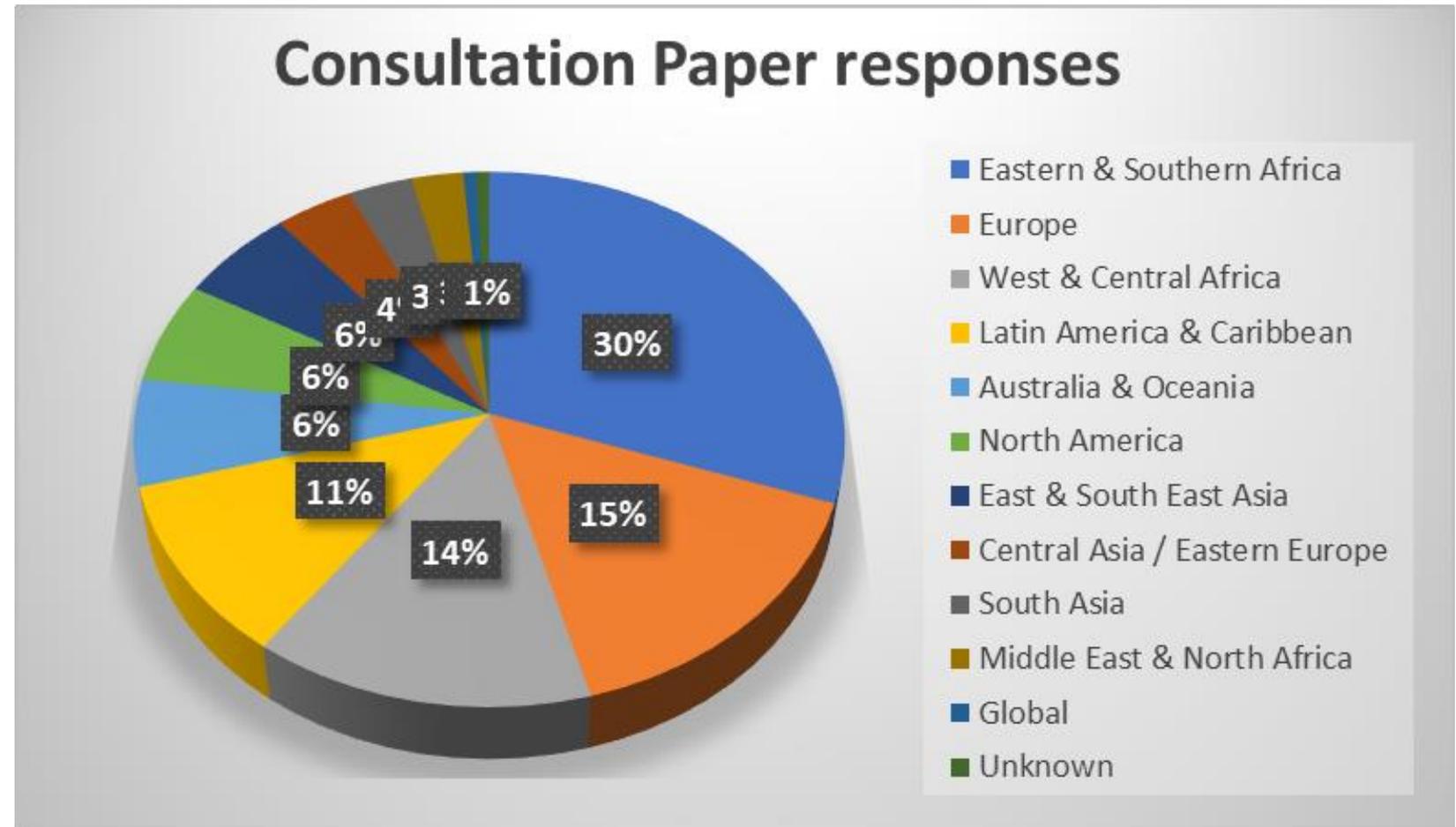
- Ago 2021 – durante todo 2022
- Análisis y camino a seguir

Participación general y respuestas

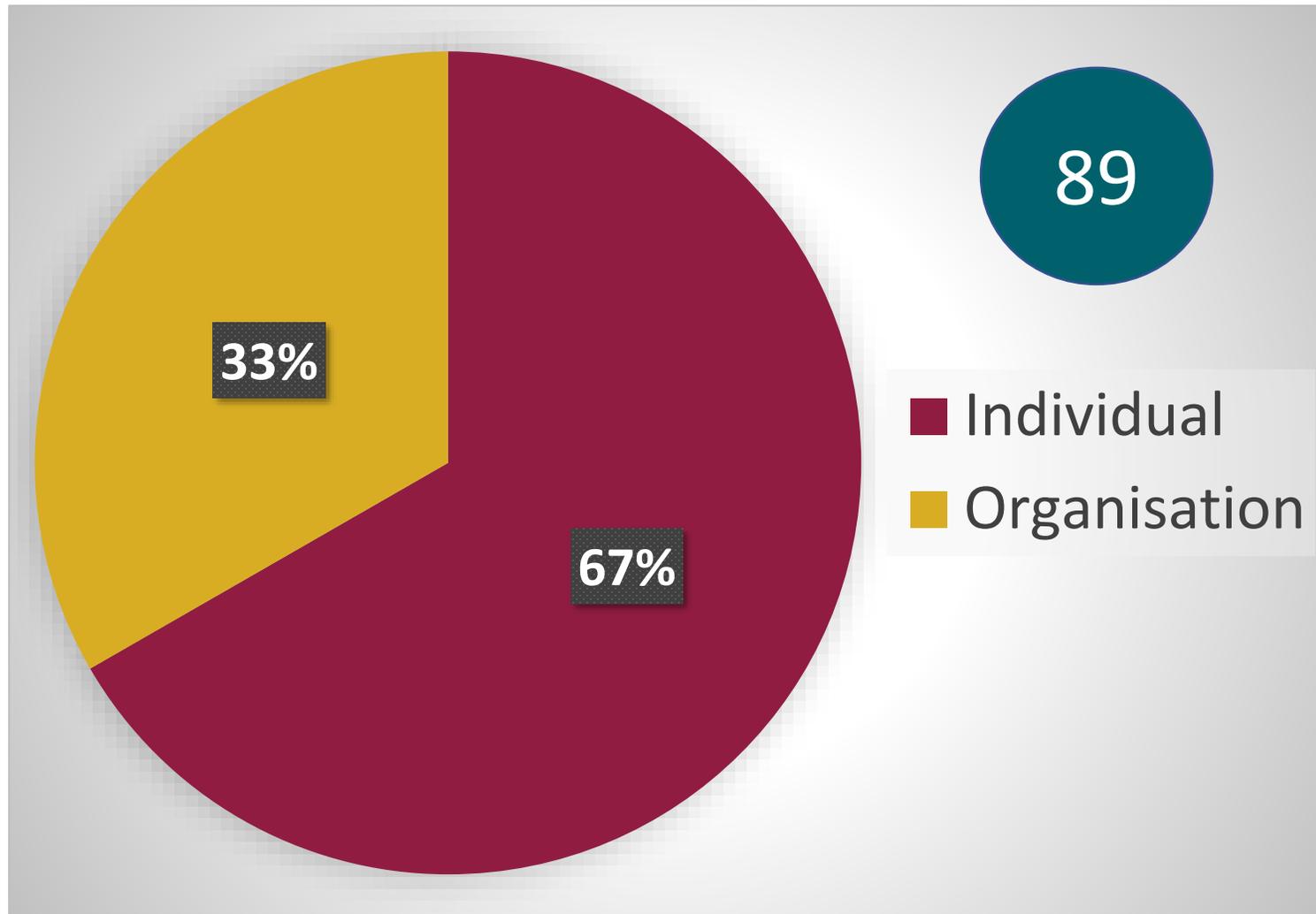
Eventos:
1000
personas de
96 países



Respuestas:
208 de 33
países



Parte 1: Respuestas por tipo

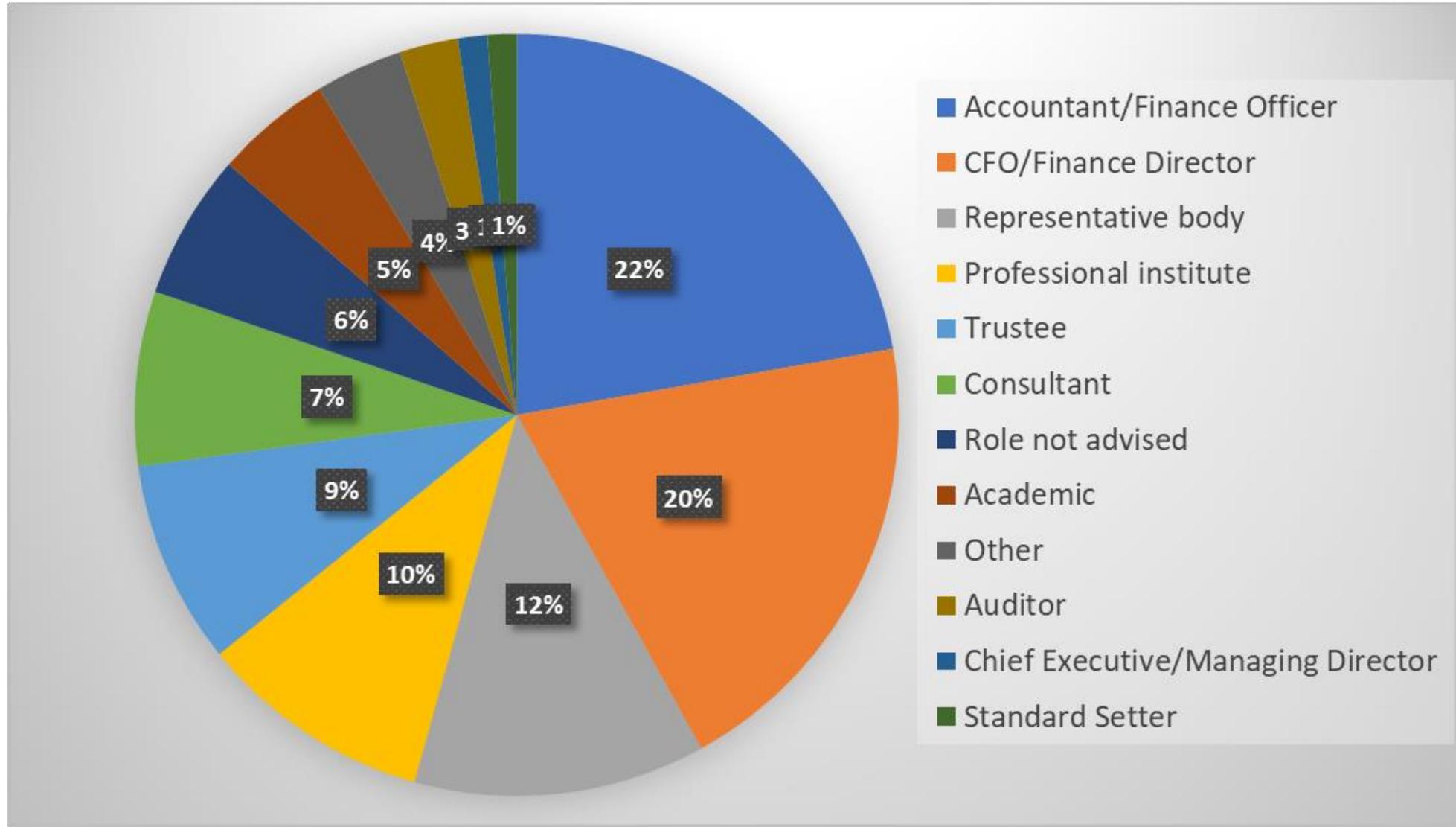


¡Buscamos defensores de organizaciones!

Descripción de la función aquí:

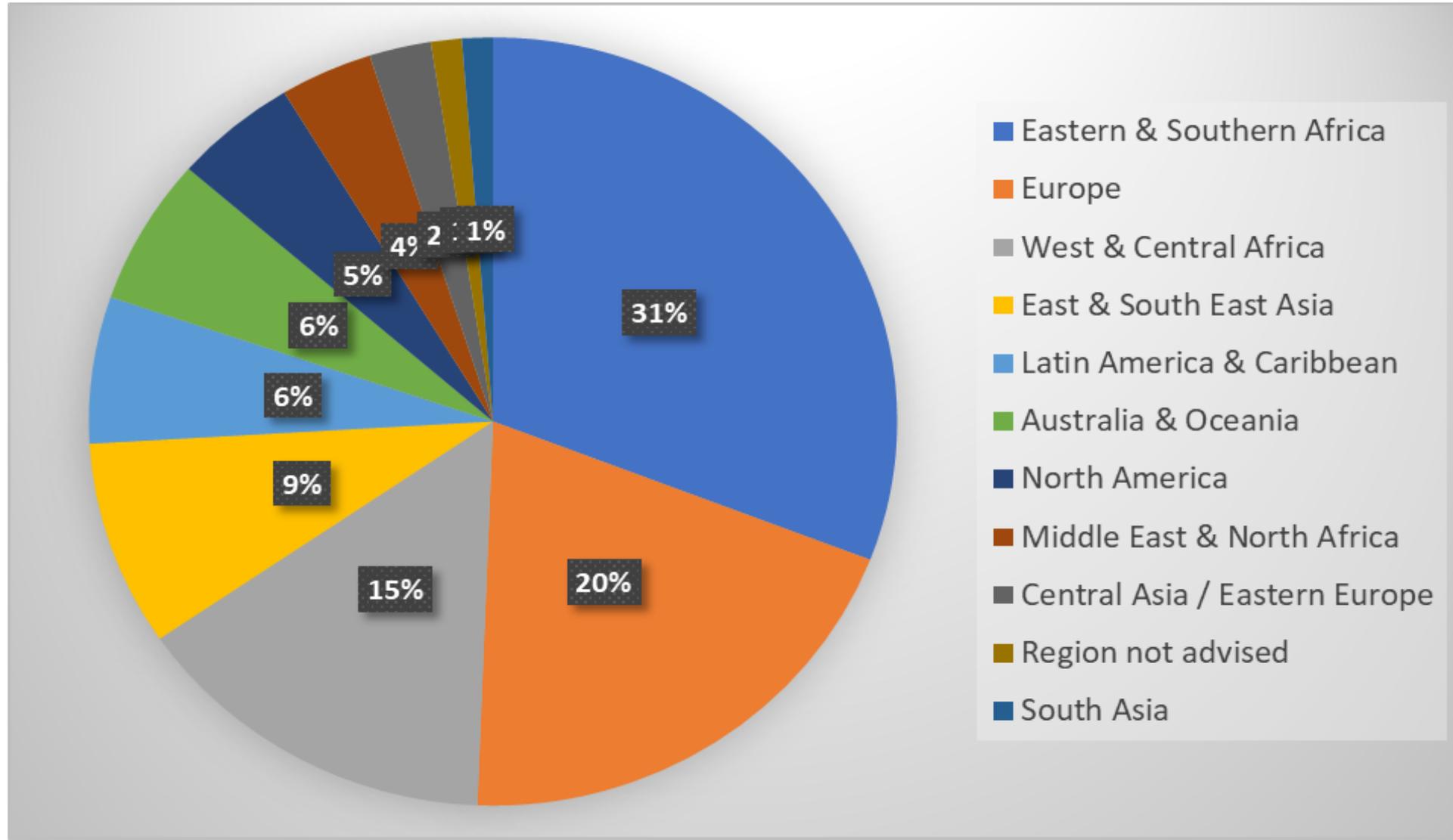
<https://files.humentum.org/dl/alpFJImvmO>

Parte 1: Respuestas por función





Parte 1: Respuestas por región



Informe de consulta

Parte 1 (nivel del paisaje)

- ¿Quiénes son las OSFL? Características amplias
- Partes interesadas: usuarios de estados financieros de las OSFL
- Necesidades de información de los usuarios
- Guía de base devengada
- Inclusión de información narrativa no financiera
- Uso de marcos de contabilidad internacionales
- Modelo de desarrollo personalizado, usando las normas *IFRS para las Pequeñas y medianas empresas (SME)* como base.



We proposed...



We asked...



You said...



We are going to...



¿Qué son las organizaciones sin fines de lucro?

Enfoque del informe de consulta

- Las características amplias se utilizan para describir las entidades a las que se espera que la Guía del proyecto IFR4NPO beneficie principalmente
- El objetivo es posibilitar un enfoque del proyecto sobre las propuestas que mejor cubran las necesidades de las organizaciones con algunas o todas estas características

Las características amplias

- Brindar servicios para el beneficio público y/o
- Orientar cualquier ganancia/superávit para el beneficio público y/o
- Puede tener financiación voluntaria importante e ingresos por subvención y/o
- Conservar y usar activos para fines sociales



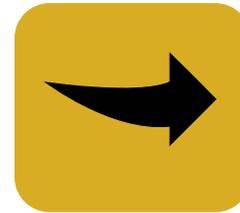
¿Están de acuerdo con las características amplias propuestas para describir a una organización sin fines de lucro?

Características amplias



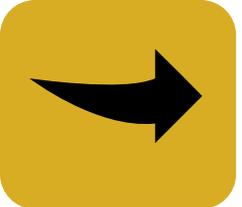
Ustedes dijeron... que usar características amplias era una buena forma de describir a las organizaciones sin fines de lucro.

Pero hubo algunas inquietudes respecto de si algunas organizaciones podrían quedar inadvertidamente incluidas o excluidas.



Proponemos... cambiar las características amplias.

También vamos a introducir otros indicadores para ayudar a determinar si una entidad es una organización sin fines de lucro si bien no está claro si se han cumplido estas características.



Características amplias- propuestas

Características requeridas

- No es controlada por el gobierno
- Tiene el objetivo primario de brindar bienes y/o servicios para el beneficio público
- Orienta ganancias/superávits para el beneficio público

Indicadores adicionales

- En desarrollo
- Podría incluir:
 - Financiación voluntaria e ingresos por subvención
 - Conservar y usar activos para fines sociales
 - Derechos a rendimientos financieros y transferencia de activos netos residuales al momento de la disolución



Partes interesadas de las OSFL

Enfoque de informe de consulta

- Partes interesadas de las OSFL analizadas y sus requisitos en materia de contabilidad y toma de decisiones
- Usado para entender qué información financiera de las OSFL es útil para la toma de decisiones y contabilidad

Partes interesadas

- Las OSFL son responsables de brindar servicio a los usuarios, proveedores de recursos y reguladores y tienen una responsabilidad societaria



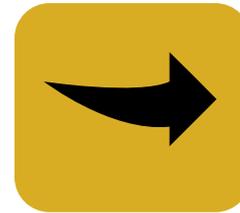
¿Están de acuerdo en que las OSFL son responsables de brindar servicio a los usuarios, proveedores de recursos, reguladores y tienen una responsabilidad societaria?

Partes interesadas de las OSFL



Ustedes dijeron...además de las partes interesadas externas señaladas, también se debe reconocer a las partes interesadas “internas”.

Las partes interesadas internas como aquellas encargadas del gobierno y los voluntarios son importantes en el contexto de las OSFL



Proponemos... examinar cómo pueden reflejarse las necesidades de las partes interesadas “internas” a la vez que avanzamos hacia un enfoque específico en los objetivos de informes financieros de las OSFL y las necesidades de información de los usuarios de informes financieros de las OSFL



Partes interesadas de OSFL

– propuestas



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

Usuarios primarios

Los usuarios primarios de los Informes Financieros de Propósito General (GPFR) de las OSFL son:

- el público al que las OSFL brinda bienes y servicios
- proveedores de recursos
- y aquellos que cumplen funciones de supervisión en su nombre

que no tienen autoridad para exigirle a una OSFL que divulgue la información que necesitan a los fines de contabilidad y toma de decisiones.

Otros usuarios

Los Informes Financieros de Propósito General (GPFR) de las OSFL también brindarán información que es útil para otros usuarios que incluyen:

- Partes interesadas internas
- donantes
- y autoridades fiscales

que pueden tener la autoridad de exigir la preparación de informes financieros adaptados a sus propias necesidades de información específicas.



Necesidades de información de los usuarios

Enfoque del informe de consulta

- Las necesidades de información examinadas de las partes interesadas externas identificadas desde una perspectiva amplia de contabilidad y toma de decisiones

Necesidades de información

- Las partes interesadas externas deben saber si una OSFL está:
 - logrando sus objetivos,
 - maximizando la economía, eficiencia y efectividad en el uso de recursos,
 - cumpliendo con restricciones y regulaciones, y
 - manteniendo su salud financiera a largo plazo.

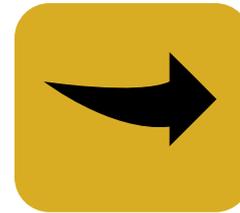


¿Están de acuerdo en que las partes interesadas externas requieren información sobre el logro de objetivos, economía, eficiencia y efectividad, cumplimiento con restricciones y regulaciones y salud financiera a largo plazo de una OSFL?

Necesidades de información de los usuarios



Ustedes dijeron...debemos enfocarnos específicamente en los objetivos del informe financiero de las OSFL y las necesidades de información de los usuarios de informes financieros de OSFL, que incluyen analizar cómo los resultados y las áreas como riesgo y sustentabilidad pueden reflejarse en un informe de información no financiera



Proponemos... concentrarnos en los objetivos del informe financiero de las OSFL y las necesidades de información de los usuarios de informes financieros de las OSFL a medida que avanzamos a la etapa del Proyecto de norma, incluyendo cubrir las necesidades a través de informes de información no financiera



Guía de base devengada



<https://www.ifr4npo.org/recursos/accounting-issues/accounting-basis/>



¿Cuál, si los hubiere, consideran que son los principales desafíos con la Guía de base devengada?



Guía de base devengada



- El informe basado en efectivo resultó adecuado para algunas organizaciones.
- Algunos donantes aún desearían informes de base de efectivo.
- Algunas OSFL no tendrían los recursos, la capacidad ni la experiencia para implementar devengados.



Guía de base devengada



- Nivel de simplicidad/complejidad proporcional a las necesidades de preparadores y usuarios
- Capaz de ser aplicada en un amplio rango de las OSFL
- Asesoramiento para reguladores cuando consideran aplicabilidad en sus jurisdicciones
- Debates con Grupo de referencia de donantes
- Mayor consistencia en los requisitos reducirá las cargas de informes en el tiempo



Informes narrativos

Enfoque del Informe de consulta

- La inclusión de información de informes no financieros se introdujo como una premisa central en el desarrollo de la guía para cubrir las necesidades de las partes interesadas y los usuarios

Informes narrativos

- Necesarios para brindar contexto a la información financiera e información adicional acerca de los proyectos, programas y actividades más amplias de las organizaciones a fin de cubrir las necesidades de información más amplias de las partes interesadas



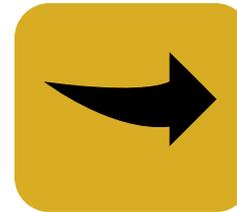
Preguntamos...¿cuáles, si los hubiere, consideran los principales desafíos de la Guía que incluye informes de información no financiera?

Informes narrativos



Ustedes dijeron...que era importante incluir informes de información no financiera dentro de la Guía pero hubo desafíos como:

- El alcance debido a la diversidad de las OSFL, diferentes iniciativas internacionales en curso en esta área y la necesidad de equilibrar principios con prescripción.
- Dificultades que tendrían las OSFL para recopilar, verificar e informar datos relevantes.
- Cómo garantizar que los informes fueran justos y equilibrados.



Proponemos...garantizar que los requisitos de informes de información no financiera se desarrollen para ser incluidos dentro de la

Guía, y que reflejen:

- la diversidad del sector
- la capacidad de las OSFL
- la preferencia expresada para principios de alto nivel en lugar de un marco prescriptivo detallado.



Uso de marcos internacionales

	Normas IFRS	Normas IFRS para Pequeñas y mediana empresas (SME)	Normas IPSAS
Problemas específicos de las OSFL			
Familiaridad			
Factibilidad			

Normas IFRS

- Desarrollado para ser utilizado principalmente por entidades con fines de lucro que tiene como objetivo brindar transparencia a los informes del sector privado al mejorar la comparabilidad internacional y la calidad de la información financiera, fortalecer la rendición de cuentas y contribuir a la eficiencia económica.

Normas IFRS para Pequeñas y grandes empresas (SME)

- Requisitos de información simplificados para organizaciones con fines de lucro.
- Diseñado para cubrir las necesidades de entidades con fines de lucro que **no** cotizan en bolsas públicas ni mantienen activos financieros en calidad de fiduciarios.

IPSAS

- Desarrollado para ser utilizado por organizaciones del sector público que tienen como objetivo mejorar la calidad y la transparencia de los informes financieros del sector público al proporcionar una mejor información para la gestión financiera, la rendición de cuentas y la toma de decisiones del sector público.



¿Están de acuerdo en que los marcos internacionales son el mejor punto de partida para la Guía?
¿Están de acuerdo con los criterios? ¿Están de acuerdo con la evaluación de alto nivel?



Uso de marcos internacionales

Respaldo

- Marcos desarrollados a través de amplia consulta y mejores prácticas
- Ventajoso para aprovechar los marcos existentes
- Existe familiaridad – profesionales/donantes
- Materiales educativos disponibles
- El enfoque ha sido exitoso en el Reino Unido

Inquietudes

- Necesidad de educar a las partes interesadas
- La familiaridad no es universal
- Debe ser proporcional
- Transferibilidad de la guía nacional de las OSFL
- Necesidad de enfocarse en las características y usuarios de las OSFL
- Diferentes necesidades de organizaciones sin fines de lucro respecto de con fines de lucro



Esta fue una respuesta pragmática a las limitaciones de recursos y tiempo del proyecto pero que podría ser preferible un marco totalmente nuevo o el uso de las normas IPSAS.

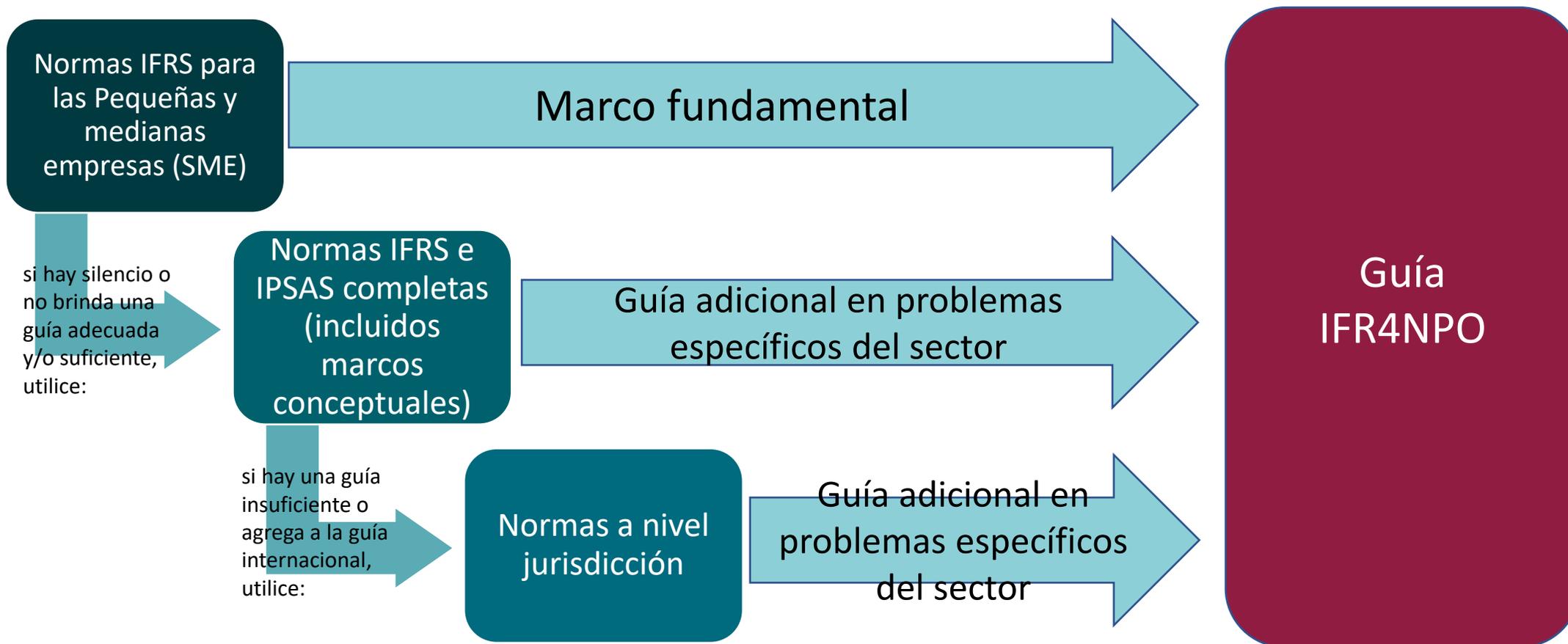


Uso de marcos internacionales

- Desarrollar una guía basada en marcos internacionales
 - Para garantizar que pueda proporcionarse lo más rápido posible
 - Aprovechar la consulta y el debido proceso de los marcos internacionales
- Utilizar las normas IPSAS cuando brinde las soluciones de informe más adecuadas para las OSFL



Modelo personalizado



¿Cuáles consideran los principales desafíos, si los hubiere, con el modelo de Guía propuesto y el uso de las normas IFRS para las Pequeñas y medianas empresas (SME) como marco fundamental?



Modelo personalizado- desafíos

Modelo híbrido

- cómo integrar diferentes principios
- un marco coherente
- riesgos de especialización no debida vs. igual manejo de problemas específicos de las OSFL
- impacto de enmiendas importantes por parte de las jurisdicciones
- existe una suposición refutable de que la Norma IFRS para las Pequeñas y medianas empresas (SME) se utilice como la base

Usar la Norma IFRS para las Pequeñas y medianas empresas (SME)

- El costo de adopción
- La necesidad de educación y capacitación.
- La complejidad potencial de la norma IFRS
- Mayor volatilidad de ganancias o pérdidas
- Potencial de implicancias impositivas.
- El marco de la responsabilidad pública, que puede no ser compatible con la norma IFRS para las Pequeñas y medianas empresas (SME)



Ustedes tienen algunas preocupaciones respecto del uso de un marco para organizaciones con fines de lucro. Además, se requirió claridad sobre cómo se utilizarán otros marcos y qué comprendería y abarcaría la Guía.



Modelo personalizado

- Comprometerse más con el sector
 - Webinar que será organizado más adelante este año
- Trabajar para garantizar que con la Norma *IFRS para las Pequeñas y medianas empresas (SME)* como el marco fundamental, podemos
 - brindar un conjunto independiente de Guía con una base conceptual adecuada para las OSFL
 - Utilizar todos los marcos para brindar soluciones de informe específicas de las OSFL
- Aclarar qué organizaciones tenemos en mente al desarrollar la guía



Informe de consulta: Parte 1

¿Ideas?
¿Comentarios?
¿Preguntas?

Respuestas



Proyecto
de norma



Parte 2: Lista de temas específicos de las OSFL

Lista larga (20)

Lista corta (10)

Crterios

- Prevalencia
- Consecuencia
- Demanda
- Factibilidad

1. Entidad informante y control
2. OSFL que actúan en nombre de otras
3. Ingresos sin intercambio
4. Gastos por subvención
5. Medición de activos
6. Inventario conservado para uso o distribución
7. Presentación de estados financieros
8. Clasificación de gastos
9. Costos de recaudación de fondos
10. Informe narrativo



- a) ¿Está completa la lista larga?
- b) ¿Están de acuerdo con los criterios?
- c) ¿Están de acuerdo con la lista corta?

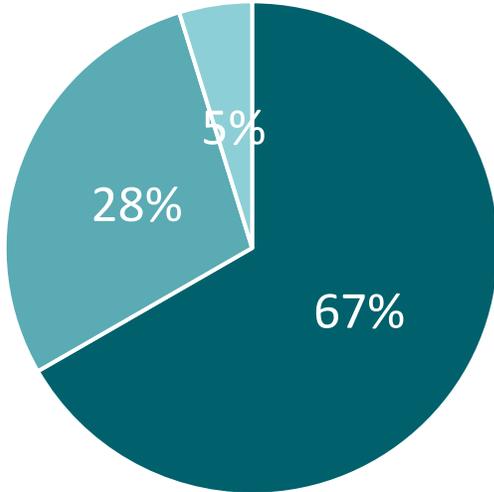


Lista de temas específicos de las OSFL



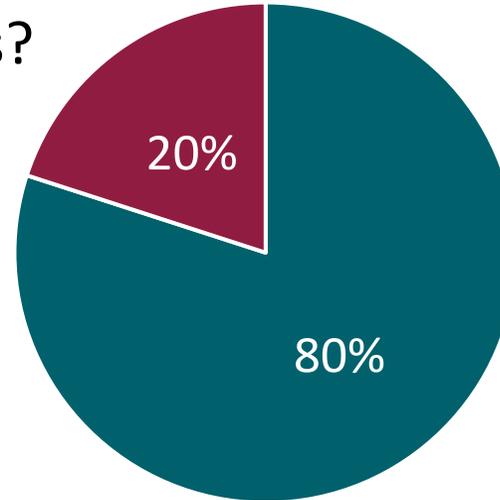
INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

¿Está completa la lista larga?



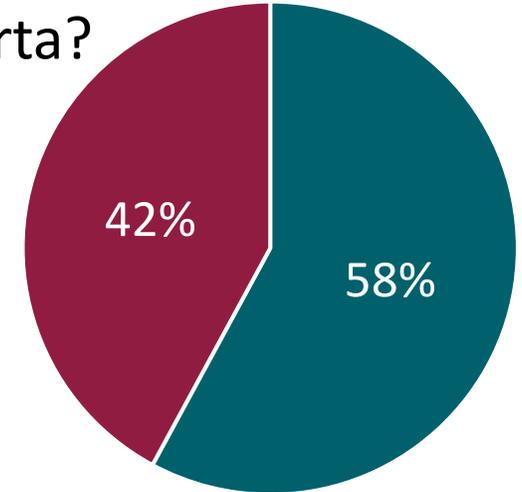
■ Sí ■ No ■ Ni de acuerdo ni en desacuerdo

¿Están de acuerdo con los criterios?



■ Sí ■ No

¿Están de acuerdo con la lista corta?

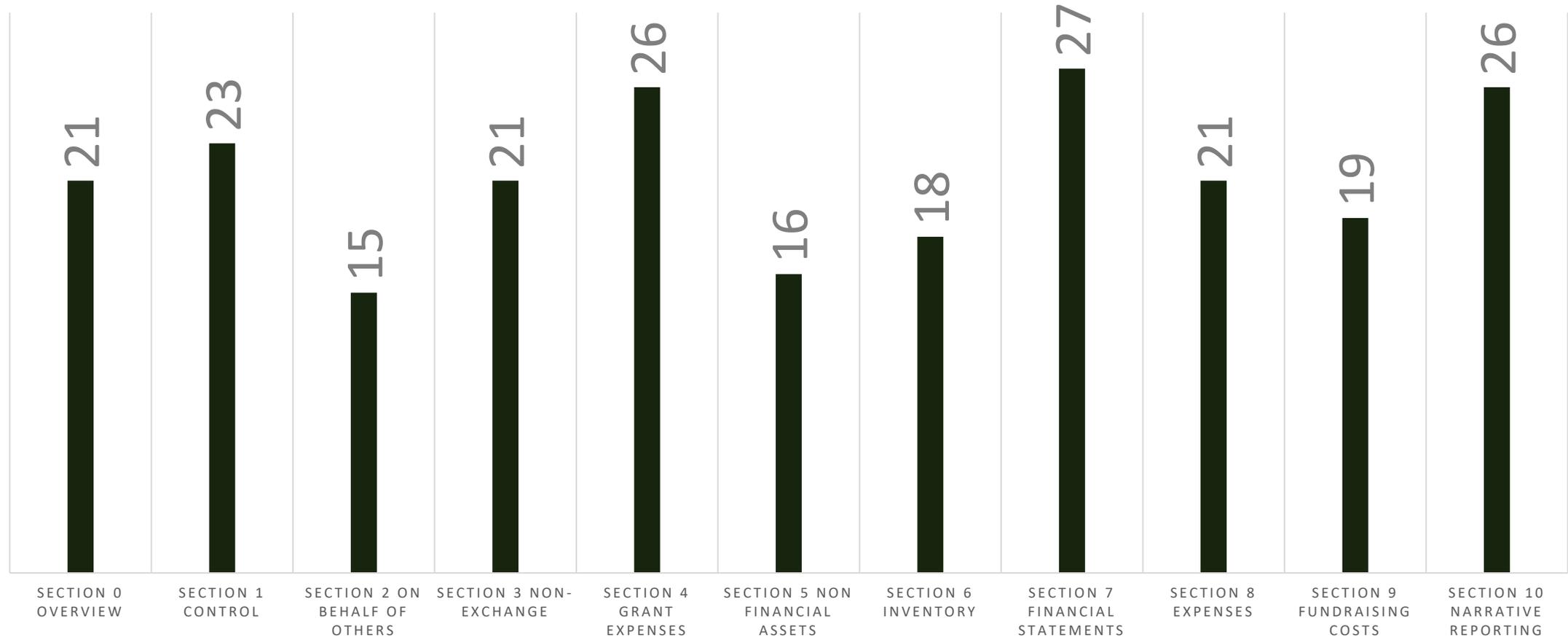


■ Sí ■ No



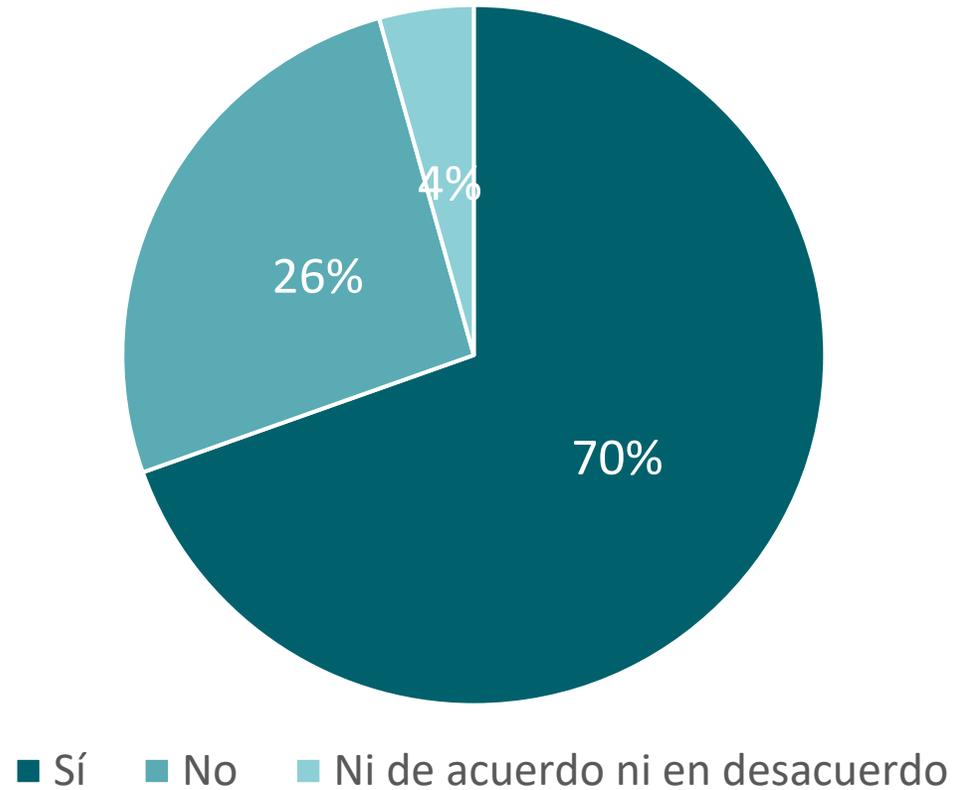
incluir **transacciones en moneda extranjera** en la lista corta

Resumen de respuestas a la Parte 2

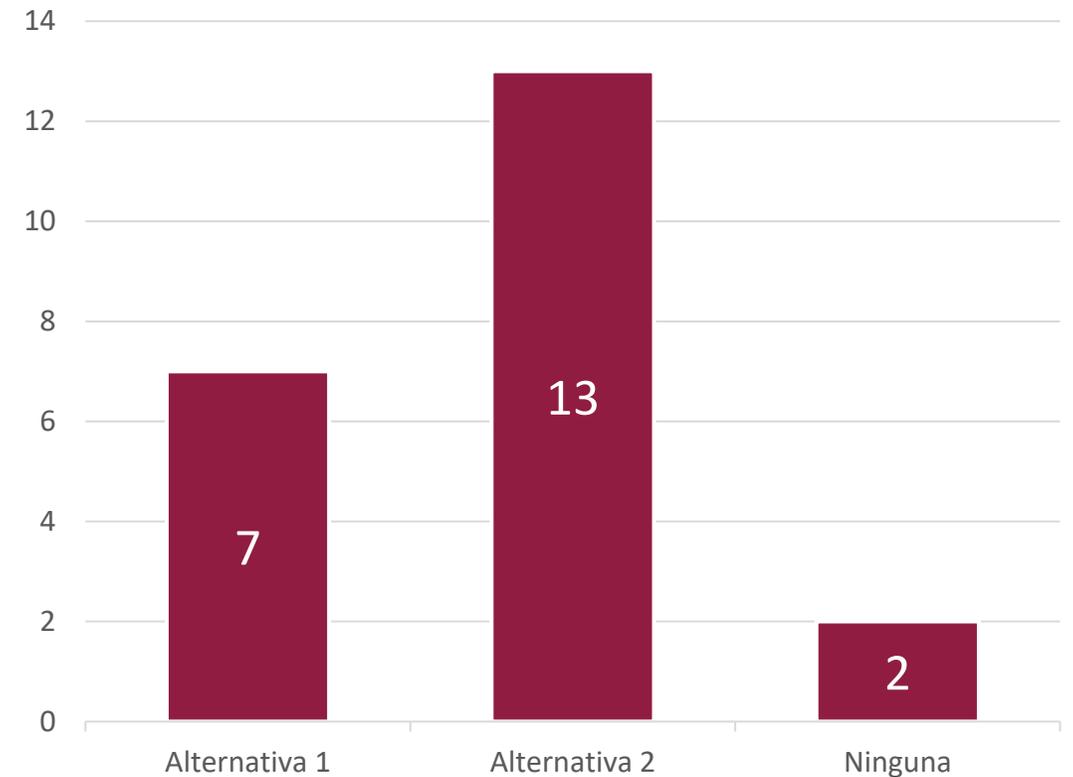


Entidad informante y control (1)

¿Están de acuerdo con la descripción?



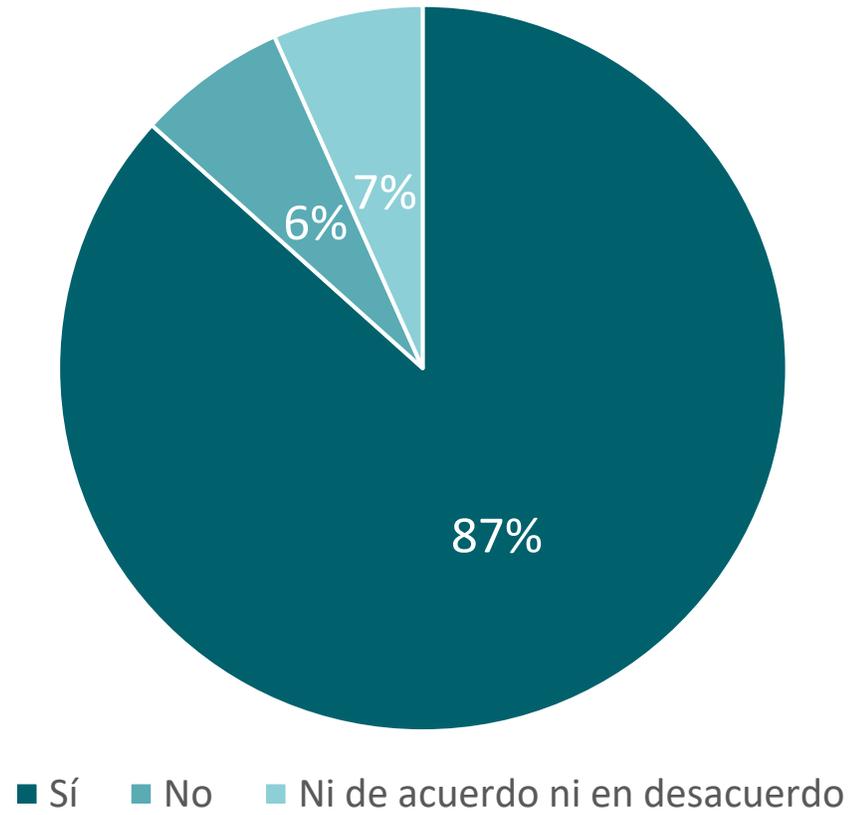
¿Su preferencia?



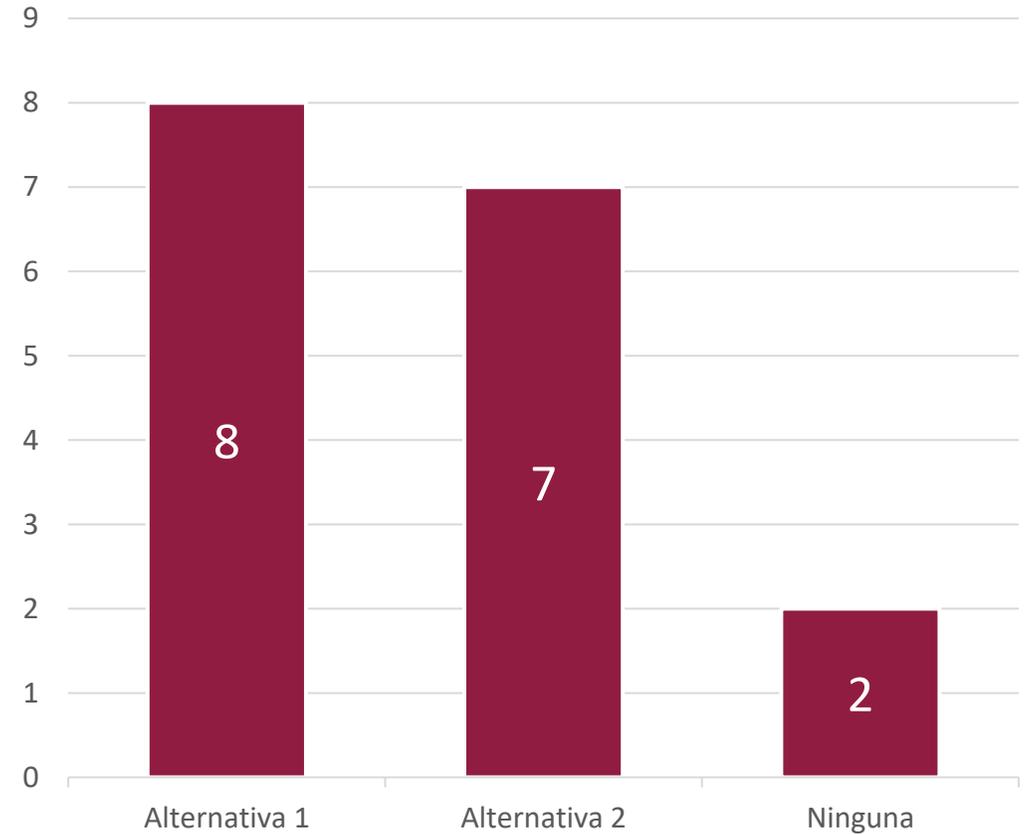


OSFL que actúan en nombre de otras entidades (2)

¿Están de acuerdo con la descripción?



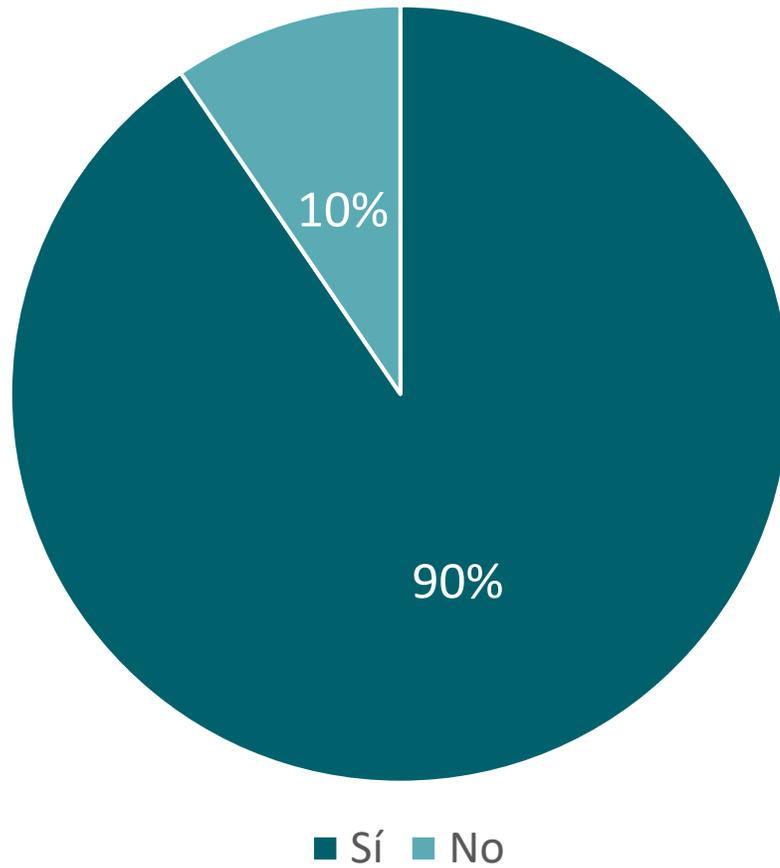
¿Su preferencia?



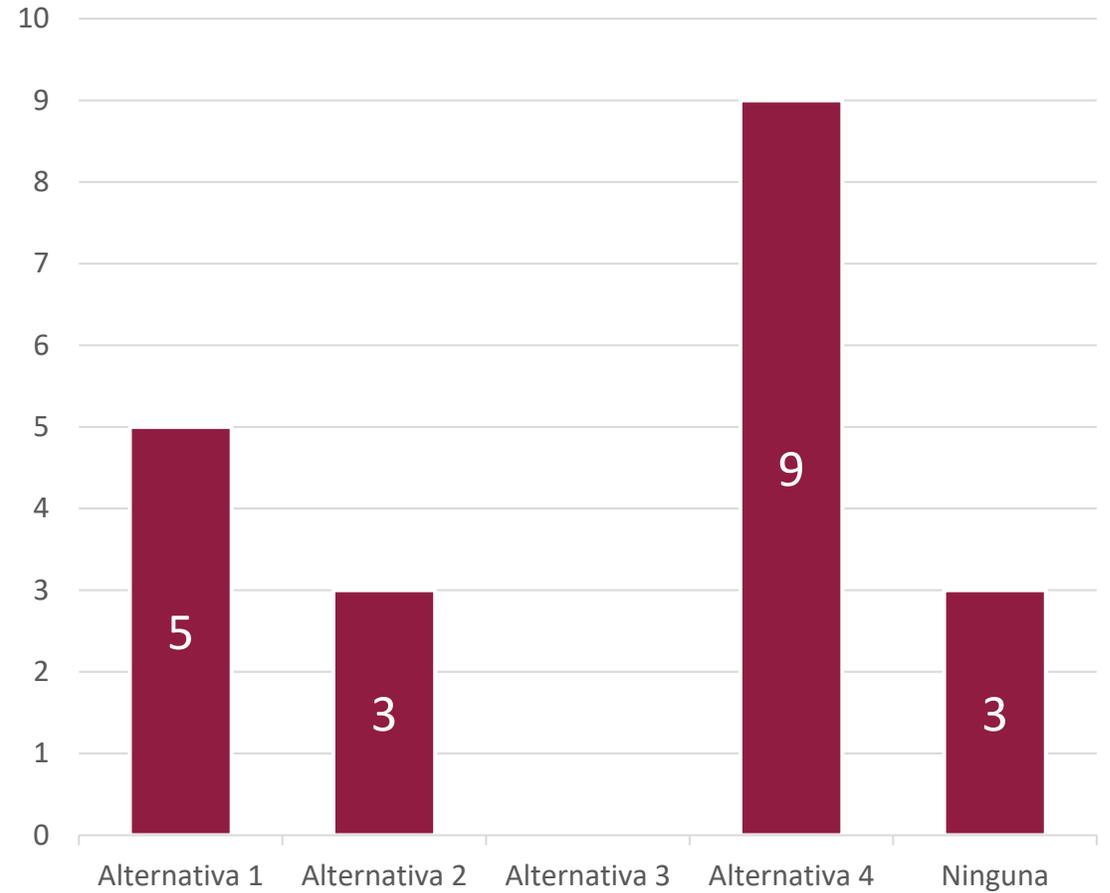


Ingresos sin intercambio (3)

¿Están de acuerdo con la descripción?

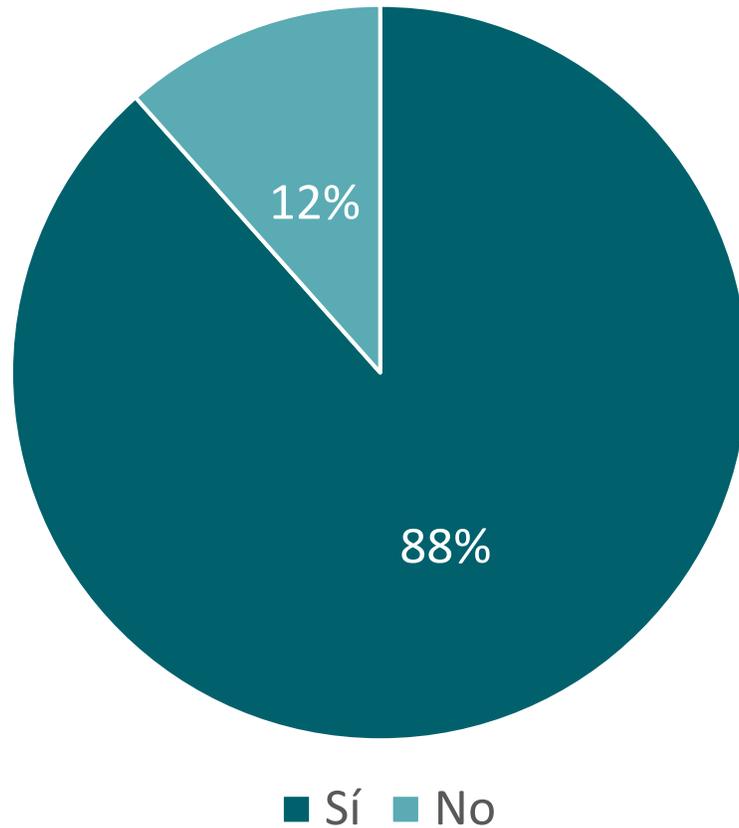


¿Su preferencia?

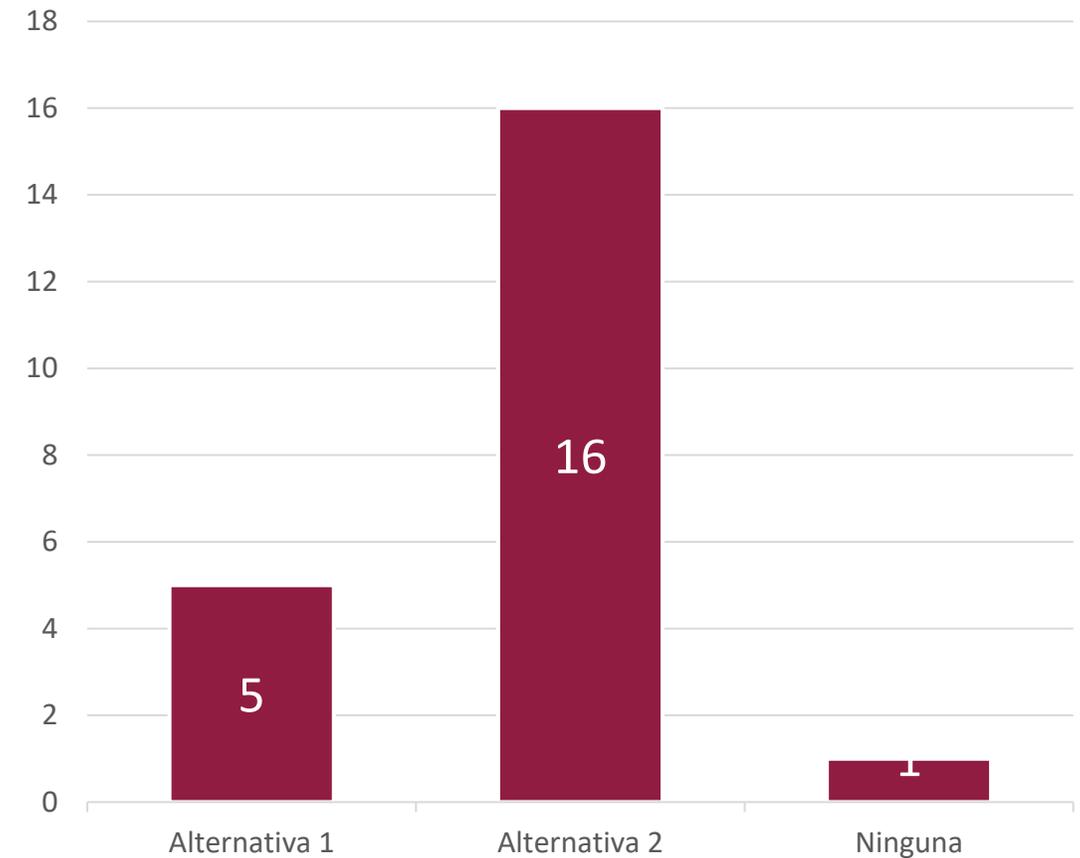


Gastos por subvención(4)

¿Están de acuerdo con la descripción?

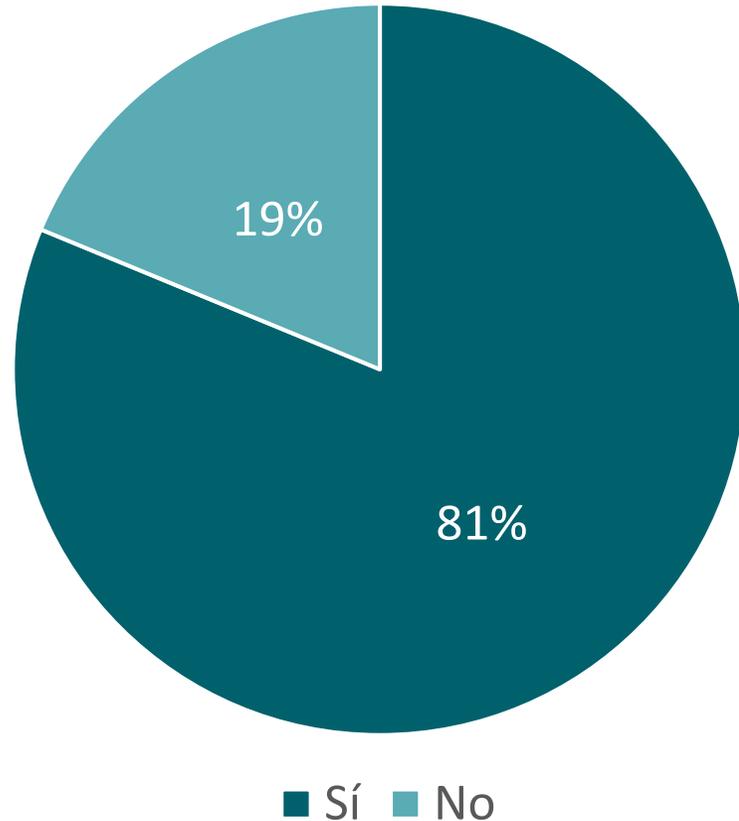


¿Su preferencia?

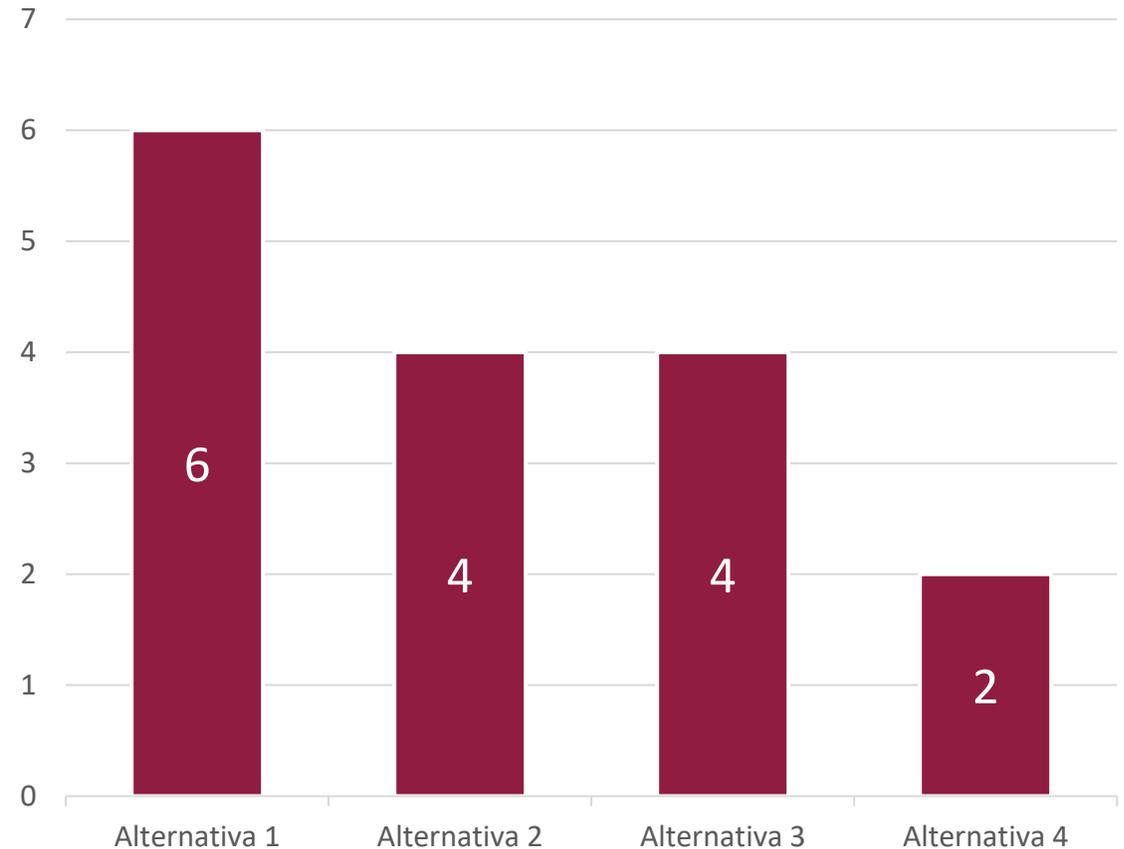


Medición de activos no financieros para beneficio social (5)

¿Están de acuerdo con la descripción?

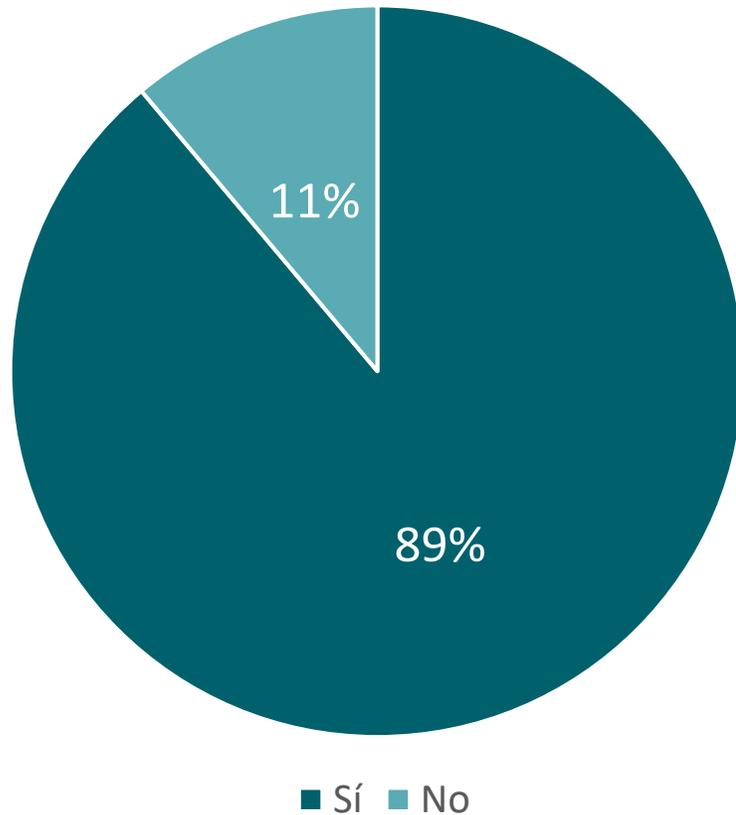


¿Su preferencia?

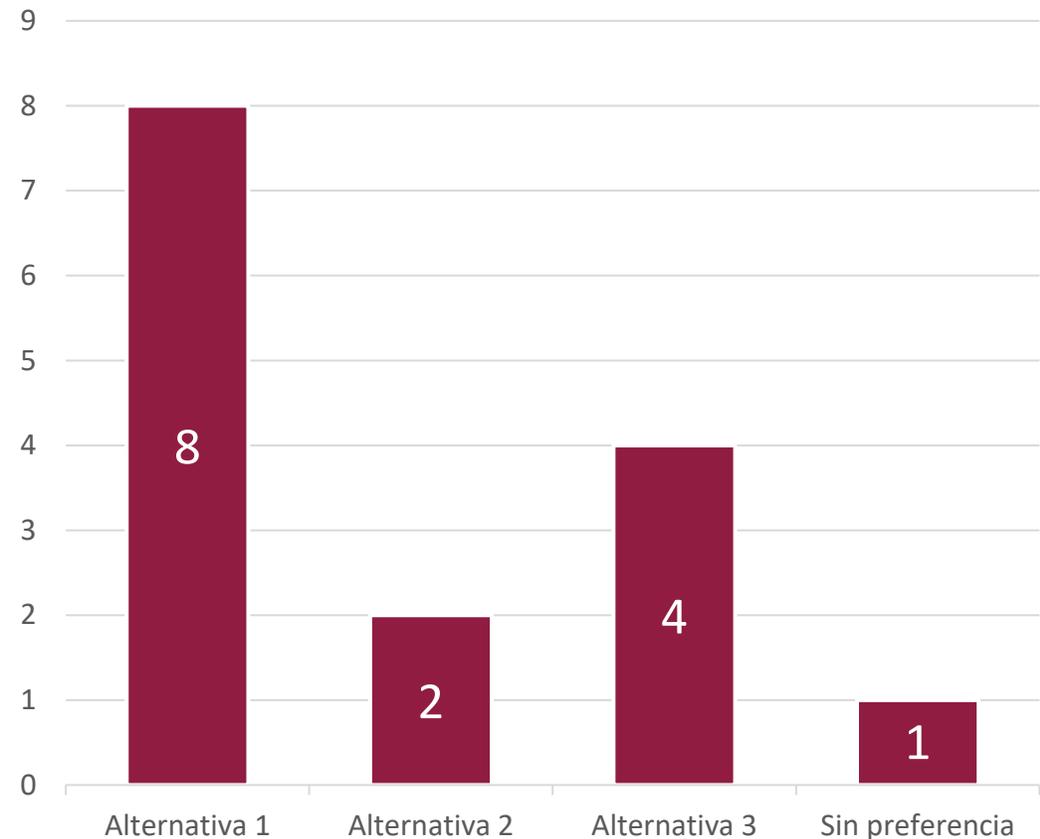


Inventario conservado para uso o distribución (6)

¿Están de acuerdo con la descripción?

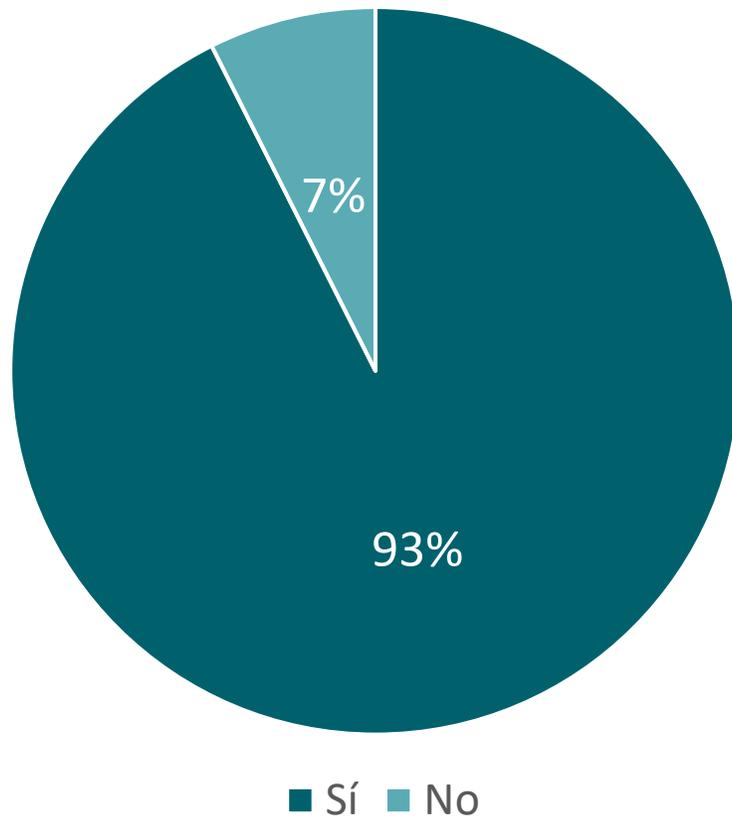


¿Su preferencia?

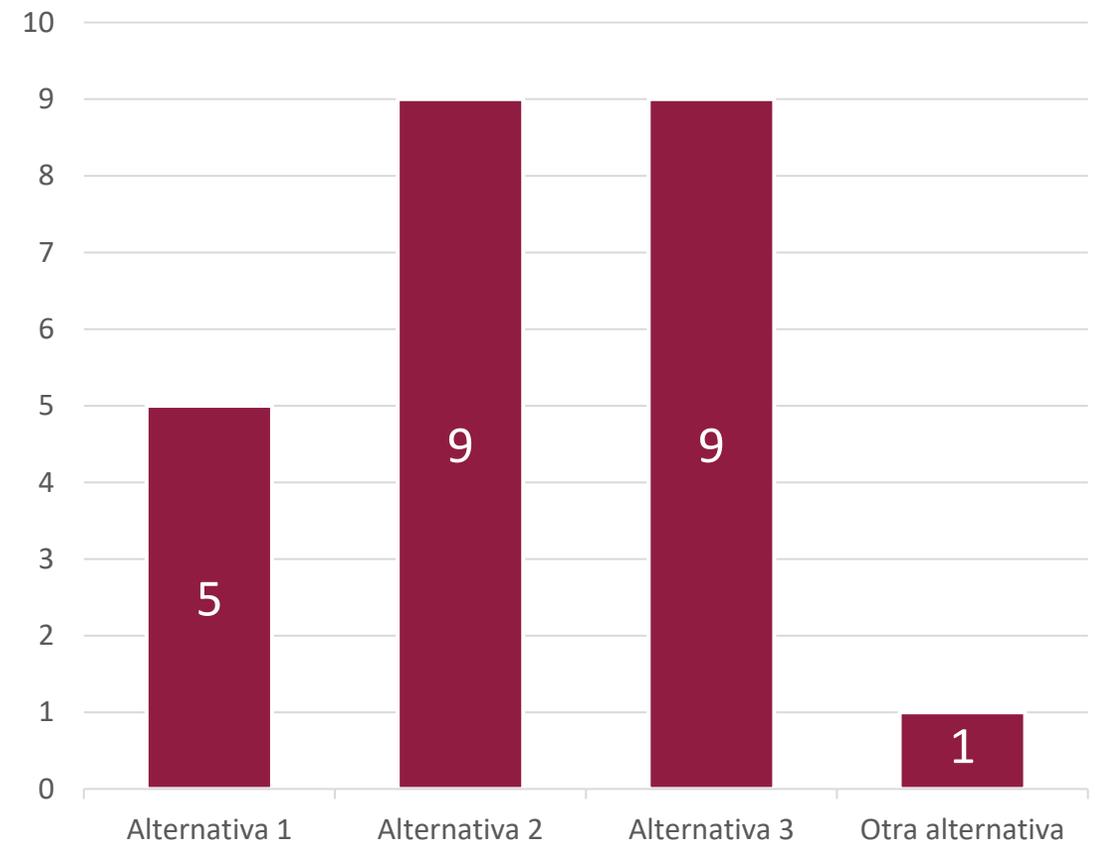


Presentación de estados financieros (7)

¿Están de acuerdo con la descripción?

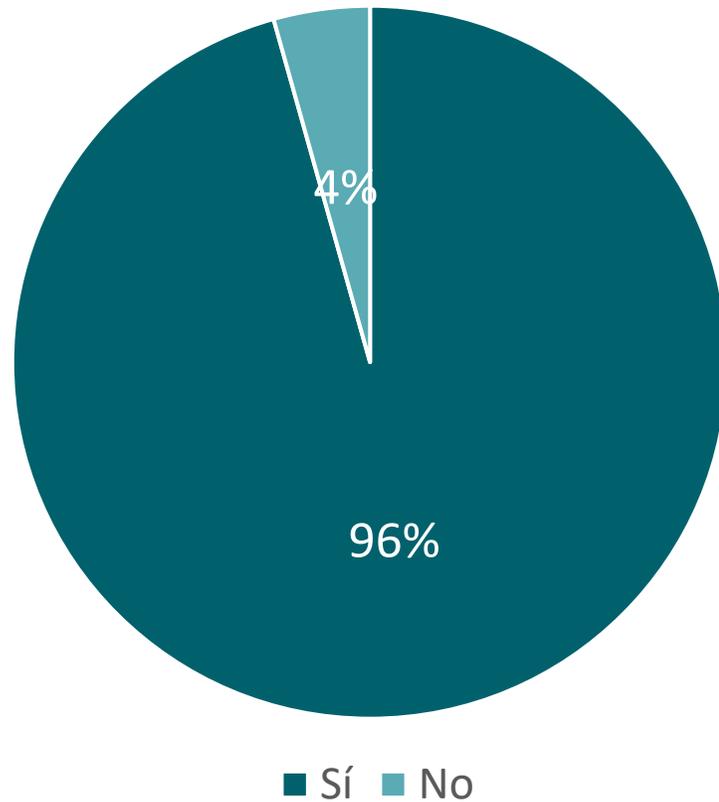


¿Su preferencia?

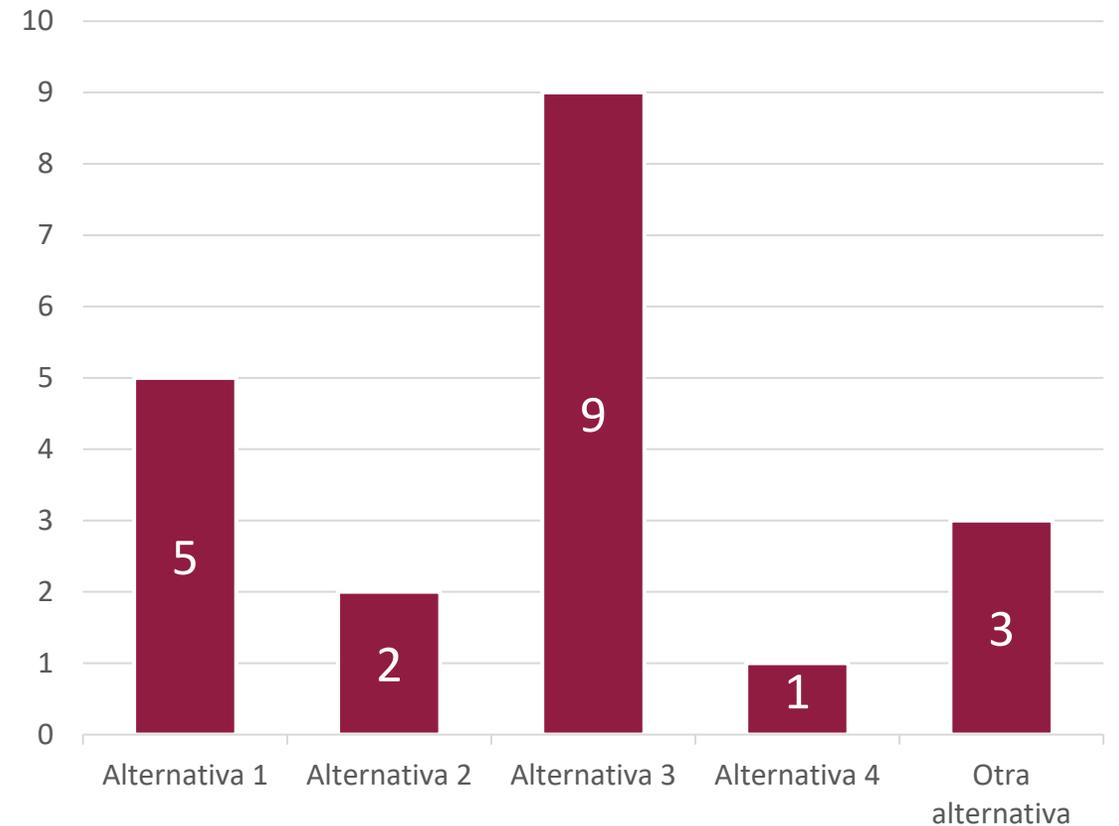


Clasificación de gastos (8)

¿Está de acuerdo con la descripción?

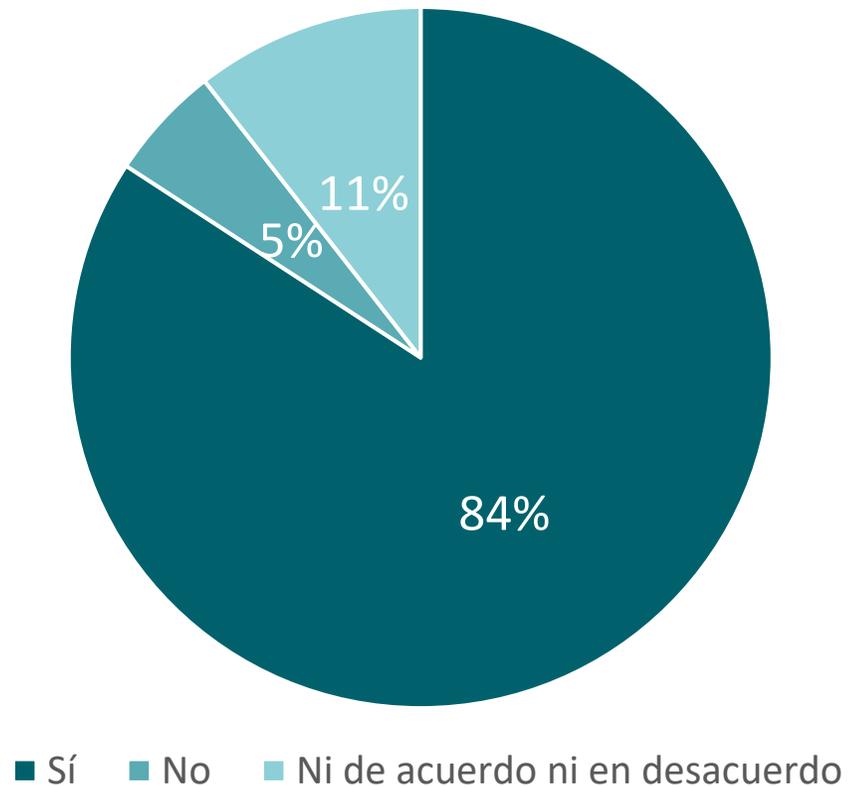


¿Su preferencia?

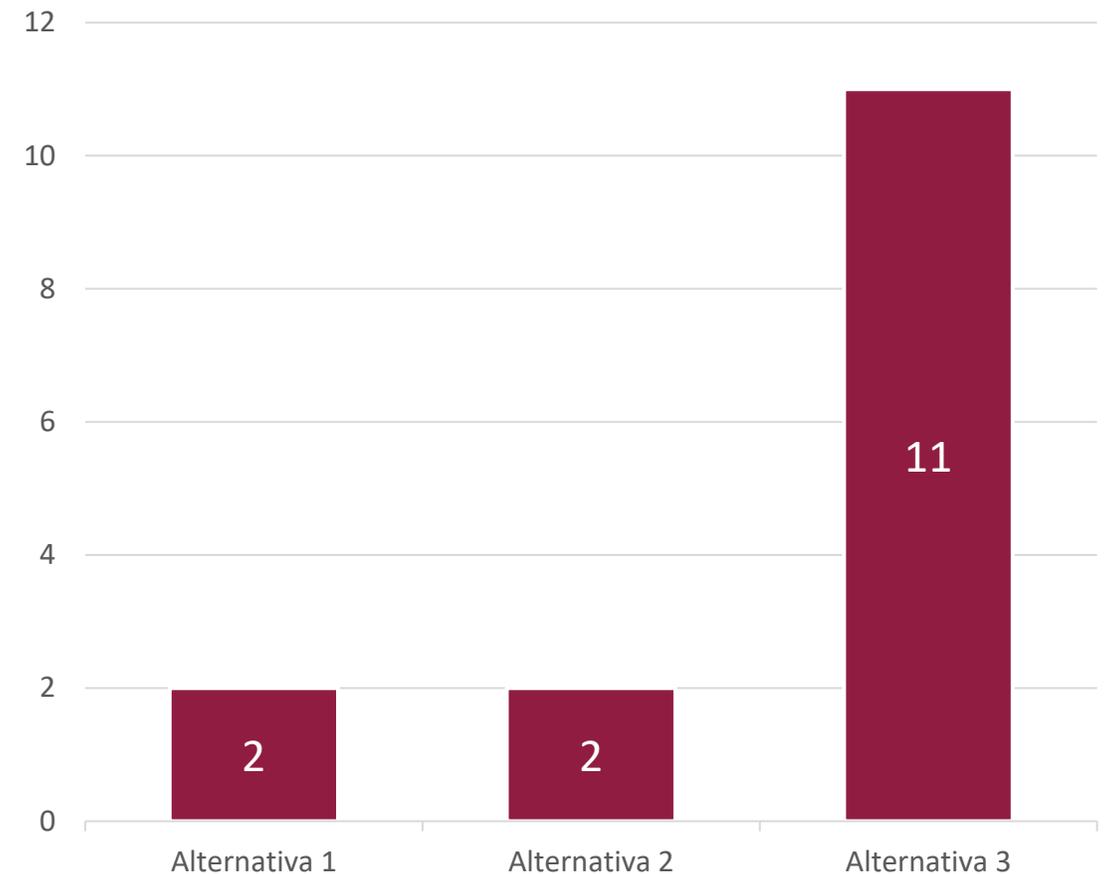


Costos de recaudación de fondos (9)

¿Están de acuerdo con la descripción del problema?

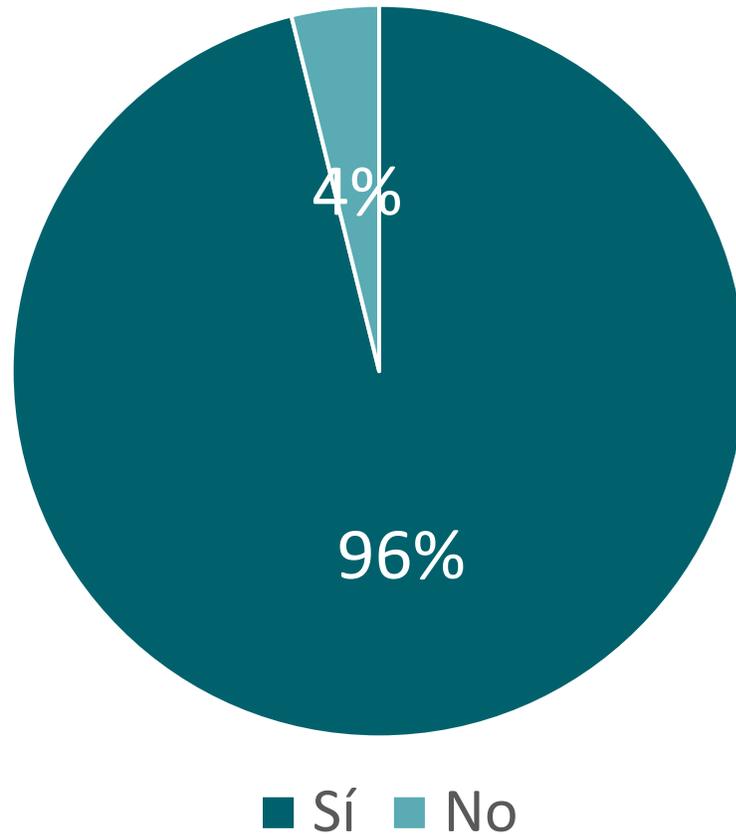


¿Su preferencia?

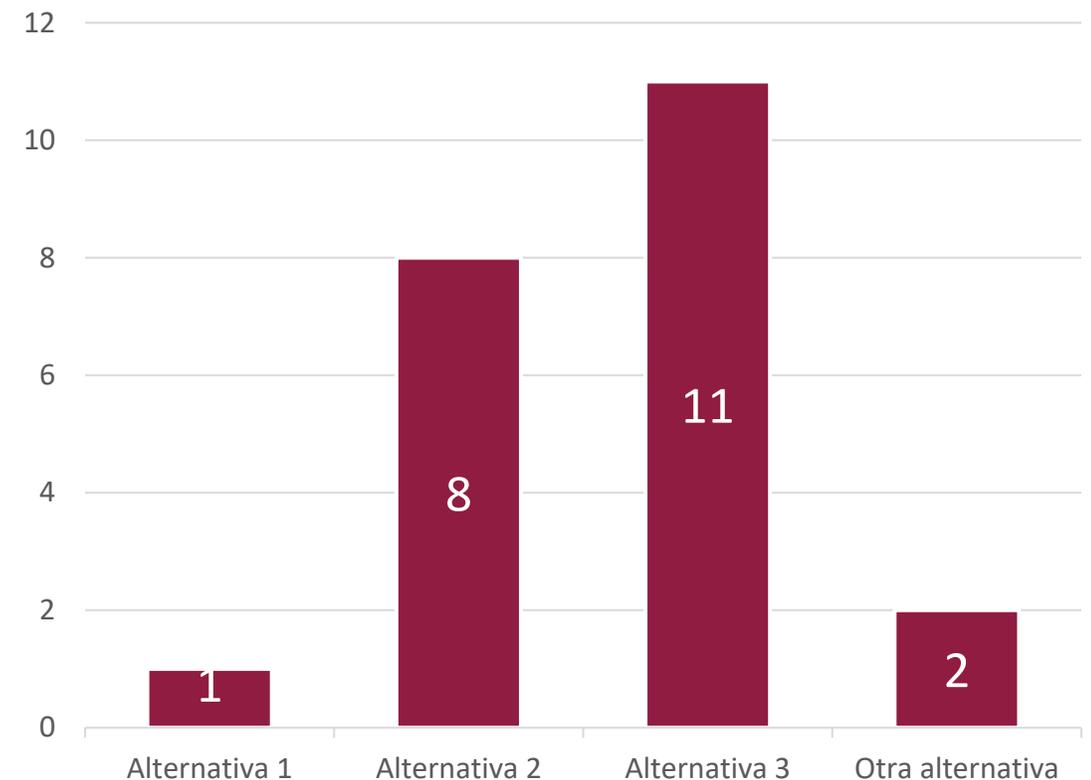


Informes narrativos (10)

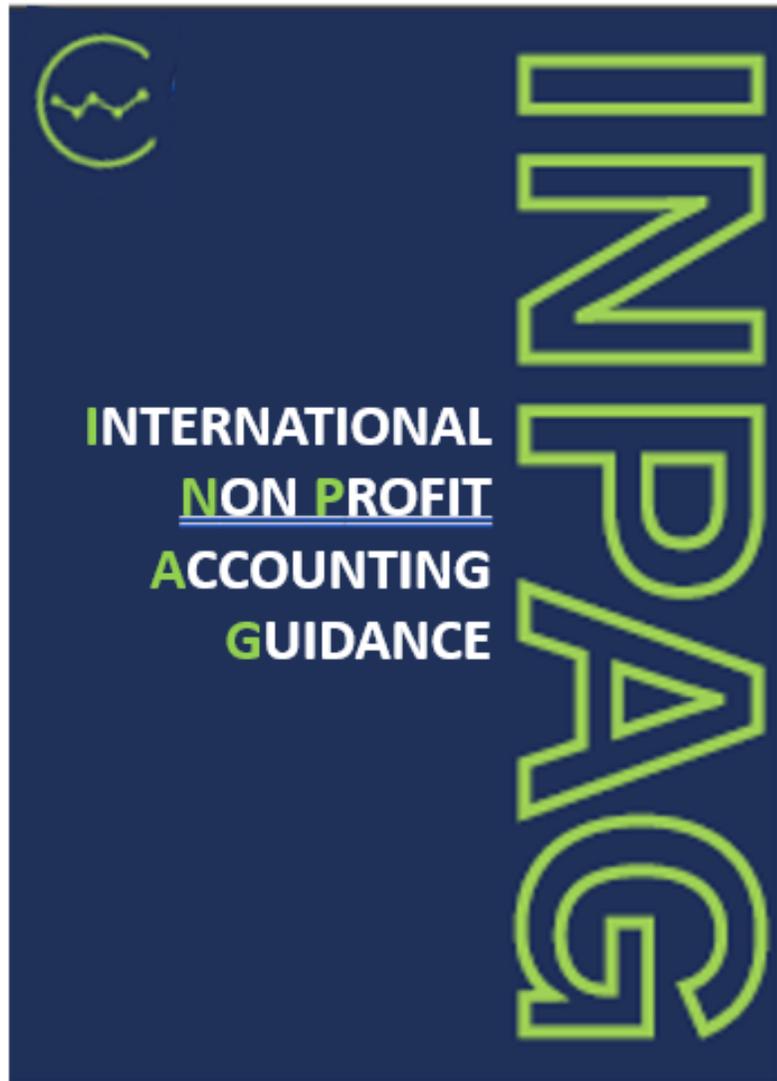
¿Están de acuerdo con la descripción?



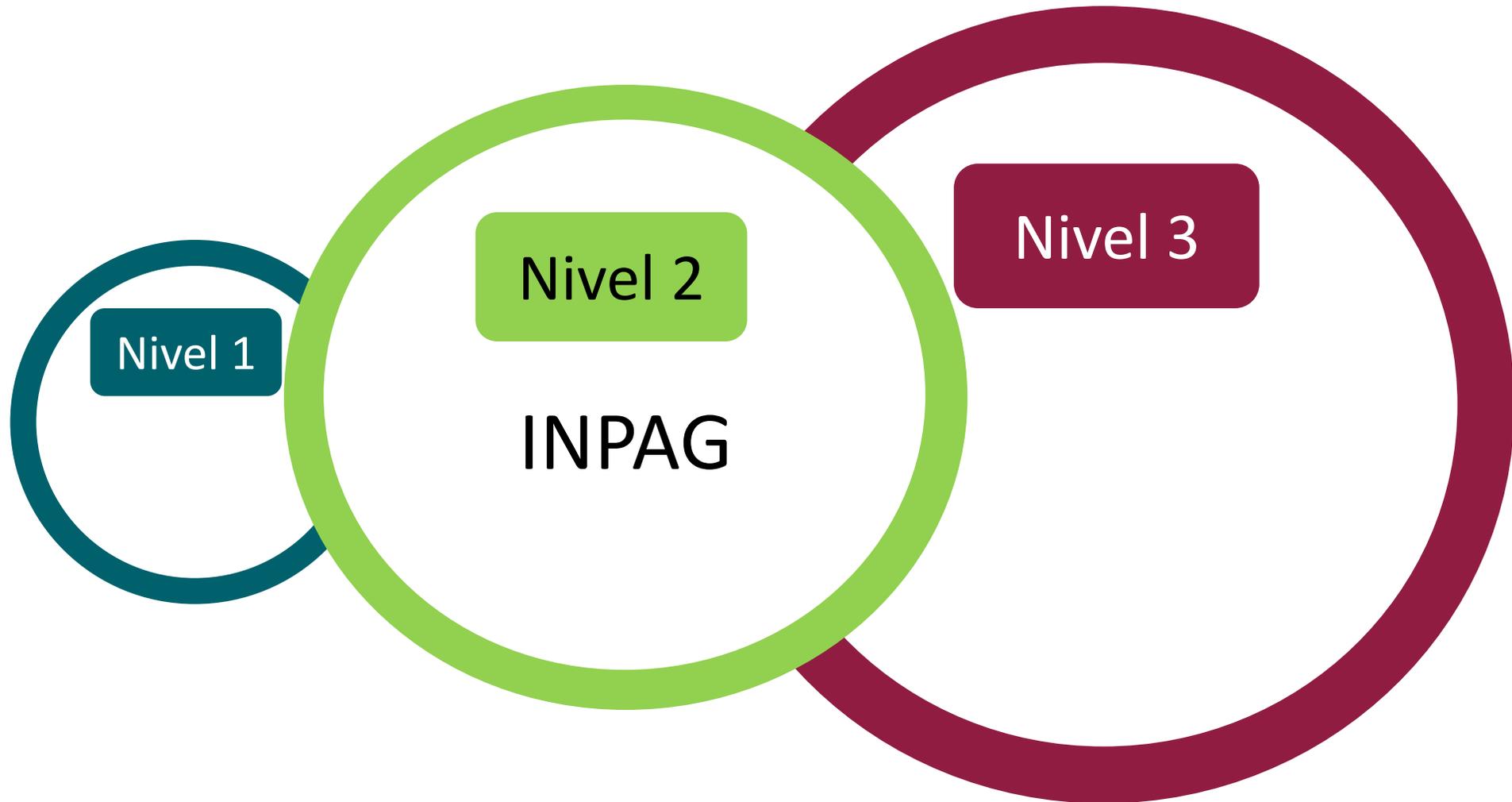
Identifiquen el tratamiento alternativo que prefieren para el problema 10



Nombre de la guía



¿Para quién es INPAG?

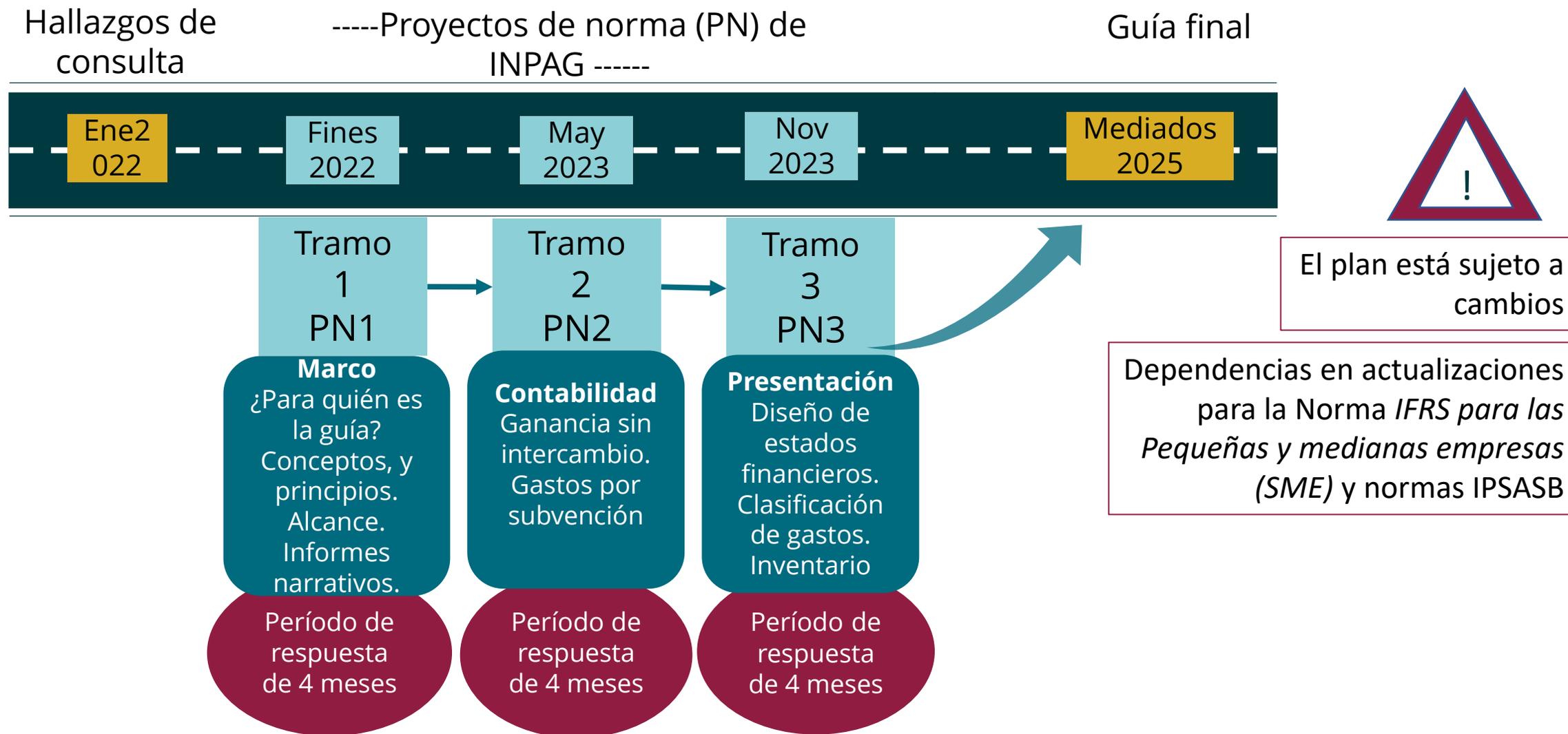


Mapa de ruta para proyectos de norma



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

La fase de desarrollo se llevará a cabo en tres tramos de trabajo, cada uno culmina en un Proyecto de norma.



¿Cómo puedo seguir participando?

- Visite la [web](#)
- Suscríbese al [newsletter](#)
- Únase a la conversación en [Linkedin](#)
- Siga IFR4NPO en [twitter](#)
- Regístrese para [eventos](#) gratuitos
- Lea los [blogs](#)



Informe de consulta: Parte 2 y próximos pasos



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

¿Ideas?
¿Comentarios?
¿Preguntas?

Preguntas y
comentarios



Respuestas y
reflexiones



¡Gracias!

www.ifr4npo.org
info@ifr4npo.org

