

Grupo de referencia de donantes

Los donantes como usuarios de los estados financieros:
Informe de la reunión del GDR, octubre de 2021

Antecedentes

En 2021, el proyecto [IFR4NPO](#) hizo grandes progresos en la participación de las partes interesadas de todo el mundo en cuestiones de información financiera de las organizaciones sin ánimo de lucro. Entre estas partes interesadas, la comunidad de donantes sigue desempeñando un papel crucial a la hora de informar sobre el proceso de [desarrollo de las Orientaciones](#). En octubre de 2021, el [Grupo de Referencia de Donantes \(GDR\)](#) se reunió para debatir el uso de los informes financieros de propósito general (IFPG), tanto ahora como en el futuro. Además de las preguntas de sondeo planteadas a los miembros, se utilizaron preguntas abiertas para generar conversaciones entre las organizaciones donantes.

Este informe explica en primer lugar cómo utilizan los donantes el GPFR. A continuación, aborda los retos a los que se enfrentan los donantes al utilizar el GPFR y las estrategias que utilizan para superar estos problemas. Por último, el informe aclara los tipos de información que, de incluirse en los informes financieros, podrían hacerlos más útiles para los donantes.

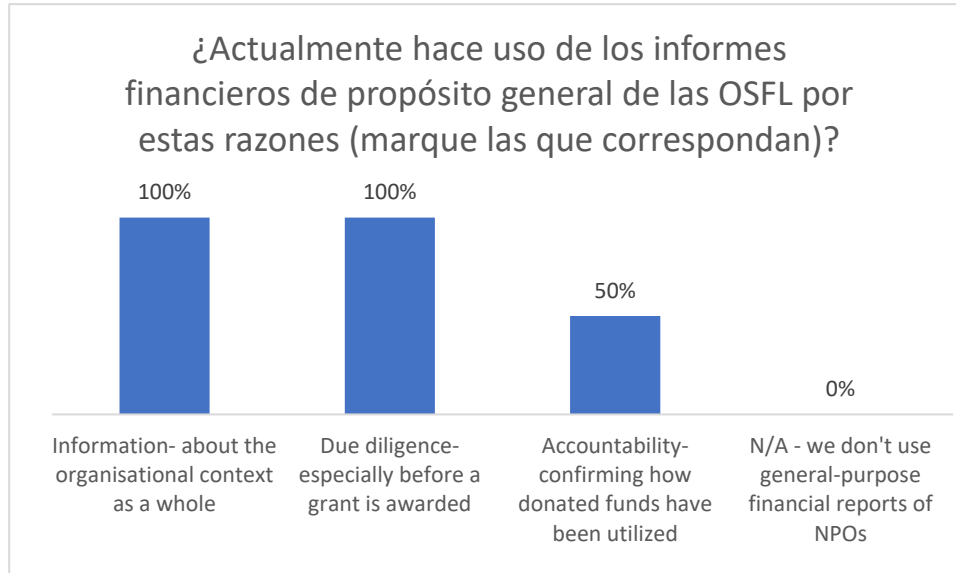
Utilidad de los informes financieros de uso general

Los donantes utilizan el GPFR por diversas razones. Lo más habitual es que los donantes obtengan información sobre el contexto organizativo en su conjunto y que realicen la debida diligencia, especialmente antes de conceder una subvención. El 100% de los miembros del GDR presentes indicaron que utilizan el GPFR por estos motivos. Un número menor de organizaciones donantes (el 50% de los miembros del GDR) también utilizan estos informes para garantizar la rendición de cuentas, confirmando cómo los beneficiarios han utilizado los fondos donados.



Aunque los GPFR son útiles para obtener información básica, el GDR señaló su incapacidad para captar las tendencias a largo plazo de la salud financiera y las operaciones de la organización. Además, el GDR manifestó que los GPFR no recogen información específica de los proyectos y que pueden ser necesarias otras formas de presentación de informes.

Aunque los miembros del GDR utilizan actualmente el GPFR de diferentes maneras, el grupo expresó su interés en que estos informes se conviertan en la principal herramienta de información. Uno de los miembros con sede en EE.UU. debatió la posibilidad de que el GPFR revele si las organizaciones no estadounidenses cumplen los requisitos para ser consideradas organizaciones sin ánimo de lucro equivalentes a las de EE.UU. (mediante una determinación de equivalencia) y, por lo tanto, podrían optar legalmente a una financiación sin restricciones.



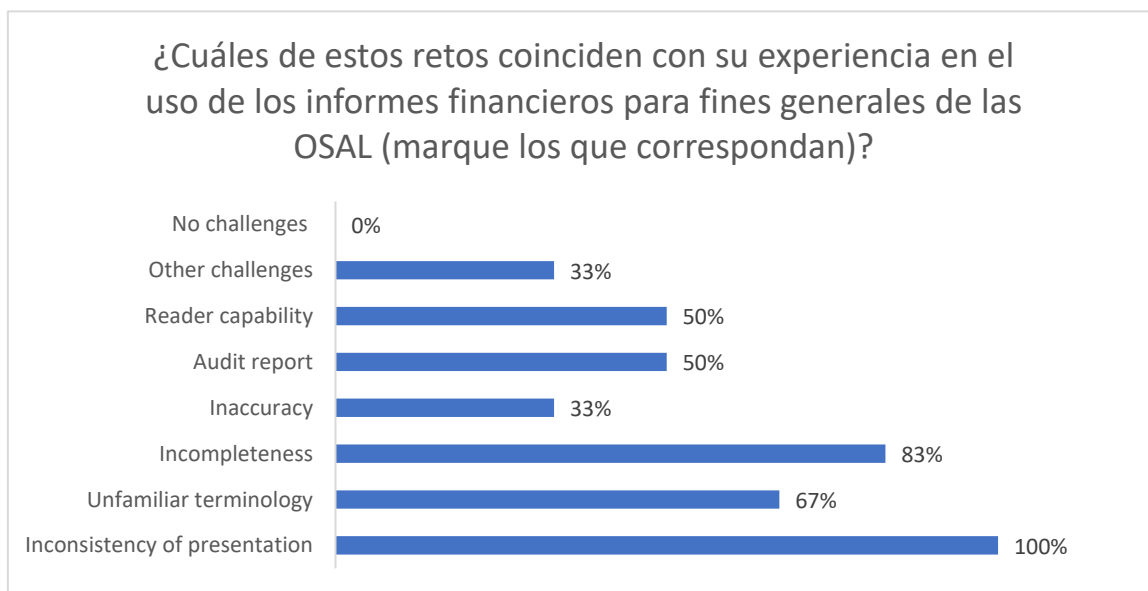
Desafíos para los donantes

Aunque los miembros del GDR indicaron que los GPFR son útiles para las organizaciones de donantes, existen varios retos asociados al uso de los informes.



Los miembros del GDR confirmaron los retos señalados por Humentum, basándose en su experiencia de trabajo con la comunidad de donantes. Dichos retos incluyen:

1. **Incongruencia:** Los GPFR de las ONL de distintos países, e incluso dentro del mismo país, pueden no estar preparados de forma coherente, lo que dificulta la búsqueda de información.
2. **Terminología desconocida:** Los documentos de referencia de las organizaciones sin ánimo de lucro pueden contener terminología que no resulte familiar a los lectores, o que tenga un significado diferente al que puedan esperar o entender.
3. **Incompletitud:** la información que sería útil no siempre está disponible, ni en los estados financieros, ni en las notas, ni en los informes narrativos que los acompañan.
4. **Inexactitud:** los estados financieros pueden contener errores o incoherencias internas.
5. **Informe de auditoría:** la opinión de auditoría, si está presente, puede no ser clara sobre el marco al que se ha referido para informar su opinión sobre si los estados financieros presentan una imagen fiel.
6. **Capacidad de lectura:** el personal que intenta leer los estados financieros puede tener un enfoque programático o carecer de experiencia en la lectura de informes financieros. Esto agrava los problemas anteriores y dificulta la formación de personas no expertas en los aspectos básicos de la lectura de estados financieros.





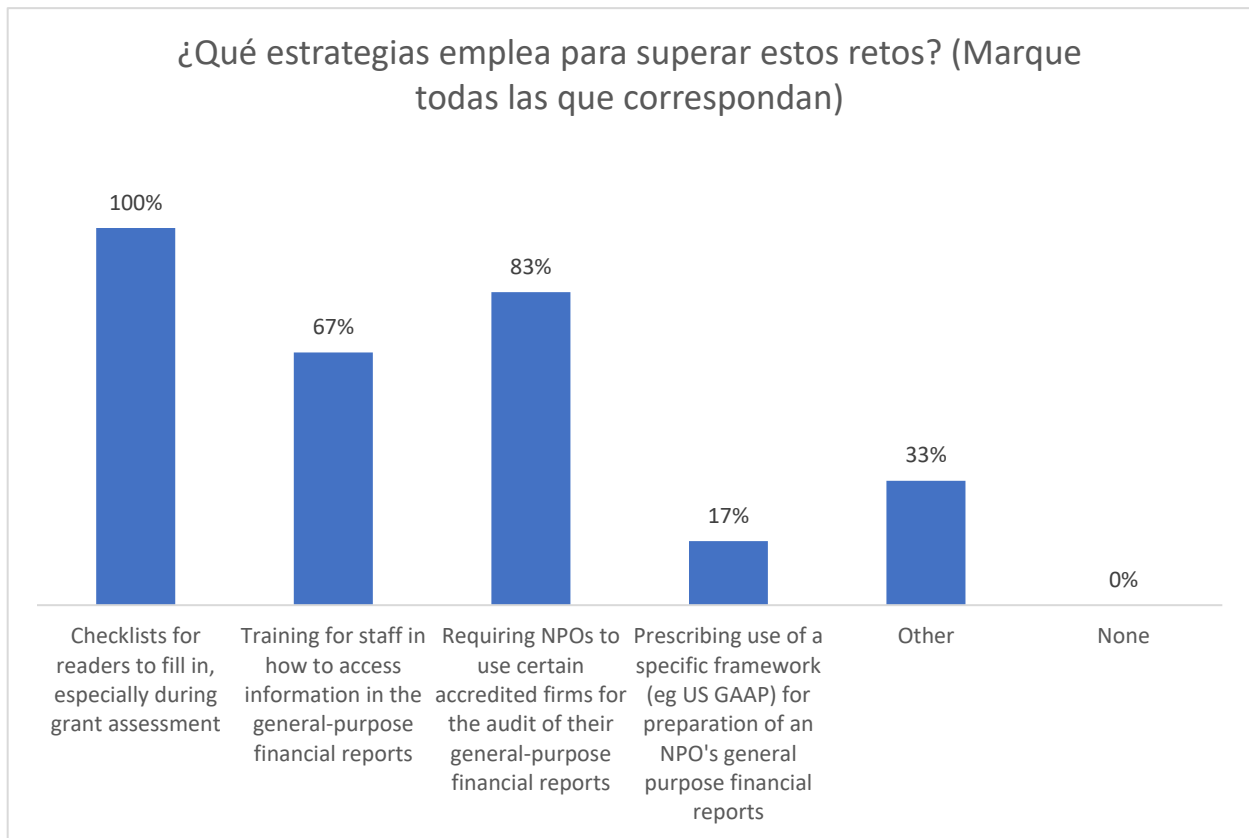
El GDR también expresó su preocupación por la recuperación total de los costes. Los miembros debatieron el riesgo de que las ONL recuperen más costes operativos de los que realmente utilizan, así como que las ONL reciban pagos de más de un donante por el mismo gasto. Los miembros también destacaron los problemas relacionados con la presentación de los estados financieros en sí; subrayaron la necesidad de un formato común que sirva tanto a los donantes como a otras partes interesadas.

Uno de los miembros profundizó en la cuestión del carácter incompleto, haciendo referencia a la compleja interacción entre los regímenes jurídico y fiscal que rigen el sector de las OSAL. Pueden faltar detalles sobre el registro legal o la situación fiscal de una entidad. Además, los GPFR no suelen proporcionar suficiente información sobre los resultados programáticos. Los miembros expresaron la necesidad de conectar los puntos entre los resultados financieros y programáticos. Una de las preocupaciones específicas que los miembros expresaron sobre los informes narrativos fue la necesidad de integrar informes medioambientales más amplios en los informes financieros y programáticos. Estos comentarios indican la necesidad de incorporar orientaciones sobre la presentación de informes narrativos a las orientaciones de IFR4NPO sobre la presentación de informes financieros.

Superar los retos: Estrategias de los donantes

El GDR detalló varias estrategias que emplean para superar algunos de estos retos. Estas estrategias incluyen:

1. Listas de comprobación para que los lectores (a menudo oficiales de subvenciones o de cumplimiento) las rellenen, especialmente durante la evaluación de la subvención
2. Formación para el personal sobre cómo acceder a la información en el GPFR
3. Exigir a los OSAL que recurran a determinadas empresas acreditadas para la auditoría de su GPFR
4. Prescribir el uso de un marco específico (por ejemplo, los PCGA de EE.UU.) para la preparación de un GPFR de una OSAL



Además, uno de los miembros indicó que utilizarían el GPFR si los beneficiarios también compartían la información relativa a los ingresos y gastos relacionados con la financiación recibida de la organización donante. Otros indicaron la necesidad de que el GPFR sea auditado para que sea útil para la organización donante. Otra organización utiliza los informes de propósito general junto con los informes de propósito especial que se refieren específicamente al proyecto.

Además, aunque esta pregunta se refería a la formación del propio personal de las organizaciones donantes, un miembro señaló los esfuerzos de su organización para formar a las organizaciones beneficiarias en el cumplimiento de su normativa. Sin embargo, este miembro hizo hincapié en la necesidad de que el sector se aleje de la formación financiera específica de los donantes y pase a reforzar la capacidad para cumplir con una norma internacional.

Necesidades de información de los donantes

El documento de consulta proponía que los lectores de los informes financieros de las OSAL están interesados en encontrar respuestas a las cuatro preguntas siguientes:

1. ¿Consigue la OSAL sus objetivos?
2. ¿La OSAL utiliza los recursos de forma económica, eficiente y eficaz?
3. ¿Cumple la OSAL con las restricciones y la normativa?
4. ¿Tiene esa OSAL salud financiera a largo plazo?

El GDR afirmó que estos son los aspectos clave que esperarían encontrar en el GPFR. Además de esta información, los miembros expresaron su interés por conocer la sostenibilidad de la organización, la información sobre el liderazgo y la rotación de personal, las estrategias de comunicación y recaudación de fondos y la actualidad. Un miembro amplió la cuestión del liderazgo y la dotación de personal e indicó que sería valiosa la información relativa a los esfuerzos de diversidad, equidad e inclusión.

Otro miembro señaló que la cuestión del cumplimiento de las restricciones y reglamentos podría ser delicada para las OSAL que desafían a sus gobiernos en cuestiones como los derechos humanos.

Además de estas necesidades de información de primer nivel, el análisis de IFR4NPO de las listas de control de la organización reveló el interés por la siguiente información adicional:

1. Estatuto jurídico y registro
2. Fecha y períodos de los informes financieros y auditorías
3. Información sobre el auditor y su opinión
4. Gobernanza: datos de los miembros del consejo de administración
5. Ingresos: como indicador del tamaño (por ejemplo, en relación con la solicitud de subvención), e información sobre otras fuentes de financiación, dependencia de los donantes
6. Gastos: a veces se buscan las cantidades gastadas en salarios, recaudación de fondos o gastos generales.



7. Salud financiera, por ejemplo, liquidez y reservas generales en relación con el tamaño
8. Estrategias, objetivos, planes y riesgos
9. Actividades, logros de distribución geográfica
10. Información sobre una determinada subvención concedida, como ingresos, pagos y saldo de fondos



Cuando se les preguntó específicamente por el valor de la información relativa al estatus legal y el registro, la gobernanza, las estrategias y objetivos, y las actividades y logros, los miembros del GDR indicaron que esta información adicional sería útil si se incluyera en los informes financieros. Además, los miembros subrayaron la necesidad de información sobre la moneda y los tipos de cambio en los informes financieros.

Conclusión: Las prioridades de los donantes en materia de información financiera

La participación continua del GDR en el desarrollo de orientaciones internacionales es crucial para garantizar que las orientaciones sean pertinentes, adecuadas y aceptables para la comunidad de donantes. Existe un acuerdo considerable sobre los tipos de información que los donantes desearían ver en los GPFR y la forma en que se utilizan. Este informe reveló un deseo común de contar con GPFR coherentes y

completos que proporcionen información que vaya más allá de las simples mediciones financieras.

A medida que el proyecto IFR4NPO continúe desarrollando las orientaciones para la presentación de informes financieros, será esencial tener en cuenta las necesidades de los donantes, junto con las de otras partes interesadas, como los reguladores, las propias OSFL, la sociedad en general y los auditores. Las orientaciones determinarán un formato coherente para los informes financieros, establecerán las expectativas para los informes narrativos y garantizarán que la información proporcionada en el GPFR sea proporcionada y útil.