

Grupo de referencia de donantes

El uso que hacen los donantes de la información basada en el efectivo frente a la basada en el devengo:

Informe de la reunión del GDR, enero y abril de 2022

Antecedentes

El proyecto IFR4NPO está elaborando unas Orientaciones para atender las necesidades de los lectores de informes financieros con fines generales de organizaciones sin ánimo de lucro (OSAL). En el documento de consulta del proyecto, publicado el 28 de enero de 2021, el capítulo 3 de la primera parte examinaba las ventajas y desventajas de las orientaciones basadas en la contabilidad de caja, la contabilidad de ejercicio y la contabilidad modificada. El documento concluía: "Al examinar la contabilidad de caja, la de devengo y la de caja modificada en relación con los objetivos de la Orientación, queda claro que, para la mayoría de las entidades, la de devengo presenta las mayores ventajas y los menores inconvenientes".

Sin embargo, a pesar de las ventajas de la Guía basada en el devengo, muchos donantes pueden exigir que los informes sobre la utilización de las subvenciones se presenten sobre la base del efectivo. En las reuniones de enero y abril de 2022 del Grupo de Referencia de Donantes se trató de entender si los donantes exigen informes basados en el criterio de caja o modificados, y por qué, y de explorar el interés por la información basada en el criterio de devengo y la armonización.

En su reunión de mayo, el Grupo de Asesoramiento Técnico acordó que la redacción de un formato para una Declaración de Donantes complementaria y opcional, dentro de los estados financieros de propósito general, sería dirigida por Humentum con la aportación particular del Grupo de Referencia de Donantes.

¿Los donantes exigen siempre informes sobre la base del efectivo?

Los miembros del GDR no defendieron con firmeza la afirmación, a menudo expresada por las ONL, de que los donantes exigen informes basados en el criterio de caja. Los comentarios incluyeron:

- Nuestros acuerdos no son necesariamente explícitos sobre la base contable requerida para los informes de gastos.

- La atención se centra en la presentación de informes contra el presupuesto, y la base contable podría no estar clara en ningún caso
- Podría haber una suposición implícita sobre la base, por ejemplo si el presupuesto incluye partidas de capital, o el formato muestra el movimiento de los saldos de caja
- Nuestro personal está capacitado para leer los informes elaborados según el criterio de caja, modificado y devengado
- USAID llamó la atención sobre el [capítulo 591 de la ADS, sección 5.1](#), que hace referencia a un "Calendario de gastos de las concesiones de USAID" dentro de los estados financieros de propósito general preparados de acuerdo con los GAAP de EE.UU. o las normas internacionales de contabilidad (que son todas de base devengada). En junio de 2021 se suprimió la referencia a la "Declaración de rendición de cuentas del fondo".
- El ciclo de anticipos de pagos de los donantes, el gasto y la liquidación por parte de los beneficiarios y la solicitud del siguiente tramo de fondos está necesariamente centrado en el efectivo.

¿Qué tipos de informes financieros con fines especiales requieren los donantes?

El análisis de los comentarios de los miembros reveló referencias a dos tipos o propósitos distintos de informes, aunque en la práctica también pueden fusionarse.

- Informes de gastos de fin de año, de fin de proyecto o intermedios, en los que el objetivo principal es la **rendición de cuentas de los fondos** y la consecución de los objetivos del proyecto. Es más probable que se sometan a procesos formales de auditoría.
- Informes intermedios sobre la utilización de los fondos y las previsiones, en los que el objetivo principal es **el flujo de efectivo pragmático**, es decir, garantizar que los beneficiarios tengan suficiente efectivo, pero no demasiado, para las necesidades del programa. Estos informes pueden ser objeto de diferentes niveles de control, en función del riesgo, y a menudo se centran en la detección de posibles abusos.

El segundo tipo se centra necesariamente en la utilización de la tesorería, los saldos y las necesidades. En el primer tipo hay más posibilidades de flexibilidad en cuanto a la base contable.

Cuando los donantes exigen informes basados en el criterio de caja, o centrados en los saldos de caja, ¿cuáles son las razones para ello?

Los miembros mencionaron cuatro razones fundamentales:

- **Financiación restringida:** Los proveedores de fondos que otorgaron financiación no restringida, señalaron que la necesidad de informar sobre la base de efectivo está vinculada principalmente con la práctica de otorgar subvenciones restringidas.
- **Pragmático:** liberar el efectivo al beneficiario: la solicitud de pago es una solicitud de efectivo, y la aprobación suele depender de que se demuestre que se ha gastado el tramo anterior.
- **Cumplimiento:** La Agencia Tributaria de EE.UU. exige que los gastos de beneficencia se declaren según el criterio de caja. El Departamento del Tesoro del Reino Unido exige que los fondos se entreguen a medida que se necesiten y no "por adelantado".
- **Capacidad de los beneficiarios:** Algunos beneficiarios carecen de personal o de capacidad de sistema para llevar una contabilidad basada en el devengo más compleja. Los miembros del GDR señalaron que, cuando el desarrollo de esta capacidad sea beneficioso para la OSAL, debería ser un objetivo para los financiadores.

¿Varía el nivel de flexibilidad sobre la base en función del tipo de coste?

Debido a la naturaleza implícita y no explícita de los requisitos de la mayoría de los financiadores, esta pregunta no fue fácil de responder. Los comentarios incluyeron

- Cuando una subvención incluye fondos para **gastos de capital**, los donantes están interesados en ver que el activo se ha comprado (base de caja), en lugar de ver cómo se amortiza a lo largo del tiempo (base de devengo)
- Cuando una subvención incluye la contribución a los gastos generales o a los **costes indirectos**, es interesante comprobar que los costes anuales o los costes variables (como los seguros, los alquileres o las auditorías) se reparten a lo largo de los periodos correspondientes para evitar una asignación injusta de dichos costes a determinados periodos o subvenciones
- En cuanto a **otros tipos de costes, como** las nóminas, los gastos de los programas pagados por adelantado o a plazos y los artículos comprados para su distribución, hubo poco consenso, pero se mencionaron ejemplos en los que se consideraron las peticiones de los beneficiarios de tratamientos específicos y se aceptaron cuando eran razonables.
- En cuanto a los periodos de subvención, suele haber **normas estrictas de elegibilidad en cuanto a los plazos**. Los costes deben producirse dentro del periodo de subvención. Por ejemplo, un pago en efectivo dentro del

periodo relacionado con los costes de periodos posteriores no sería elegible. Algunos beneficiarios mencionaron que dejan pasar unos meses para que los beneficiarios terminen de realizar los pagos de los bienes y servicios utilizados durante el periodo de la subvención pero pagados posteriormente.

¿Es inevitable llevar una contabilidad de caja y otra de devengo?

Los miembros señalaron que incluso en sus propias instituciones, y en el caso de muchas de las ONG nacionales más grandes que reciben subvenciones, llevan los libros y generan informes según el principio de devengo para obtener información financiera fiable y cumplir con las normas de contabilidad. Pero también tienen que elaborar informes a efectos fiscales y para sus propios donantes sobre la base del efectivo.

Esto requiere una habilidad técnica en las conciliaciones, y sofisticación en los sistemas contables para que los informes puedan ser ejecutados con o sin ajustes de base de acumulación. En algunos casos, la solución es llevar varios juegos de libros para los distintos fines. Los miembros se preguntaron si el intento de abordar este reto a través de un enfoque de armonización era incluso teóricamente posible, y tal vez la creación de capacidad para las OSAL es el único enfoque.

Aunque reconoce el considerable desafío que supone, el proyecto trata de encontrar soluciones que puedan ser prácticas para un gran número de pequeñas ONG de todo el mundo que carecen de los conocimientos técnicos necesarios y de sistemas de contabilidad sofisticados.

Los miembros expresaron su interés por ver los borradores de posibles formatos y ejemplos lo antes posible.

Conclusión

Los miembros del GDR dejaron claro que existen diversas prácticas en cuanto a la presentación de informes basados en el efectivo o en el devengo, y por diversas razones. Muchos expresaron su interés por aprender unos de otros, desarrollar enfoques coherentes y apoyar la armonización por el bien de sus beneficiarios y la profesionalización de la contabilidad sin ánimo de lucro a nivel mundial.