

Reunión del GCP

PAGED11-01

11 de septiembre de 2023

Contabilidad de los fondos

Este documento se redactó en inglés y se ha traducido automáticamente mediante un programa informático. No podemos garantizar la exactitud de la traducción.



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS



**International
Non-Profit
Accounting
Guidance**

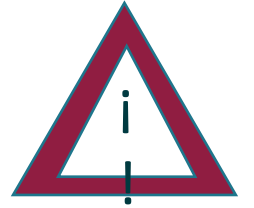
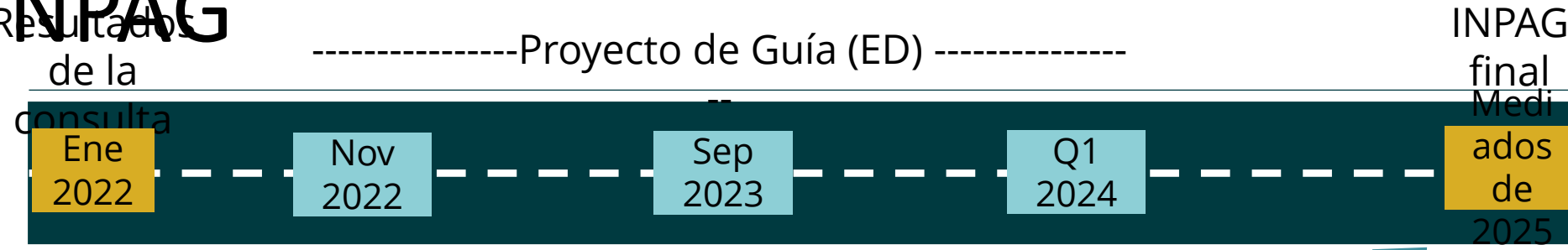
INPAG



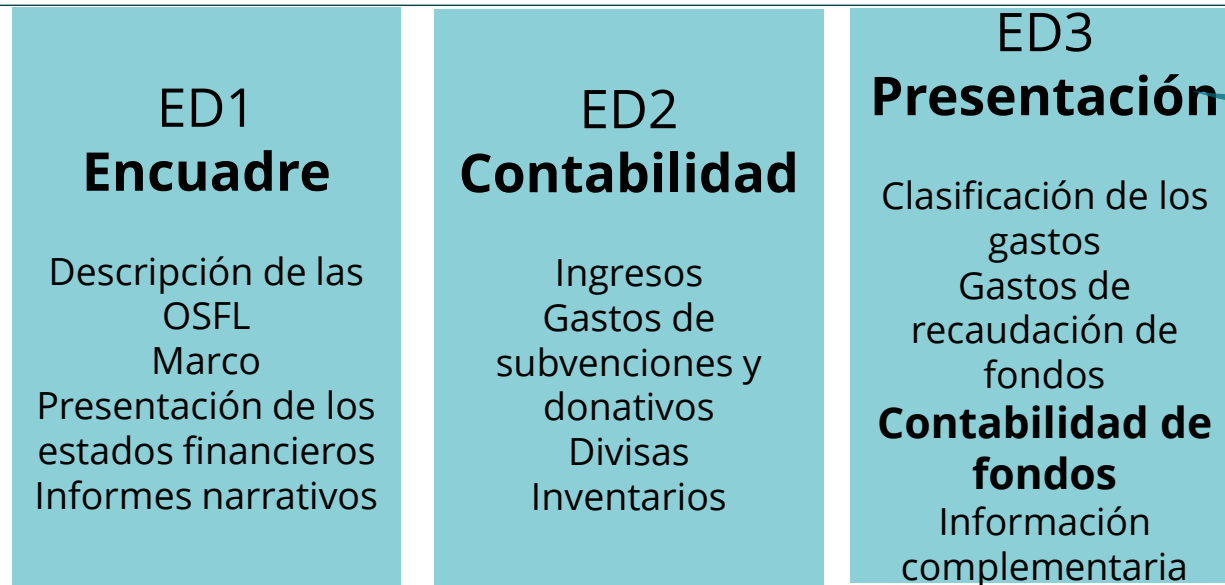
Hoja de ruta del Proyecto de Guía de

INPAG

Resultados
de la
consulta



El plan está sujeto a cambios



Ver y responder desde el sitio web

-
Vídeos,
seminarios web y
mesas redondas

Plazos de respuesta de 4 a 6 meses

Cuestiones clave

Definiciones de contabilidad de fondos:

¿Qué acuerdos de subvención u otras transacciones deben incluirse en los fondos con restricciones?

Presentación de la información:

Presentación en los estados financieros primarios


Notas a los estados financieros

Información complementaria opcional

Fondos con restricciones: ED1 Definición



Los fondos de una OSFL se dividen entre fondos con restricciones y sin restricciones.



Los fondos con restricciones deben ser utilizados por una OSFL cuando existen **obligaciones exigibles impuestas** a la OSFL por un proveedor de recursos que restringen los recursos financieros proporcionados para ser gastados, invertidos o retenidos por la OSFL para un fin o actividad específicos.



Tipos de subvención



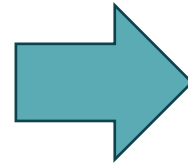


Fondos con restricciones: ¿qué transacciones deben incluirse?

(1) Acuerdos de subvención exigibles (ASE)



(2) Requisitos reglamentarios jurisdiccionales



Algunos ejemplos son:

Una campaña de recaudación de fondos para una causa específica declarada
Restricciones estipuladas por el donante cuando no existe un contrato exigible (por ejemplo, un legado específico)
Fondos legalmente restringidos (por ejemplo, un fideicomiso de dotación de capital)

Posibilidad de presentar por separado las ASE y los requisitos reglamentarios jurisdiccionales



Movimiento en la revelación de fondos

Nota 1x. Análisis de fondos.

	A 1 de abril 2021	Ingresos	Gastos	Transferencias	31 de marzo 2022
	CU	CU	CU	CU	CU
Fondos restringidos					
Fondo restringido 1 (ASE 1)	50	203	196	-	57
Fondo restringido 2 (ASE 2)	268	150	404	-	15
Fondo restringido 3 (requisito de la jurisdicción)	243	455	270	-	429
Fondo restringido (otras ASE)	1,223	5,922	5,477	-	1,669
Total con fondos de restricciones	1,785	6,731	6,346	-	2,169
Fondos sin restricciones:					
<i>Reserva de revalorización</i>	103	-	-	-	103
<i>Fondos designados</i>	1,645	-	264	500	1,881
<i>Fondos limitados</i>					
Fondo restringido 1	340	100	373	-	67
Otros fondos limitados	303	958	945	-	316
Reservas generales	514	1,494	532	(500)	976
Total fondos sin restricciones	2,802	2,552	2,114	-	3,240
Fondos totales	4,690	9,283	8,460	-	5,513

Intencion de que sea una revelacion obligatoria, cualquiera que sea la opcion adoptada en INPAG

Debate



¿Deberían incluirse en los fondos con restricciones tanto los acuerdos de subvención exigibles como los requisitos normativos jurisdiccionales?

¿Existen otros tipos de acuerdos que deban incluirse dentro de los fondos con restricciones?

¿Está suficientemente claro el término "requisitos reglamentarios jurisdiccionales"?

Propuestas de declaración complementaria

¿Qué es la declaración complementaria?

Una propuesta para desarrollar un formato estándar para un Estado Complementario a los estados financieros principales para satisfacer las necesidades específicas de responsabilidad financiera de los proveedores de subvención.



¿Cómo se relaciona con la contabilidad de los fondos?

Dado que los fondos con restricciones pueden estar compuestos principalmente por subvenciones y fondos similares, vincular las propuestas de presentación a las previstas para la Declaración complementaria podría reportar importantes beneficios.



¿Cuál es el formato propuesto?

Costes directos y de apoyo presentados por proyecto o subvención, incluidos otros costes como las ganancias y pérdidas por conversión de divisas y los costes de capital. También se muestra el VNB de cualquier CPP relacionado con un proyecto o subvención específicos.

Propuesta de presentación

Propuesta

Estado de Ingresos y Gastos mostrados como un único total para el año en curso y el anterior

Nota opcional: Análisis por segmentos utilizando el formato de la declaración complementaria, que requiere una división entre, con y sin restricciones, pero podría ser más granular



Estado de Situación Financiera / Revelaciones

Estado de Situación Financiera

- Una sola columna para cada uno de los años en curso y anteriores

Revelaciones

- Subvenciones materiales/proyectos con restricciones y subvenciones materiales sujetas a restricciones.
- Medida en que los déficits de los proyectos que figuran como fondos con restricciones se financian con fondos sin restricciones.
- VNB de los EPI en la fecha del informe

Estado de Situación Financiera



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

31 de marzo
2022

Activo neto	5,513
Demandas de patrimonio (cuando proceda)	
Patrimonio	0
Fondos	
Fondos con restricciones:	
ASE	1,669
Otros requisitos jurisdiccionales	501
Fondos restringidos	2,169
Fondos sin restricciones:	
Fondos designados	1,881
Fondos generales	1,359
Reserva de revalorización	103
Total de fondos no restringidos	3,344
Fondos totales	5,513

Estado de Ingresos y Gastos y Estado de Cambios en los Activos Netos



Estado de Ingresos y Gastos

Ingresos

Subvenciones y donativos	8,870
Actividades caritativas	404
Otros	9
Ingresos totales	9,283

Gastos

Coste de generación de fondos	1,004
Actividades caritativas	7,419
Gasto total	8,423

Ganancias/pérdidas en inversiones	(37)
-----------------------------------	------

Superávit/déficit neto del periodo	823
---	------------

Estado de Cambios en los Activos Netos	Fondos sin restricciones	Fondos con restricciones	Total
Saldo inicial 1 Abr 2021	2,905	1,785	4,690
Superávit/déficit neto del periodo	439	384	823
Transferencias entre fondos	-	-	-
Saldo final 31 mar 2022	3,344	2,169	5,513

Nota a los estados financieros - análisis por segmentos



	Fondos sin restricciones	Fondos con restricciones	
	Total	Total	Total
Ingresos			
Subvenciones y donativos	2,146	6,468	8,614
Donaciones en especie	7	248	255
Otros ingresos	399	15	413
Ingresos totales	2,552	6,731	9,283
Gastos			
Gastos directos			
Empleo	179	1,203	1,383
Gastos de apoyo	496	850	1,346
Gastos totales	2,077	6,346	8,423
Ganancias / pérdidas por conversión de moneda extranjera			
Transferencias			-
Otros gastos financieros	(37)		(37)
Variación del saldo de fondos	462	384	823
Saldo inicial de fondos	2,905	1,785	4,690
Saldo final de fondos	3,344	2,169	5,513

Capital

Gastos reconocidos anteriormente	2,077	6,346	8,423
Menos: depreciación o amortización cargada	(10)	(45)	(55)
Añadir: costes de capital incurridos	43	201	245
Gasto total	2,110	6,502	8,613
Saldo de cierre del fondo después de los costes de capital	3,311	2,013	5,323
VNB de los EPI en la fecha del informe:	57	90	147

	Fondos sin restricciones	Fondos con restricciones	
	General	Total	Total
Gastos reconocidos anteriormente	2,077	6,346	8,423
Menos: depreciación o amortización cargada	(10)	(45)	(55)
Añadir: costes de capital incurridos	43	201	245
Gasto total	2,110	6,502	8,613
Saldo de cierre del fondo después de los costes de capital	3,311	2,013	5,323
VNB de los EPI en la fecha del informe:	57	90	147

NB: Los números pueden no coincidir ya que faltan algunas filas

Evaluación

Totales únicos (año en curso y anterior) en el anverso del Estado de Ingresos y Gastos menos complejo para los usuarios

Como no hay columnas en el Estado de Ingresos y Gastos no hay duplicación de información en las notas a los estados financieros

La nota opcional de análisis por segmentos contiene más detalles útiles para los usuarios en general

El análisis segmentado opcional proporcionaría una base auditada pero puede no cumplir los requisitos del donante a efectos de garantía de financiación sin trabajo y gastos adicionales.

La nota opcional de análisis segmentado será una elección de la OSFL y podría requerir menos recursos que una declaración separada

Un mayor desglose de la información puede dar lugar a más procedimientos de auditoría y costes para las OSFL, sin embargo puede proporcionar la base para los estados financieros

Debate



¿Qué opina de la propuesta de presentación?

¿Proporciona la nota adicional un nivel de detalle suficiente para los usuarios como para que merezcan la pena los recursos adicionales que serán necesarios para elaborarla?

¿Qué problemas prácticos pueden surgir a la hora de elaborar la presentación desglosada de los fondos clave?