

INPAG

Proyecto de la Guía 1

LAC: Evento de consulta

7 de febrero



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS



**International
Non-Profit
Accounting
Guidance**

INPAG

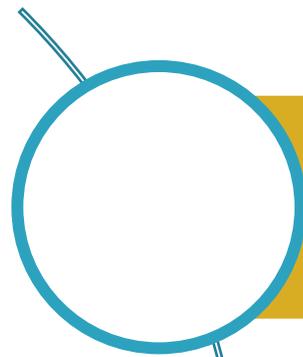


Agenda

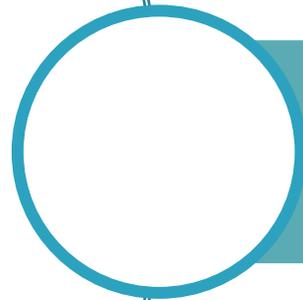
Hora	Descripción
08:30	Bienvenido e introducción
09:30	1 - La OSFL que reporta Contexto, perspectivas, discusión, comentarios
10:40	Descanso
11:10	2 - Marco de la INPAG Contexto, perspectivas, discusión, comentarios
12:30	Almuerzo
13:45	3 - Presentación de los estados financieros Contexto, perspectivas, discusión, comentarios
14:50	Descanso
15:10	4 - Informes narrativos Contexto, perspectivas, discusión, comentarios
16:25	Próximos pasos Contexto, discusión
16:45	Observaciones finales
17:00	Fin



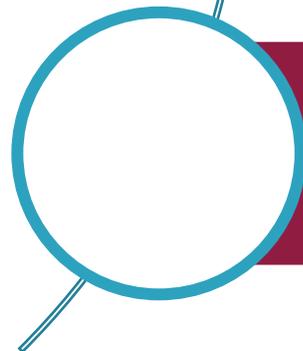
Bienvenido



Bienvenido (Anfitrión)



Palabras de apertura



Introducción



Comentarios de Apertura



**José Enoc Cano
Mora**
President COLCES



**Héctor Jaime Correa
Pinzón**
President AIC



Jorge José Gil
Ex presidente /
GLENIF



¿Por qué INPAG?

Sólo unos pocos países se benefician de sus propias normas nacionales. Las normas internacionales existentes no responden a las necesidades específicas de las OSFL.

INPAG

(Guía
Internacional
de Contabilidad
de las
Organizaciones
Sin Fines de
Lucro)

Resultados futuros

- ✓ Organizaciones sin fines de lucro capaces de demostrar su capacidad y atraer fondos
- ✓ Mayor utilidad, transparencia y coherencia de los informes financieros de las OSFL
- ✓ Reducción de la duplicación de esfuerzos
- ✓ Garantía de auditoría simplificada

**Eficacia
Equidad
La
responsabilidad**



Socios del proyecto y partes interesadas

OSFL



- Asociación de membresía (285), convocante y defensor del sector de OSFL
- Promoción, ideas e influencia, mesas redondas, conferencias, capacitación, comunidad de miembros
- Convoca al **Grupo Asesor de Profesionales** ~ OSFL, donantes, auditores y académicos

Donantes

Sociedad civil

CIPFA

- Única organización profesional de contabilidad en el mundo dedicada exclusivamente a las finanzas públicas
- Roles únicos de establecimiento de estándares para el gobierno local y las organizaciones benéficas en el Reino Unido
- Convoca al **Grupo Asesor Técnico** ~ organismos normativos nacionales e internacionales

Establecimiento de normas internacionales

Comunidad de contabilidad y auditoría

Reguladores

Por el sector para el sector

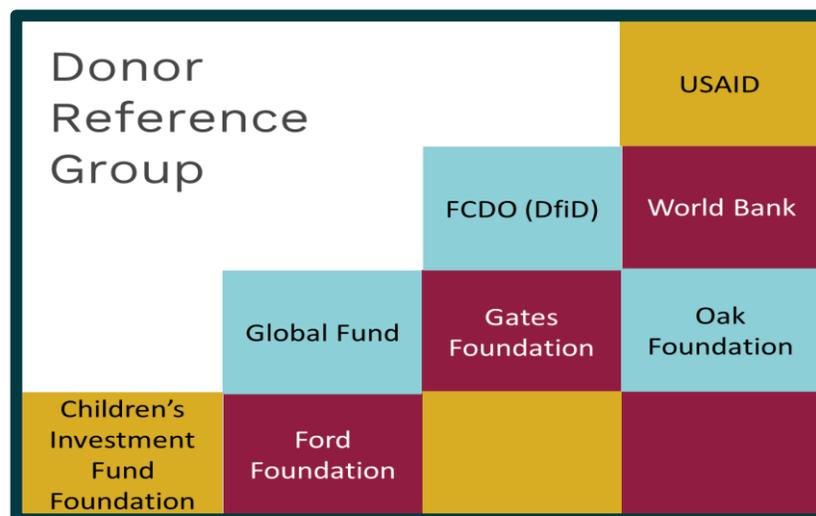
Comunidad del proyecto



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS



Representantes de IFR4NPO en diferentes países



Partes interesadas comprometidas



Grupos de trabajo nacionales

Los grupos de trabajo nacionales están activos en Etiopía, Malasia, Colombia, Nigeria, Bangladesh, Senegal

Por qué

- Enfoque nacional
- Considere los PGs de la INPAG - enviar respuestas organizacionales
- En el tiempo – grupo de trabajo de adopción

Quién

- 5-10 personas
- Presidente: Representante de proyecto, o oficial del Gobierno
- OSFL, PAO, Regulador, creador de estándares, auditor, proveedor de capacitación, desarrollador de software, etc.



Objetivos de la Guía

Mejorar la calidad, la transparencia y la credibilidad

Apoyar el suministro de información útil

Abordar cuestiones específicas de las OSFL



Annex 1 - Etapas de desarrollo



Comienzo

- La investigación de CCAB identificó la necesidad de una guía específica de información financiera (2014)
- El Comité de Trabajo IFASS reunió a un grupo de organismos normativos internacionales (2016)
- Financiación inicial

Fase 1: Desarrollo

- Identificación de problemas y posibles opciones
- Involucrar a grupos asesores y representantes nacionales
- Creación de conciencia del sitio web y de la comunidad
- Resultado: Documento de consulta (enero de 2021)

Fase 2: Desarrollo

- Diseño del borrador de la Guía
- Explicación de las soluciones propuestas
- Obtención de comentarios regionales y temáticos
- Resultado: Borrador de exposición (2022/2023)

Fase 3: Lanzar

- Finalización y lanzamiento de la Guía
- Desarrollo de materiales de capacitación
- Apoyo a la adopción y la transición
- Resultado: Guía final (principios de 2025)

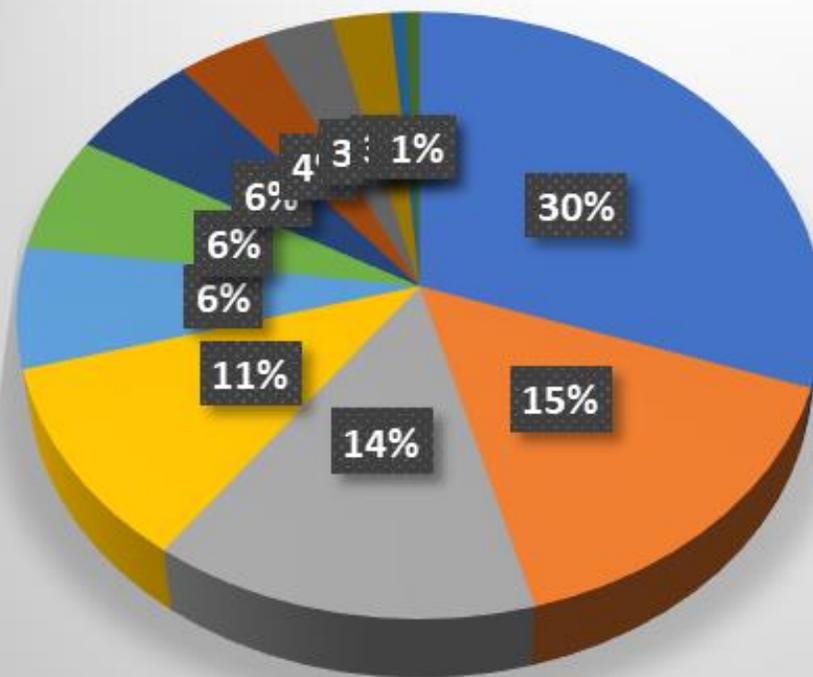
Compromiso general y respuestas

Eventos:
1000
personas de
96 países



Respuestas:
28

Consultation Paper responses



- Eastern & Southern Africa
- Europe
- West & Central Africa
- Latin America & Caribbean
- Australia & Oceania
- North America
- East & South East Asia
- Central Asia / Eastern Europe
- South Asia
- Middle East & North Africa
- Global
- Unknown

Respuesta a la consulta





Relación con las normas internacionales

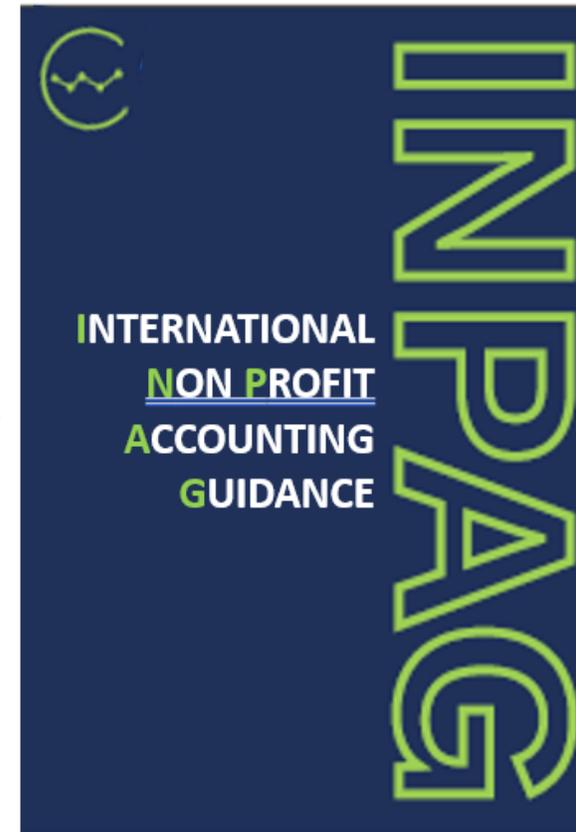




Modelo de desarrollo de la Guía

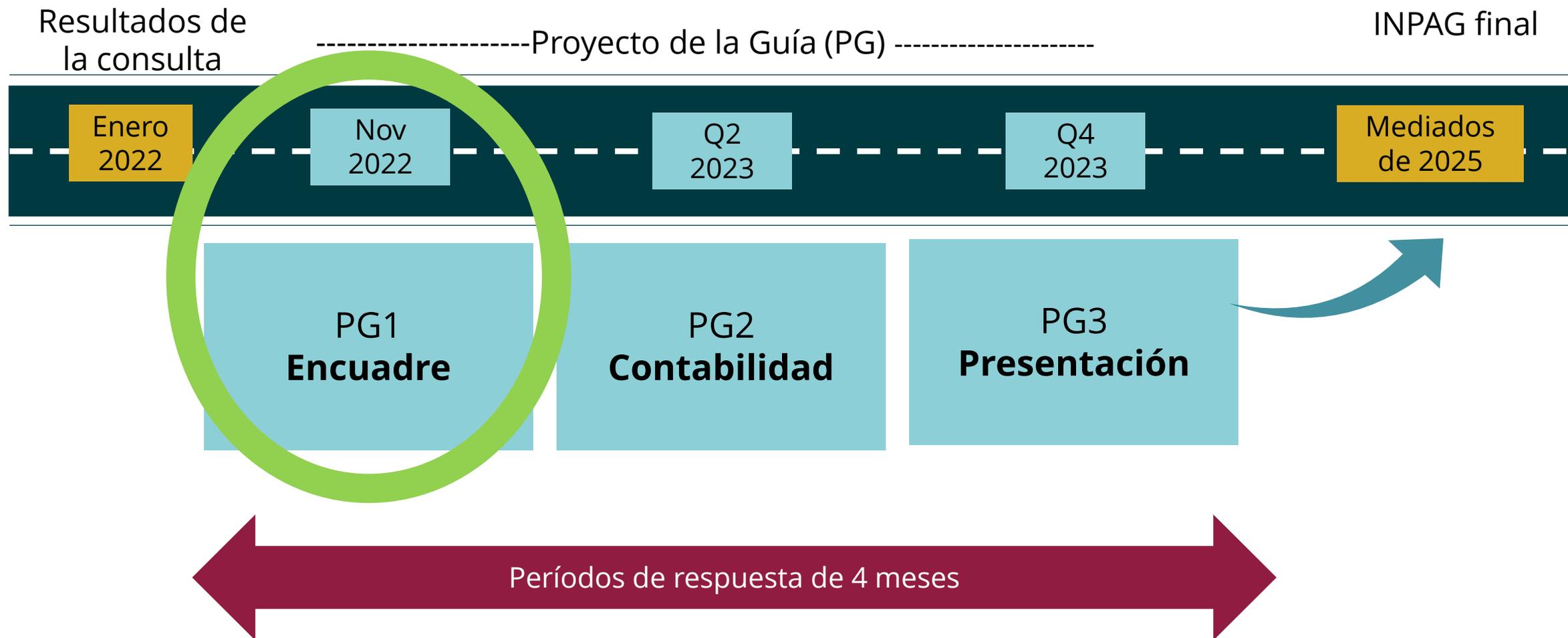
Norma
contable
NIIF para
las PYMES
(35 secciones)

Estado de la sección	Descripción
Modificado	La Sección ha sido totalmente actualizada para reflejar los requisitos de las OSFL.
Alineado	La sección ha sido actualizada para alinearla con las secciones que han sido modificadas, pero no ha sido revisada en su totalidad para las modificaciones específicas de las OSFL.
Sin cambios	La sección se ha actualizado para introducir cambios terminológicos, pero por lo demás no se ha modificado.
Nuevo	Esta sección no existe en la norma contable NIIF para las PYMES y se ha desarrollado específicamente para las OSFL.



NIIF, NICSP y
normas
nacionales

Hoja de ruta para la Proyecto de la Guía



Plan sujeto a cambios

Contenido de los Proyectos de Guía



PG1			PG2			PG3		
Sección	Título	Change made	Sección	Título	Expected change	Sección	Título	Expected change
	Prólogo	Modificado (Mayor)	11	Instrumentos financieros	Editorial	12	Medición del valor razonable	Editorial
1	OSFL	Modificado (Mayor)	21	Provisiones y contingencias	Editorial	13	Inventarios	Actualizado
2	Conceptos y principios fundamentales	Modificado (Mayor)	22	Pasivo y patrimonio	Editorial	14	Inversiones en asociadas	Editorial
3	Presentación de los estados financieros	Actualizado (menor)	23a	Ingresos no procedentes del intercambio (por confirmar)	Nuevo	15	Acuerdos conjuntos	Editorial
4	Estado de la situación financiera	Modificado (menor)	23b	Ingresos por intercambio (por confirmar)	Actualizado	16	Propiedades de inversión	Editorial
5	Estado de ingresos y gastos	Modificado (Mayor)	24a	Gastos de subvención	Nuevo	17	Propiedades, planta y equipo	Editorial
6	Estado de cambios en los activos netos	Modificado (Mayor)	25	Costos por préstamos	Editorial	18	Activos intangibles distintos de la plusvalía	Editorial
7	Estado de flujos de efectivo	Actualizado (menor)	26	Pagos basados en acciones	Editorial	19	Combinaciones de negocios y plusvalía	Editorial
8	Notas a los estados financieros	Actualizado (Editorial)	28	Beneficios a los empleados	Editorial	20	Arrendamientos	Editorial
9	Estados financieros consolidados y separados	Actualizado (menor)	29	Impuesto a las ganancias	Editorial	24b	Clasificación de los gastos	Nuevo
10	Políticas contables, estimaciones y errores	Actualizado (Editorial)	30	Conversión de moneda extranjera	Actualizado	24c	Gastos de recaudación de fondos	Nuevo
35	Informes narrativos	Nuevo	31	Hiperinflación	Editorial	27	Deterioro del valor de los activos	Editorial
			32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	Editorial	33	Información a revelar sobre partes relacionadas	Editorial
						34	Actividades especializadas	Editorial
						36	Transición a la Guía	Modificado

Adaptaciones Propuestas





Público objetivo de la INPAG





Estructura de la INPAG

ED1 Invitación a presentar observaciones

Incluye resumen y preguntas.

En inglés, español y francés

Volúmenes INPAG (sólo en inglés)	Números de párrafo
Orientaciones autorizadas en 36 secciones	G1, G1.1, G2...
Guía de aplicación	AG1, ...
Bases para las conclusiones	BC1, ...
Orientaciones de aplicación y ejemplos ilustrativos	IG1, ...



¿Preguntas?



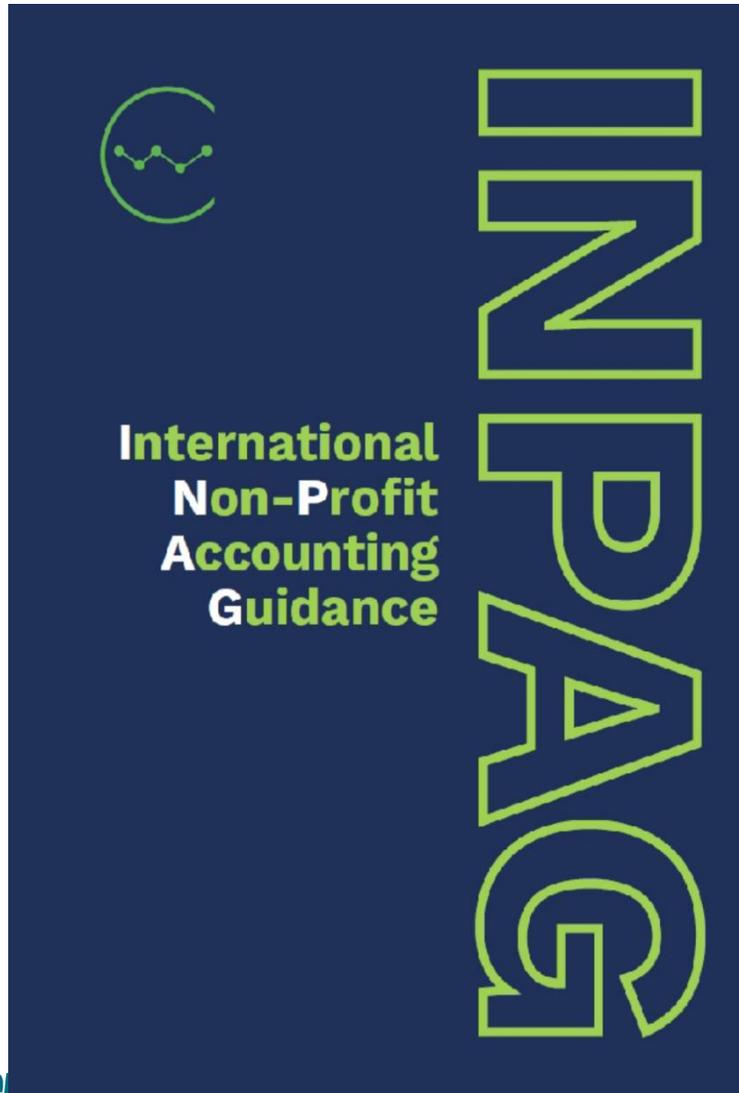
Rompehielos

- **Presentarte**

- Nombre
- Organización
- País

- **¿Por qué asistes al evento de hoy?**

- **¿Qué esperas obtener de ello?**



Proyecto de Guía 1

Descripción de las organizaciones sin fines de lucro (OSFL) / Entidad que reporta



Sesión 1 – La OSFL que reporta



Características generales

Objetivo principal de proporcionar un beneficio al público

Superávits directos en beneficio del público

No son entidades gubernamentales o del sector público

Los indicadores

Los indicadores

- Ausencia de derechos a los rendimientos financieros de los superávits
- Obligación de transferir el activo neto residual en caso de disolución
- Recibir o proporcionar financiación voluntaria
- Poseer y utilizar activos en beneficio del público

Zonas difíciles

Múltiples objetivos

- La entidad puede tener múltiples objetivos, no todos los cuales están dirigidos a proporcionar un beneficio al público.

Público que los beneficios están restringidos

- La sección del público que se beneficia del propósito de la entidad puede ser sólo una pequeña sección de la sociedad o incluso miembros de la entidad.

Los superávits se distribuyen para beneficio privado

- Importante examinar la cuantía y la naturaleza de los beneficios– puede o no ser incidental al objetivo de beneficio público

¿Qué es la OSFL que reporta?

Una OSFL que reporta es una OSFL que está obligada a elaborar informes financieros con fines generales, o que opta por hacerlo



Estados financieros con información financiera y no financiera de apoyo



Proporcionar información útil para los usuarios principales, no adaptada a un usuario concreto.

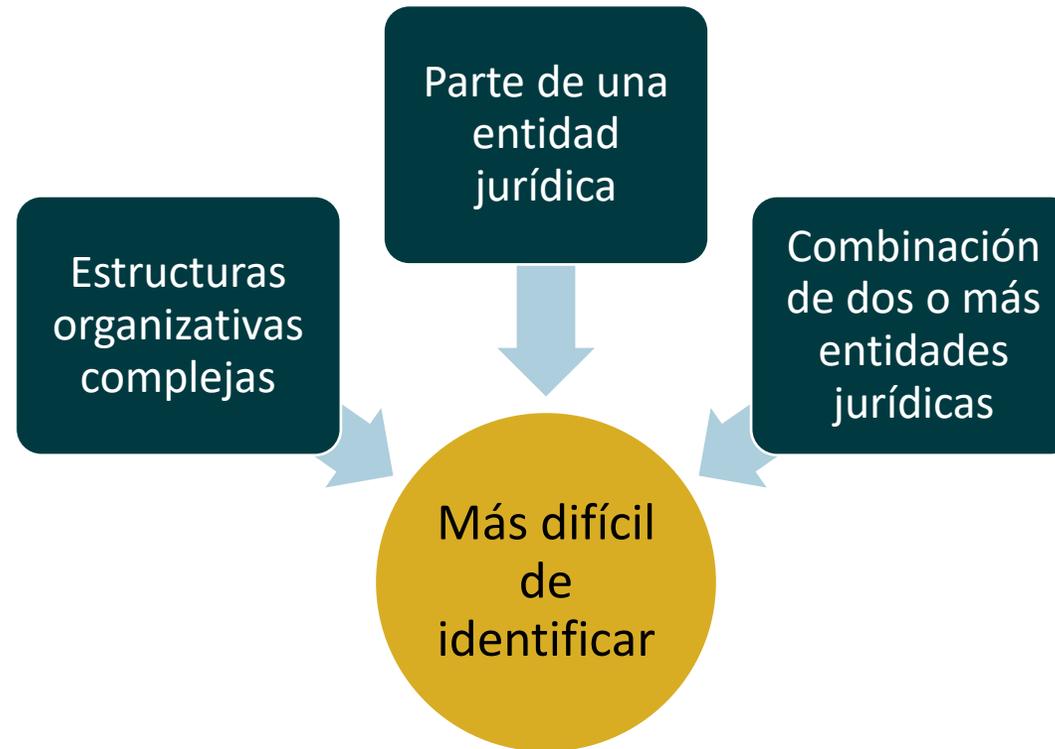


Están preparados para presentar la OSFL que reporta como una única entidad económica



Identificación de la OSFL que reporta

Más fácil cuando se trata de una única entidad jurídica,
pero puede haber retos cuando...



Sucursales

Disposiciones operativas para facilitar la administración de la OSFL



Por ejemplo, grupos de simpatizantes, grupos de afiliados, oficinas de ubicación



Se incluirá una sucursal interna en el informe financiero general de la OSFL que reporta

Los indicadores de que una estructura operativa es una sucursal interna incluyen:



- No es una estructura jurídica independiente
- No están obligados a elaborar informes financieros separados con fines generales
- Utiliza el nombre de la OSFL que reporta
- Recauda fondos exclusivamente para la OSFL que reporta
- Se presenta como representante de la OSFL que reporta
- Recibe apoyo, instrucciones y asesoramiento de la OSFL que reporta

Terminología propuesta

OSFL controladora

- Una OSFL que controla otra entidad
- Sustituye el término «controladora»

Entidad controlada

- Una entidad controlada por una OSFL controladora
- Sustituye al término «subsidiaria»

Interés en participar en los beneficios

- Interés mantenido por una OSFL en los activos netos de otra entidad que surja de manera distinta a través de la propiedad del capital
- Sustituye al término «inversión»



Principios de control

¿Por qué controlar otra entidad? – para proporcionar servicios y bienes, crear una entidad comercial, invertir para apoyar actividades más amplias....

Poder - tiene poder sobre la otra entidad

Rendimientos - tiene derecho a rendimientos variables

Uso del poder - puede utilizar su poder para influir en los rendimientos

Poder

Derechos
existentes



Capacidad
actual



Actividades
relevantes



Afectar a los
rendimientos



- Mayoría de acciones, derechos de voto, acuerdo contractual
- Permitir a la OSFL dirigir políticas, presupuestos, transacciones o actividades relevantes de otra entidad
- Puede ser un derecho, una combinación de derechos o derechos con otros factores



- Compraventa de bienes y servicios
- Seleccionar, adquirir o enajenar activos
- Prestación de servicios acordes con los objetivos de la OSFL
- Recaudación de fondos

Vínculo a los rendimientos

El control requiere un rendimiento o beneficio además de poder

Podría ser financiero, como la
transferencia de beneficios....



pero, en el caso de las OSFL,
también pueden ser de carácter
no financiero, como el
cumplimiento de los fines.

Debe ser continuo y no puntual

Los rendimientos deben estar vinculados al poder - no surge control en acuerdos voluntarios o coincidencia de actividades

Presunción refutable

Se supone que existe control cuando se trata de una OSFL que reporta:

Tiene poder sobre más de la mitad de los derechos de voto

Tiene poder para regir las políticas financieras y operativas

Posee la mayoría de los derechos de voto

Tiene poder para nombrar o destituir a la mayoría de los miembros del Consejo.

Tiene poder para emitir la mayoría de los votos en el Consejo



#1: ¿Qué es un "beneficio público"?



El beneficio público en términos generales, se puede entender como la búsqueda del bienestar y el mejoramiento de la calidad de vida de las personas.

A pesar de que este concepto implica un alto contenido social, las personas tienen intereses particulares que conllevan a agrupaciones marcadas por diferencias entre lo que pretenden obtener como bienestar y la manera en la cual lo pueden alcanzar.

De esta forma, el beneficio público estaría supeditado a grupos de personas con interés similares que se benefician mutuamente mediante el desarrollo de actividades orientadas a satisfacer sus necesidades, de las que pueden obtener algún lucro, bien sea económico o social.

Desde el punto de vista financiero a su vez, el público en general se beneficia mediante la información provista por estos grupos, al rendir cuentas sobre las actividades ejecutadas.

Jairo Cervera

Consejero

Consejo Técnico de la
Contaduría Pública

Colombia



#2: ¿Qué es un “rendimiento”
para una OSFL?



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

Fernando Catacora

Fundador

REDContable.com

Peru

EL RETORNO EN UNA ESFL



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

Group	nombre_de_grupo_EN	nombre_grupo_ES
A	Arts, Culture & Humanities	Artes, Cultura y Humanidad
B	Education	Educación
C	Environment	Ambiente
D	Animal-Related	Relacionadas con Animales
E	Health Care	Cuidado de Salud
F	Mental Health & Crisis Intervention	Salud Mental e Intervención de Crisis
G	Voluntary Health Associations & Medical Disciplines	Asociaciones Voluntarias de Salud y Disciplinas M
H	Medical Research	Investigación Médica
I	Crime & Legal-Related	Relacionadas con Leyes y Criminalidad
J	Employment	Empleo
K	Food, Agriculture & Nutrition	Comida, Agricultura y Nutrición
L	Housing & Shelter	Vivienda y Refugio
M	Public Safety, Disaster Preparedness & Relief	Seguridad Pública, Preparación y Socorro en Caso
N	Recreation & Sports	Recreación y Deportes
O	Youth Development	Desarrollo Juvenil
P	Human Services	Servicios Humanitarios
Q	International, Foreign Affairs & National Security	Relaciones Exteriores y Seguridad Nacional
R	Civil Rights, Social Action & Advocacy	Derechos civiles, Acción Social y Defensa
S	Community Improvement & Capacity Building	Mejora Comunitaria y Desarrollo de Capacidades
T	Philanthropy, Voluntarism & Grantmaking Foundation	Fundaciones de Filantropía, Voluntariado y Conco
U	Science & Technology	Ciencia y Tecnología
V	Social Science	Ciencias Sociales
W	Public & Societal Benefit	Beneficio Público y Social
X	Religion-Related	Relacionadas con la Religión
Y	Mutual & Membership Benefit	Beneficio Mutuo y de Membresía

National Taxonomy of Exempt Entities (NTEE) Codes

<https://nccs.urban.org/project/national-taxonomy-exempt-entities-ntee-codes>

EL RETORNO EN UNA ESFL



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

Principales Retos



EL RETORNO EN UNA ESFL



Principales Retos



Relaciones con los Donantes



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS





#3: ¿Cuándo controla una OSFL a otra entidad?



C.P. Héctor Jaime Correa Pinzón
 Presidente
 AIC
Colombia



Discusión

Pregunta 1

¿Está de acuerdo con la descripción de las características generales de las OSFL? ¿Incluye el término “proporcionar un beneficio al público” a todas las entidades que podrían ser OSFL? Si no es así, ¿qué propondría y por qué?

Pregunta 2

¿Está clara la OSFL como una entidad informante? ¿Apoya los principios el proceso de identificación de las sucursales en la Guía de Aplicación? Si no es así, ¿qué sería más útil?

¿Está de acuerdo con el uso de los términos “OSFL controladora”, “entidad controlada” y “interés en participar en los beneficios” en lugar de “matriz”, “subsidiaria” e “inversión”? Si no es así, ¿qué propondría y por qué?

Pregunta 3

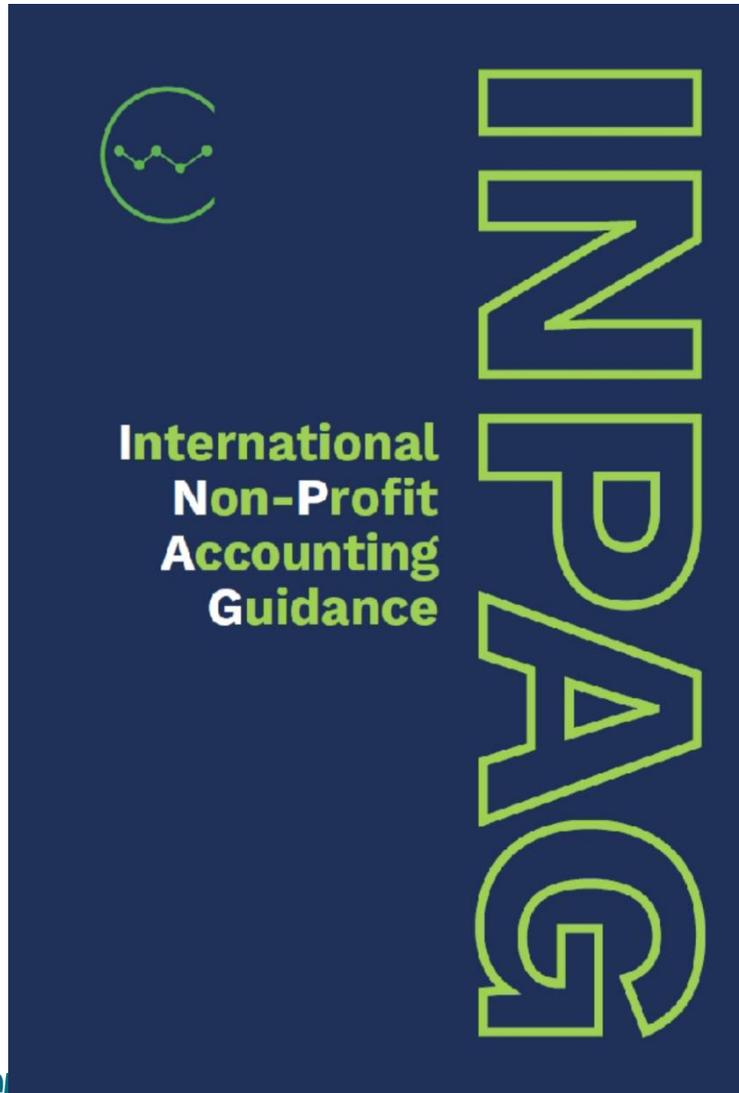
¿Es suficiente la Guía de Aplicación para aplicar los principios de control? Si no es así, ¿qué cambios o adiciones propondría y por qué?

¿Está de acuerdo en que se mantenga una presunción refutable relativa al control? ¿Es suficiente la redacción actual? Si no es así, ¿qué propondría y por qué?



Descanso

Regreso al 11.20



Proyecto de la Guía 1

Marco de la INPAG - conceptos y principios fundamentales



Sesión 2 – Conceptos y principios fundamentales





Propósito de Información Financiera con Propósito General– la responsabilidad y la toma de decisiones

Proporcionar información sobre la OSFL que sea útil para los usuarios para la responsabilidad y la toma de decisiones

No desarrollado para responder a las necesidades de información de ningún individuo

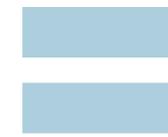
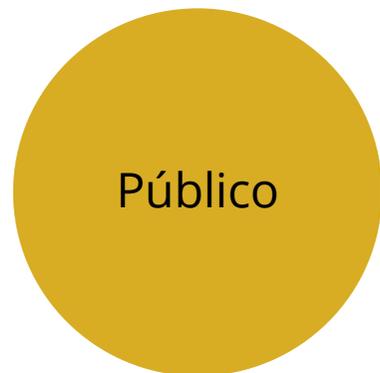


Propuestas para usuarios primarios

El usuario principal no tiene derechos a la información personalizada, por lo que...

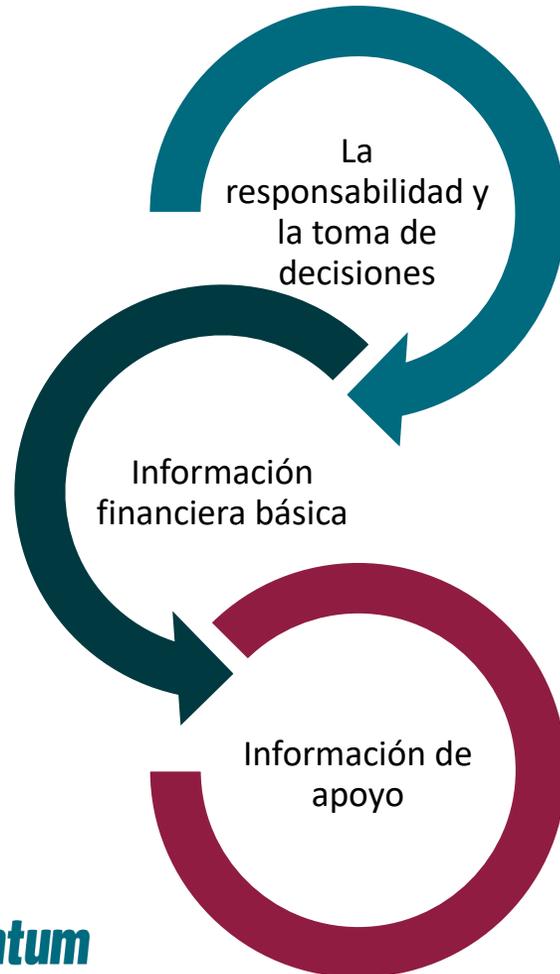


Sus necesidades de información impulsan los requerimientos de reporting





Propuestas para sus necesidades de información



Gestión de recursos, capacidad de operación, cumplimiento de normativas

Estados financieros: recursos económicos y reclamaciones, transacciones y otros eventos, flujos de efectivo

Información financiera y no financiera de apoyo – Mejorar y complementar los estados financieros



Responsabilidad social y responsabilidad pública

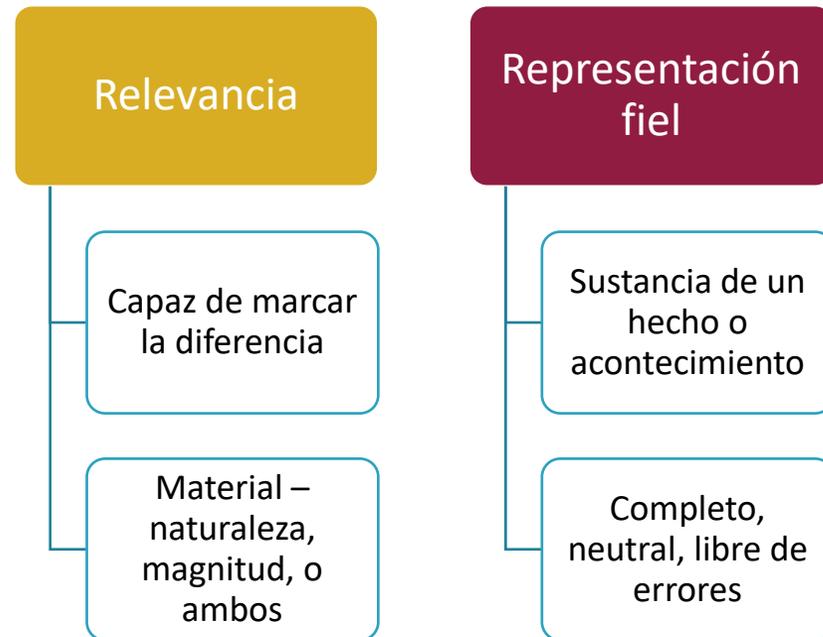
La INPAG no está diseñada para
entidades con responsabilidad
pública



Si una entidad que rinde
cuentas públicamente utiliza
las revelaciones de la INPAG
requeridas

Características cualitativas de la información

Características cualitativas fundamentales de la información



Características de mejora de la información

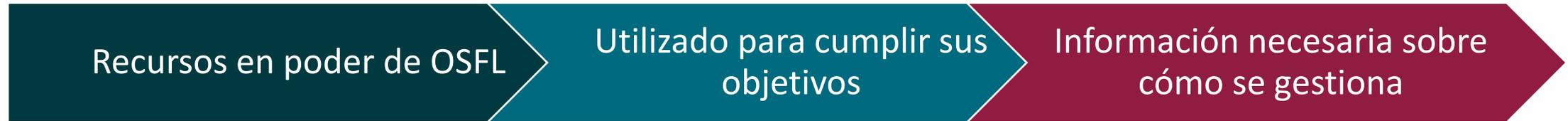
Comparabilidad

Verificabilidad

Oportunidad

Comprensibilidad

Contabilización de los recursos y por qué están detenidos



= Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos o proporcionar servicios y bienes

Beneficios económicos

Entradas de efectivo o la reducción de las salidas de efectivo

Capacidad de servicio

o proporcionar servicios y bienes

Capacidad de servicio y motivo de su inclusión



Limitación de costos y exenciones por costos o esfuerzos indebidos



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

La limitación generalizada de los costos

El coste de la información debe estar justificado por los beneficios



Exención de costos o esfuerzos indebidos

Circunstancias específicas limitadas que permiten a una OSFL no cumplir con un requisito

Elementos de los estados financieros

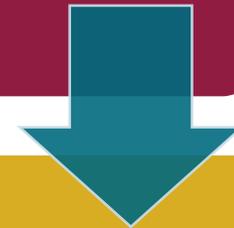




Patrimonio

Cuando una parte externa a la OSFL tiene un interés financiero en los activos netos de la OSFL

Debe tener derecho a la distribución de futuras prestaciones económicas o al potencial de servicio...



Debe poder vender, intercambiar, transferir o redimir su participación



Componentes de los activos netos

Fondos con
restricciones

Fondos sin
restricciones

Patrimonio

Participación
no
controladora



Contabilidad de fondos

Fondos con restricciones

Existen cuando la financiación impuesta externamente u otros acuerdos legales restringen el uso de los recursos proporcionados

Debe usarse para los fines o actividades a los que el proveedor de recursos externo los ha restringido.

Fondos sin restricciones

Libremente disponible para ser utilizado para cualquier propósito o actividad

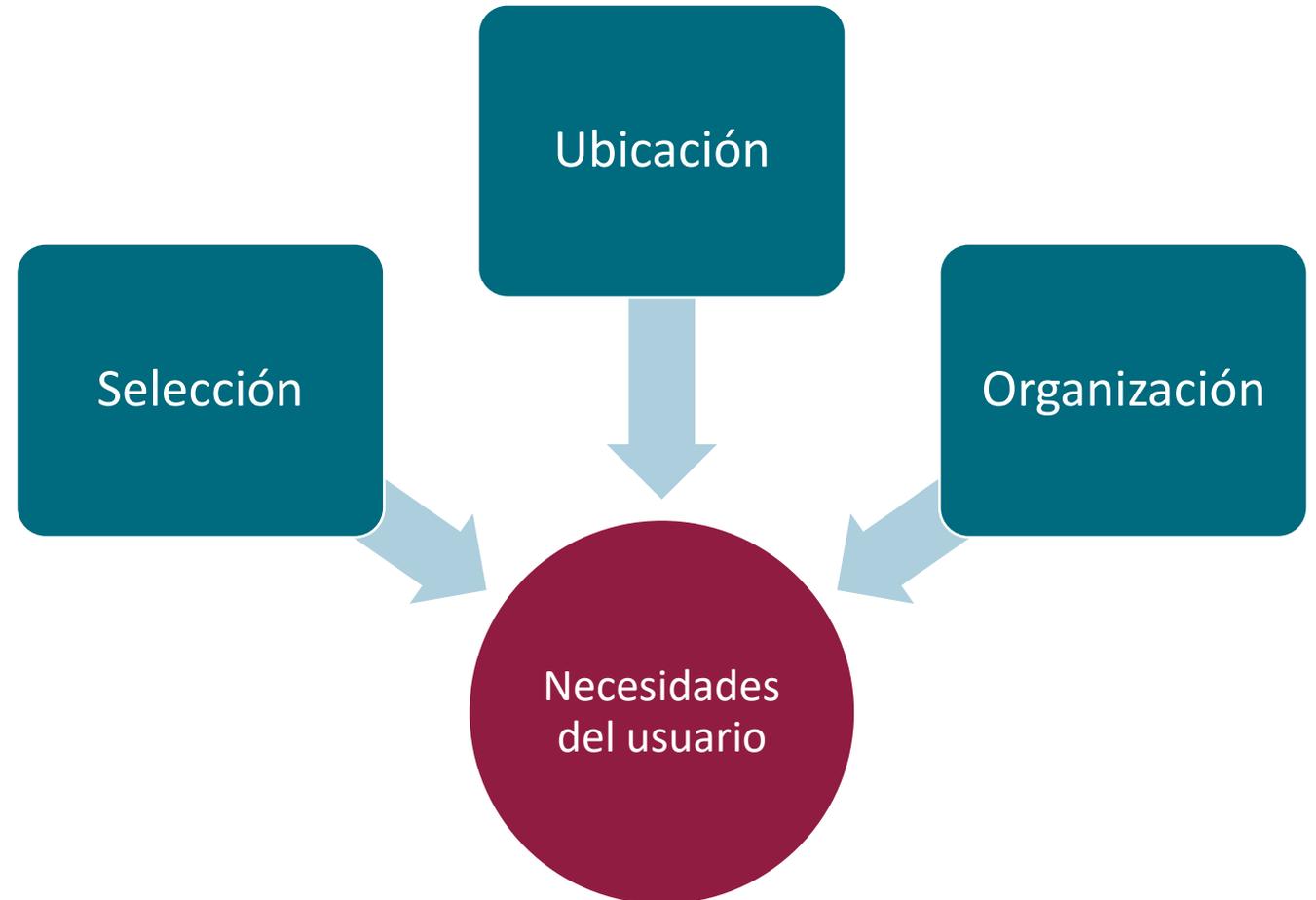
Incluye fondos que la administración puede haber designado internamente para fines específicos



Presentación y revelación

Comunicación eficaz de la información

- relevante
- representación fiel
- comprensibilidad
- comparabilidad





#4: ¿Qué necesitan los donantes de los estados financieros generales?



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

Jaime Tobar

Pan American Development
Foundation

El Salvador



#5: ¿Qué es una información útil?



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

Jorge Gill

Ex-presidente

GLENIF

Argentina



#6: ¿Qué componentes se necesitan dentro del activo neto?



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

Daniel Sarmiento

Auditor, SAS

Miembro TAG

Colombia

¿Qué es patrimonio en la NIIF para las PYMES?

- Párrafo 22.3. Patrimonio “es la participación residual en los **activos** de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.”
- Suma de:
 - inversiones hechas por los propietarios de una entidad
 - + incrementos en esas inversiones ganados a través de operaciones
 - reducciones de esas inversiones por operaciones no rentables
 - distribuciones a los propietarios



Patrimonio no es activo neto

- Ambos conceptos corresponden a la misma fórmula
(Activo – Pasivo = Patrimonio; Activo – Pasivo = Activo Neto)
- El patrimonio implica interés residual de un inversionista en los activos.
- El activo neto no necesariamente implica interés residual.
- La Guía propone una adición a la definición exigiendo además la existencia de un “derecho a esos activos”.
- Es decir, al liquidar la entidad, el inversionista tiene derecho al residuo del activo que le corresponda.

¿Una OSFL puede tener patrimonio?

- Usualmente no tiene, porque en caso de liquidación, lo típico es que sus activos residuales se entreguen a otra OSFL o al Estado.
- Sin embargo, si algún aportante tiene cláusulas que le permiten recuperar algo o todo lo aportado bajo ciertas circunstancias (no necesariamente a la liquidación), podría haber patrimonio.
- El patrimonio no requiere la existencia de rendimientos para el aportante.

Activo neto

- **La propuesta es establecer el activo neto como sigue:**
 - Inversiones de los tenedores de derechos patrimoniales
 - +/- Cambios en esas participaciones a través de las operaciones y retenidas en fondos con y sin restricciones
 - - Distribuciones a los propietarios

En otras palabras, en el poco frecuente caso de una OSFL con patrimonio, el activo neto lo recoge, junto con las demás partidas que no se incluyen en el estado de ingresos y gastos



#6: ¿Qué componentes se necesitan dentro del activo neto?



Propuesta de la INPAG:

- Descripción de una OSFL en la INPAG: en la disolución los activos netos residuales se transfieren a otra OSFL, NO a propietarios.
- Cinco elementos en los EF: activo, pasivo, ingreso, gasto y patrimonio.
- ESF con 3 secciones: activo (DB), menos pasivo (CR) = activo neto (CR)

Mi visión:

- ✓ Si hay propietarios (muy poco frecuente), es válido el patrimonio
- ✓ Una OSFL típica, ¿a dónde transfiere el superávit o déficit al final del periodo? (NO hay patrimonio)
- ✓ Se necesita un elemento adicional.
- ✓ Si no hay patrimonio, ¿puede llamarse activo neto, si también es pasivo?
- ✓ Debería haber un sexto elemento: “Fondos”
- ✓ La sección en el ESF debería ser “Fondos” (o “Fondos y Patrimonio”, si lo hay).

Preguntas:

- ¿Es apropiado el término “activo neto” para un elemento de naturaleza crédito?
- Si no hay un sexto elemento, ¿en qué cuenta se acumula el resultado del periodo?

Discusión

Pregunta 1

¿Está de acuerdo con la gama de usuarios primarios y la descripción de sus necesidades? Si no es así, ¿qué propondría y por qué?

¿Crean consecuencias no deseadas las propuestas para expresar el cumplimiento con la INPAG? Si es así, ¿cuáles son sus principales preocupaciones?

Pregunta 2

¿Está de acuerdo con las características cualitativas de la información útil? Si no es así, ¿qué cambiaría y por qué?

¿Está de acuerdo en que se introduzca el “potencial de servicio” en la Sección 2? Si no es así, ¿por qué no?

¿Está de acuerdo en que se mantengan las disposiciones sobre “costo o esfuerzo desproporcionado” utilizadas en la Norma de Contabilidad *NIIF para las PYMES*? Si no es así, ¿por qué no?

Pregunta 3

¿Está de acuerdo con los componentes de los activos netos? Si no es así, ¿por qué no?

¿Está de acuerdo con la inclusión de patrimonio como un elemento? Si no es así, ¿qué propondría y por qué? ¿Qué tipo de patrimonio podría tener una OSFL?

¿Está de acuerdo con la categorización de los fondos entre los que tienen restricciones y los que no las tienen a la hora de presentar los superávits y déficits acumulados? Si no es así, ¿qué propondría y por qué?



Almuerzo

Regreso al 13.45



Proyecto de Guía 1

Informes narrativos



Sesión 4 – Informes narrativos



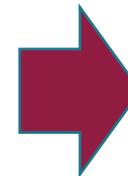
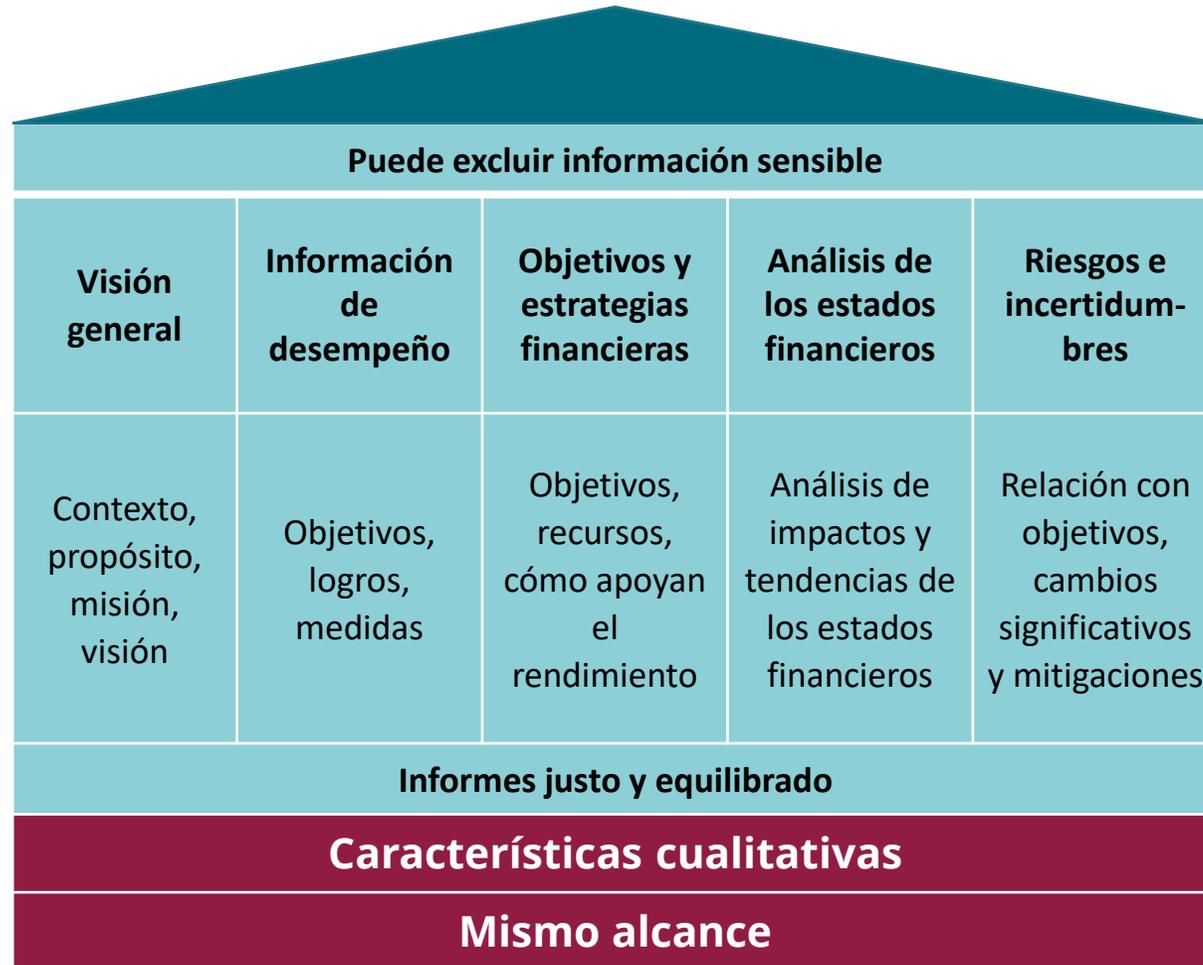


Información Financiera con Propósito General y Informes narrativos



Describir completamente el desempeño de una OSFL

Principios



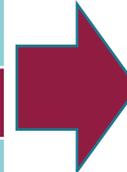
Mismas características cualitativas y restricciones generalizadas aplicables a la información contenida en los estados financieros

Misma Información Financiera con Propósito General, OSFL que reporta y periodo de referencia



Principios

Puede excluir información sensible				
Visión general	Información de desempeño	Objetivos y estrategias financieras	Análisis de los estados financieros	Riesgos e incertidumbres
Contexto, propósito, misión, visión	Objetivos, logros, medidas	Objetivos, recursos, cómo apoyan el rendimiento	Análisis de impactos y tendencias de los estados financieros	Relación con objetivos, cambios significativos y mitigaciones
Informes justo y equilibrado				
Características cualitativas				
Mismo alcance				



¿Logros exagerados?

¿Centrarse sólo en los éxitos?

¿Deliberadamente selectivo?

¿Presentado en el contexto adecuado?

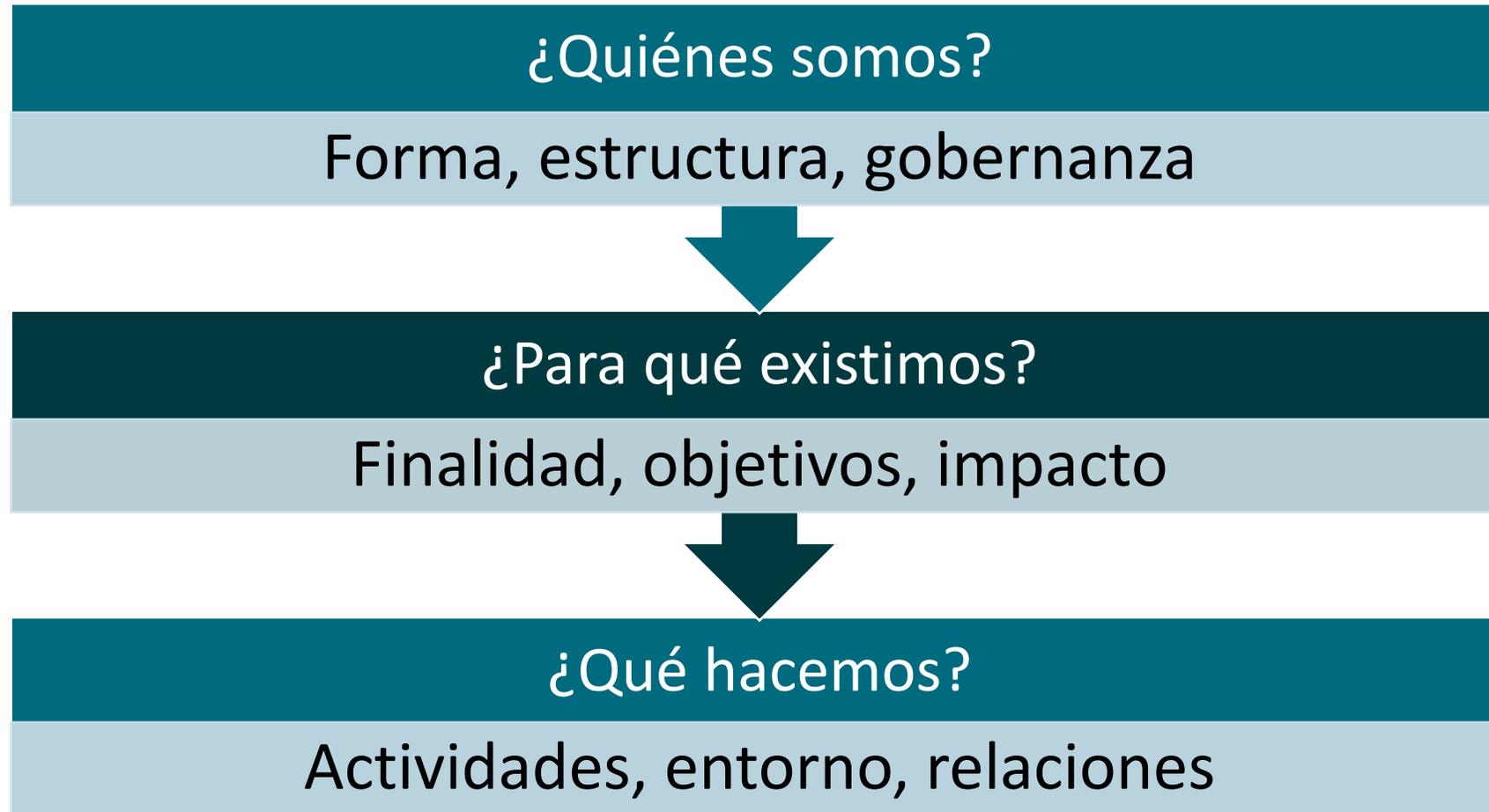


Información de desempeño y Comentario de los estados financieros

Puede excluir información sensible				
Visión general	Información de desempeño	Objetivos y estrategias financieras	Análisis de los estados financieros	Riesgos e incertidumbres
Contexto, propósito, misión, visión	Objetivos, logros, medidas	Objetivos, recursos, cómo apoyan el rendimiento	Análisis de impactos y tendencias de los estados financieros	Relación con objetivos, cambios significativos y mitigaciones
Informes justo y equilibrado				
Características cualitativas				
Mismo alcance				



Visión general de la OSFL





Información de desempeño

Vinculado a la discusión en la visión general de para qué existe la OSFL



¿Cuáles son los
objetivos de
desempeño?



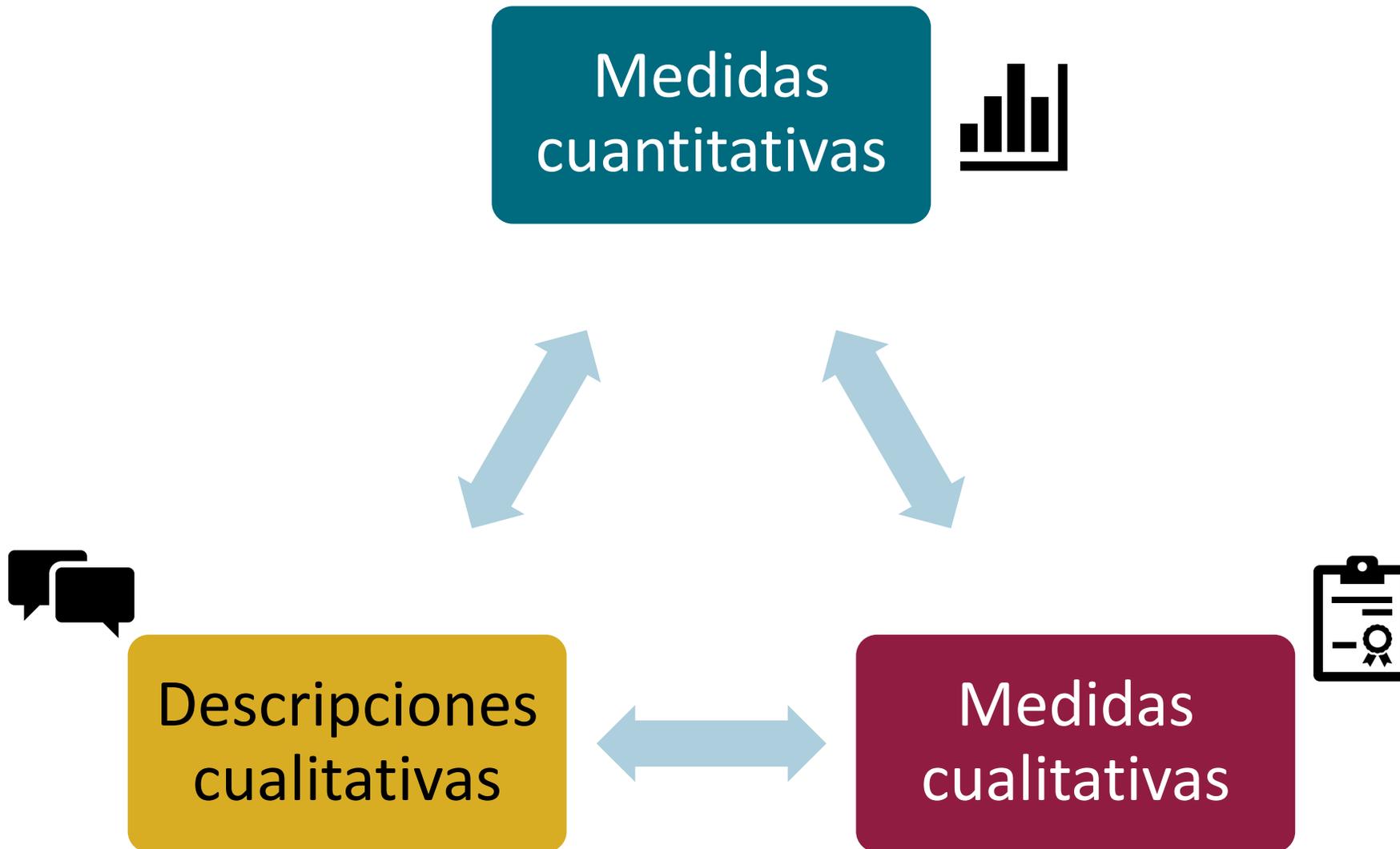
Qué se ha
hecho para
conseguirlos



Se centra en las actividades y los resultados supervisados por la dirección de la OSFL



Información de desempeño



Objetivos y estrategias financieras



Objetivos y estrategias financieras

Recursos gestionados para conseguirlos

Cómo apoyan los objetivos de desempeño



Análisis de los estados financieros

Cambios y
tendencias
significativas

Juicio

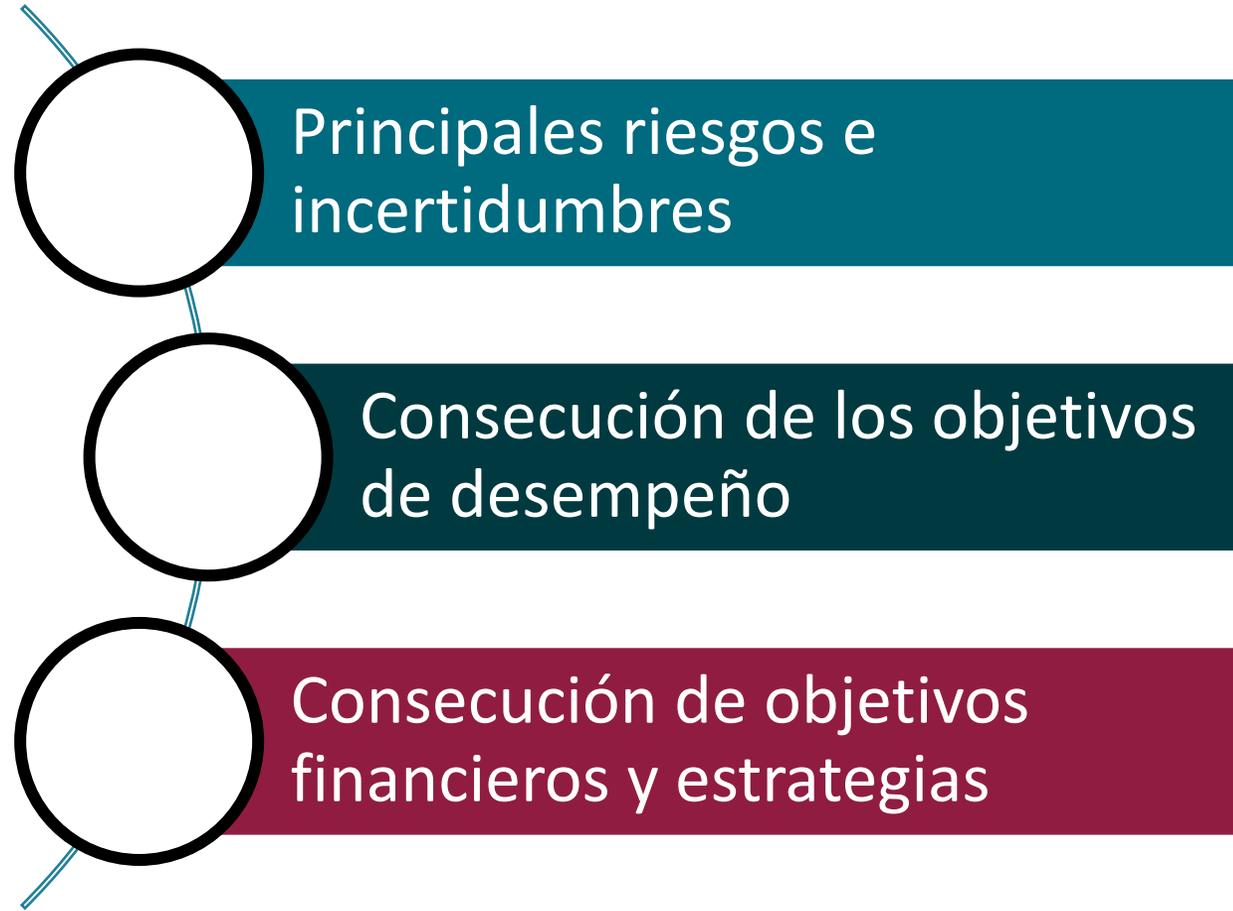
Contexto

Revelación de
los ajustes

Impacto en los
objetivos de
desempeño

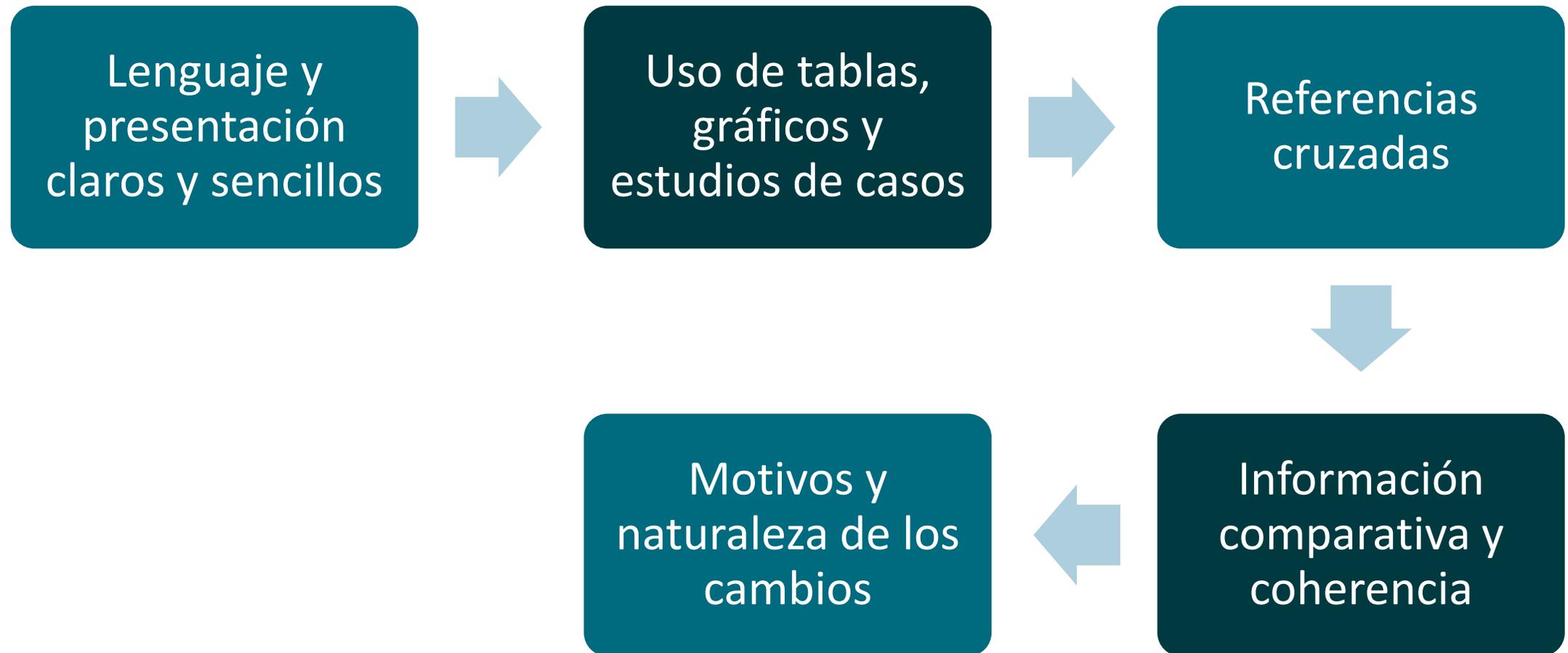


Riesgos e incertidumbres





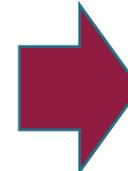
Cuestiones de presentación





Información sensible

Puede excluir información sensible				
Visión general	Información de desempeño	Objetivos y estrategias financieras	Análisis de los estados financieros	Riesgos e incertidumbres
Contexto, propósito, misión, visión	Objetivos, logros, medidas	Objetivos, recursos, cómo apoyan el rendimiento	Análisis de impactos y tendencias de los estados financieros	Relación con objetivos, cambios significativos y mitigaciones
Informes justo y equilibrado				
Características cualitativas				
Mismo alcance				



Capacidad para cumplir la misión



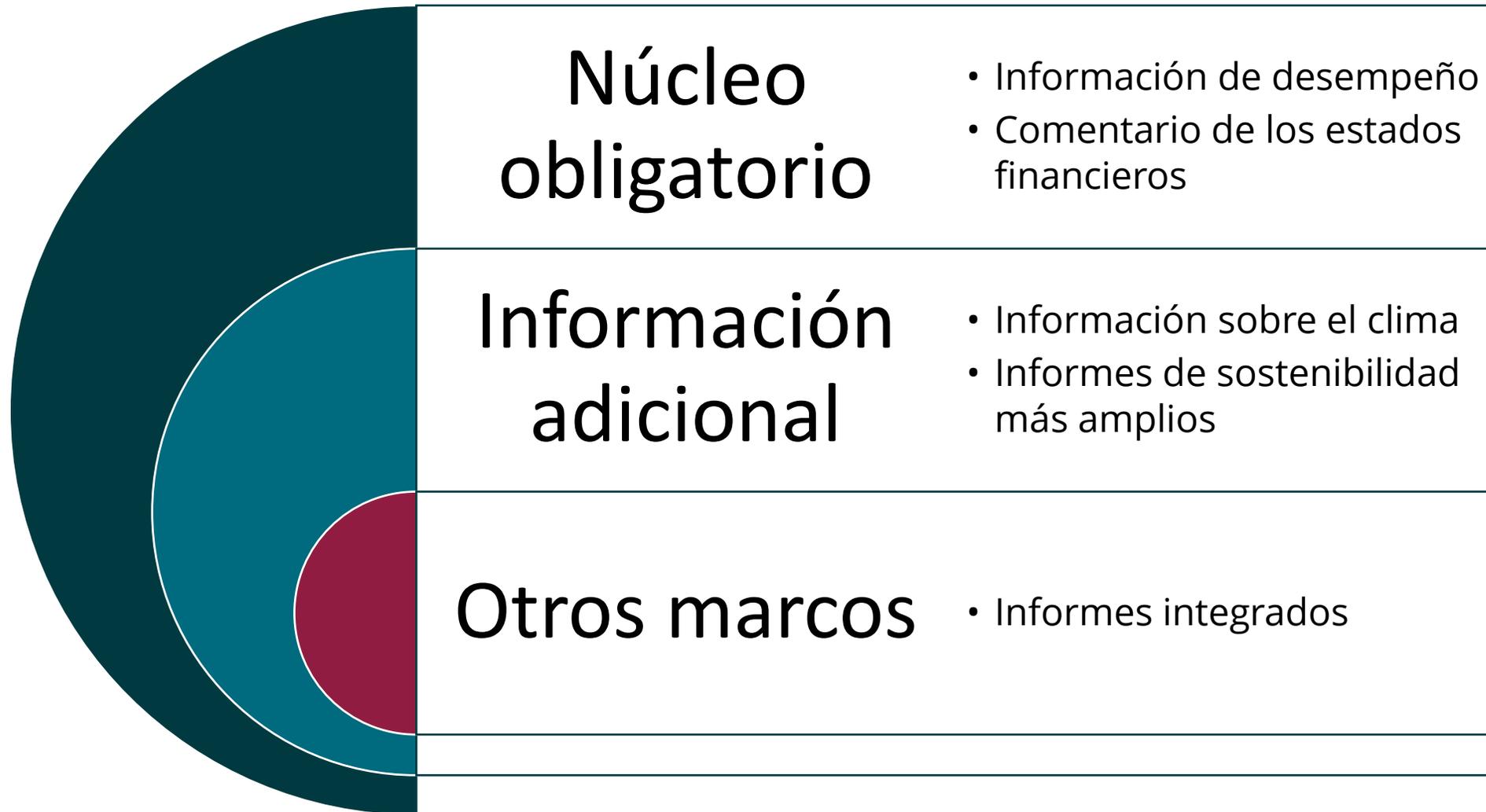
Seguridad o bienestar



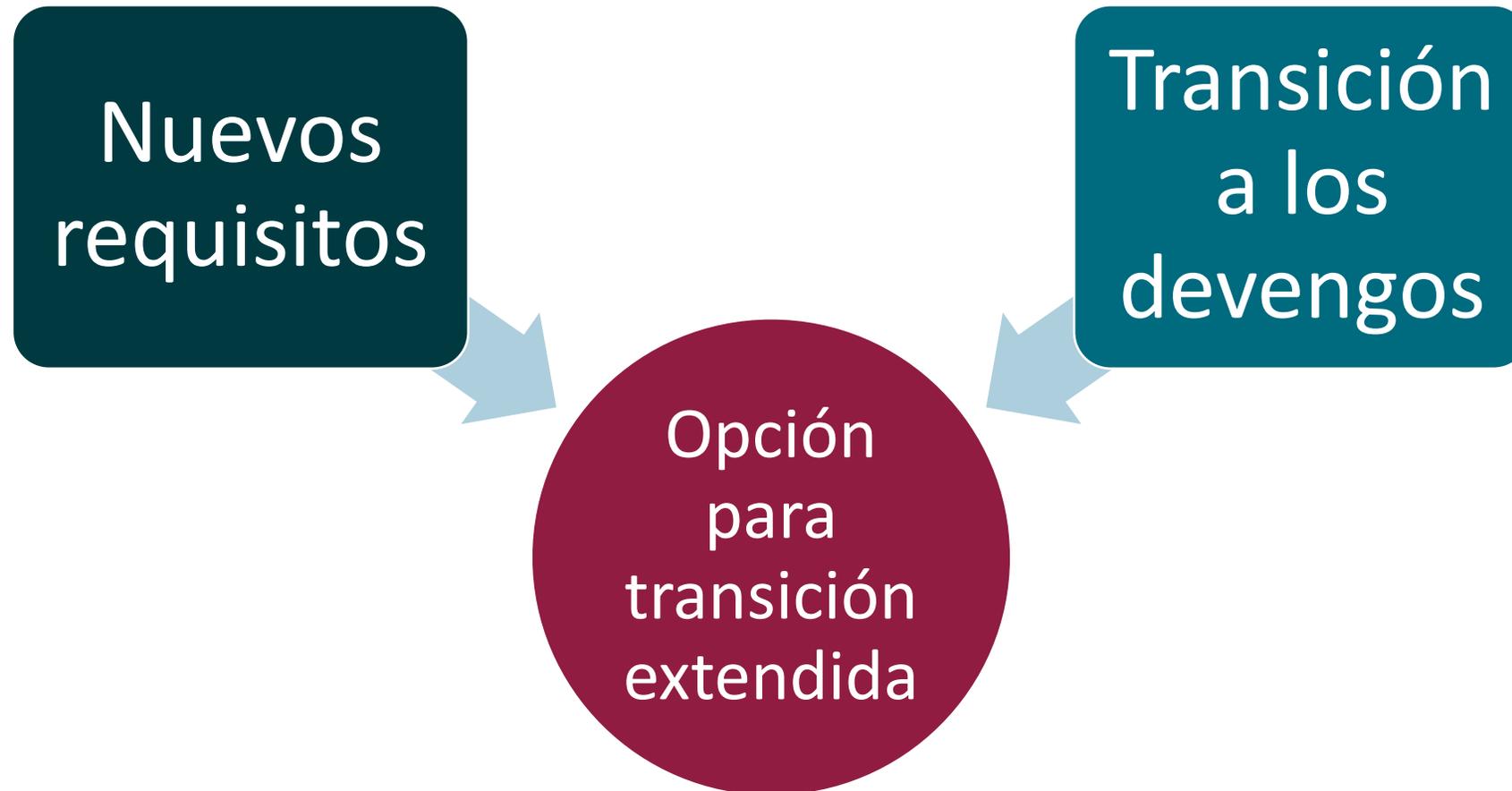
Información sensible

El uso de la excepción, si se indica, mantiene el cumplimiento de INPAG

Presentación de otros información



Posibles obstáculos a la aplicación





#9: ¿Cómo debe ser un buen informe narrativo de una OSFL?



.- Desde mi punto de vista, las OSFL a efectos de las INPAG sí bien, tienen beneficios hacia la comunidad, una de ellas es la del manejo de los ODS <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/globalpartnerships/>, que deberán ser incluidos en los informes financieros con fines generales.

.- Este aspecto, no se está teniendo en cuenta ni se encuentran estipulados a través de normas de las jurisdicciones en especial las LATAM con base a la experiencia que se tiene sobre ello incluyendo la sostenibilidad (Económico, Medio Ambiente y Social). Los usuarios primarios y a los proveedores de recursos y para quienes ejercen o desempeñan funciones de supervisión.

.- Estos reportes deberán cumplir con los aspectos solicitados por estas entidades que proporcionan proceso para ello:

- .- PNUMA <https://environmentlive.unep.org/>
- .- CERES <https://www.ceres.org/user/login>
- .- CDP <https://www.cdp.net/en/latin-america>
- .- CDSB https://www.cdsb.net/sites/default/files/cdsb_framework_2019_v2.2.pdf
- .- TCFD https://www.cdsb.net/sites/default/files/cdsb_framework_2019_v2.2.pdf
- .- IIRC <https://www.integratedreporting.org/the-iirc-2/governance-archive/>
- .- SASB <https://www.sasb.org/standards/process/>
- .- FSB <https://www.fsb.org>
- .- IR <https://www.integratedreporting.org/resource/international-ir-framework/>
- .- Entre otras.

**Álvaro Fonseca
Vivas PhD**

Docente Investigador
RedContable.com

Colombia



#10: ¿Cómo debe ser un buen informe narrativo de una OSFL?



Marcia Brandon

Founder

COESL

Barbados



#11: ¿Qué hace que un informe narrativo sea justo y equilibrado?



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

Zandra Puertes

DG

INCP

Colombia



#12: ¿Qué podría impedir la adopción de los informes descriptivos?



Anualmente, los informes narrativos siempre son presentados en un formato de “informes de actividades” ante los entes del estado, donde se revela de una forma general; el giro de las actividades del Proyecto, beneficiarios y las áreas de intervención para uso no público.

No habría impedimento para la adopción de los informes descriptivos tomando como fuente los estados financieros de las OSFL, ya que de cierta manera es una práctica requerida por el gobierno local y adoptar esta práctica bajo los EFs, brindaría transparencia y una buena práctica de reporte bajo el formato de la INPAG.

Marla Arrazola

Administrative and
Finance Manager

WCS

Honduras

Discusión

Pregunta 1

¿Está de acuerdo con los principios propuestos para sustentar los informes narrativos? Si no es así, ¿qué propondría cambiar y por qué?

Pregunta 2

¿Está de acuerdo con el alcance del requisito mínimo obligatorio, siendo opcional la información adicional, como la elaboración de informes de sostenibilidad? Si no es así, ¿qué cambios habría que introducir y por qué?

Pregunta 3

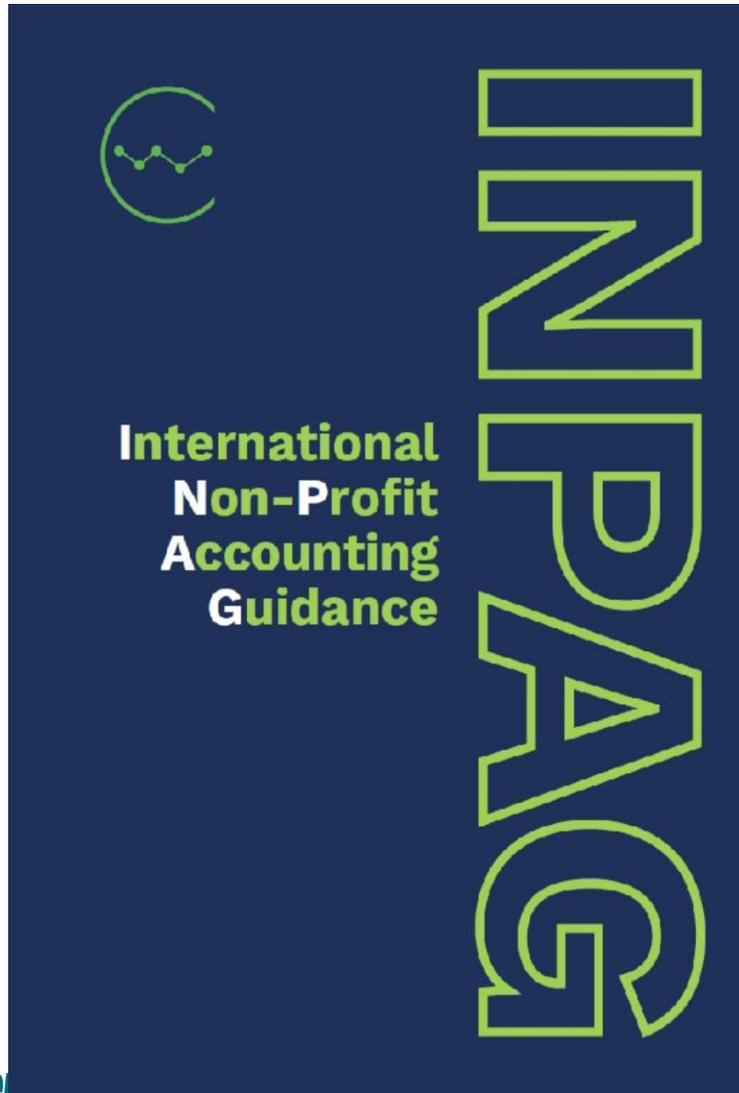
¿Está de acuerdo con las propuestas de que la información sensible pueda ser excluida de los informes narrativos? Si no es así, ¿qué alternativa propondría y por qué?

¿Debería permitirse un período de transición de dos años para la presentación de informes narrativos, a fin de ayudar a superar cualquier problema de implementación? Si no es así, ¿qué alternativa propondría y por qué?



Descanso

Regreso al 15:40



Proyecto de la Guía 1

Presentación de los estados financieros



Sesión 3 – Estados financieros



Nombres de las estados





Terminología

Resultado del
periodo

Superávit o déficit

Subsidiaria

Entidad controlada

**Fondos con
restricciones**

**Fondos sin
restricciones**



Fondos con y sin restricciones

	Total
Ingresos	
Donativos	5,700
Venta de bienes	1,500
Ingresos totales	7,200
Gastos	
Personal	5,000
Locales	2,000
Gastos totales	7,000
Superávit o (Déficit)	200



Fondos con y sin restricciones

ED2

	Fondos con restricciones	Fondos sin restricciones	Total
Ingresos			
Donativos	4,400	1,300	5,700
Venta de bienes	-	1,500	1,500
Ingresos totales	4,400	2,800	7,200
Gastos			
Personal	2,300	2,700	5,000
Viajar	2,000	-	2,000
Gastos totales	4,300	2,700	7,000
Superávit o (Déficit)	100	100	200



Fondos con y sin restricciones





Estado de Ingresos y Gastos

Sustituye al "Estado del resultado integral" en La Norma Contable *NIIF para las PYMES*

Cifras clave

- Ingresos
- Gastos
- Superávit o déficit



Estados financieros

Ingresos / Gastos / Ganancias y pérdidas realizadas



Estado de Ingresos y Gastos



Ganancias y pérdidas no realizadas



Estado de Cambios en los Activos Netos

Estado de Ingresos y Gastos



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

Con restricciones	Sin restricciones	TOTAL
-------------------	-------------------	-------

Ingresos

Gastos

Superávit o déficit de actividades de operación

Ganancias y pérdidas

Superávit o déficit

Estado de Ingresos y Gastos



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

	Con restricciones	Sin restricciones	TOTAL
Ingresos			Subvenciones y donativos: general
Gastos			Subvenciones y donativos: activos no corriente
Superávit o déficit de actividades de operación			Venta de bienes y servicios
Ganancias y pérdidas			Ingresos por intereses
Superávit o déficit			Otros ingresos

Estado de Ingresos y Gastos



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

	Con restricciones	Sin restricciones	TOTAL
Ingresos	[Análisis de gastos por determinar].		
Gastos	<ul style="list-style-type: none">• ¿Por naturaleza?• ¿Por función?		
Superávit o déficit de actividades de operación	Gastos financieros		
Ganancias y pérdidas	Otros gastos		
Superávit o déficit			

Estado de Ingresos y Gastos



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

	Con restricciones	Sin restricciones	TOTAL
Ingresos			
Gastos			
Superávit o déficit de actividades de operación			
Ganancias y pérdidas			
Superávit o déficit			

Ganancias o pérdidas no realizadas por ajustes del valor razonable:

- Planes de beneficios definidos
- Instrumentos financieros
- Propiedad de inversión

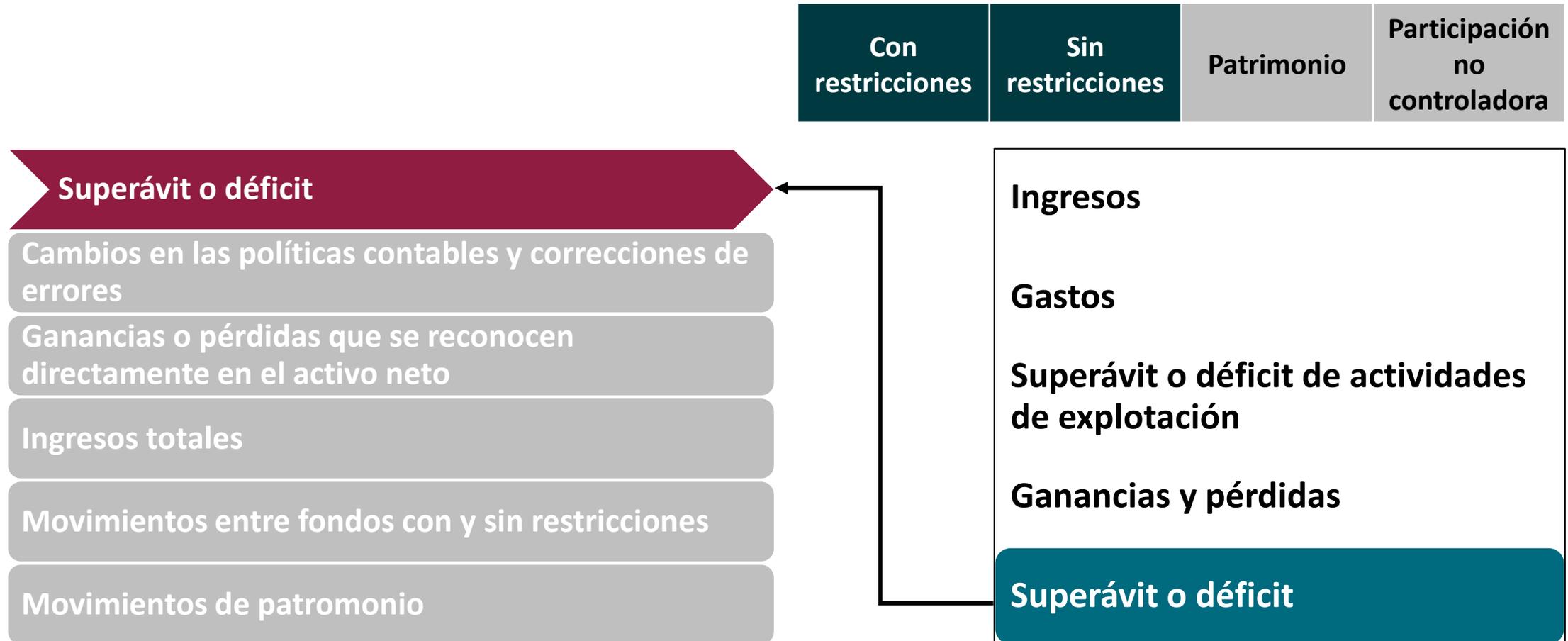
Participación en resultado del periodo de empresas asociadas y entidades controladas conjuntamente contabilizadas según el método de la participación

Estado de Cambios en los Activos Netos

- Superávit o déficit
- Cambios en las políticas contables y correcciones de errores
- Ganancias o pérdidas que se reconocen directamente en el activo neto
- Ingresos totales
- Movimientos entre fondos con y sin restricciones
- Movimientos de patrimonio

Con restricciones	Sin restricciones	Patrimonio	Participación no controladora

Estado de Cambios en los Activos Netos





Estado de Cambios en los Activos Netos

	Con restricciones	Sin restricciones	Patrimonio	Participación no controladora
Superávit o déficit				
Cambios en las políticas contables y correcciones de errores				
Ganancias o pérdidas no realizadas que se reconocen directamente en el activo neto				
Ingresos totales				
Movimientos entre fondos con y sin restricciones				
Movimientos de patrimonio				
				Moneda extranjera: ganancias o pérdidas por conversión
				Beneficios a los empleados: pérdidas y ganancias actuariales
				Cobertura: valor razonable de los instrumentos
				Propiedad: cambios en el superávit de revalorización de propiedades, planta y equipo

Estado de Cambios en los Activos Netos

	Con restricciones	Sin restricciones	Patrimonio	Participación no controladora
Superávit o déficit				
Cambios en las políticas contables y correcciones de errores				
Ganancias o pérdidas que se reconocen directamente en el activo neto				
Ingresos totales				
Movimientos entre fondos con y sin restricciones				
Movimientos de patrimonio				

No es habitual en las OSFL

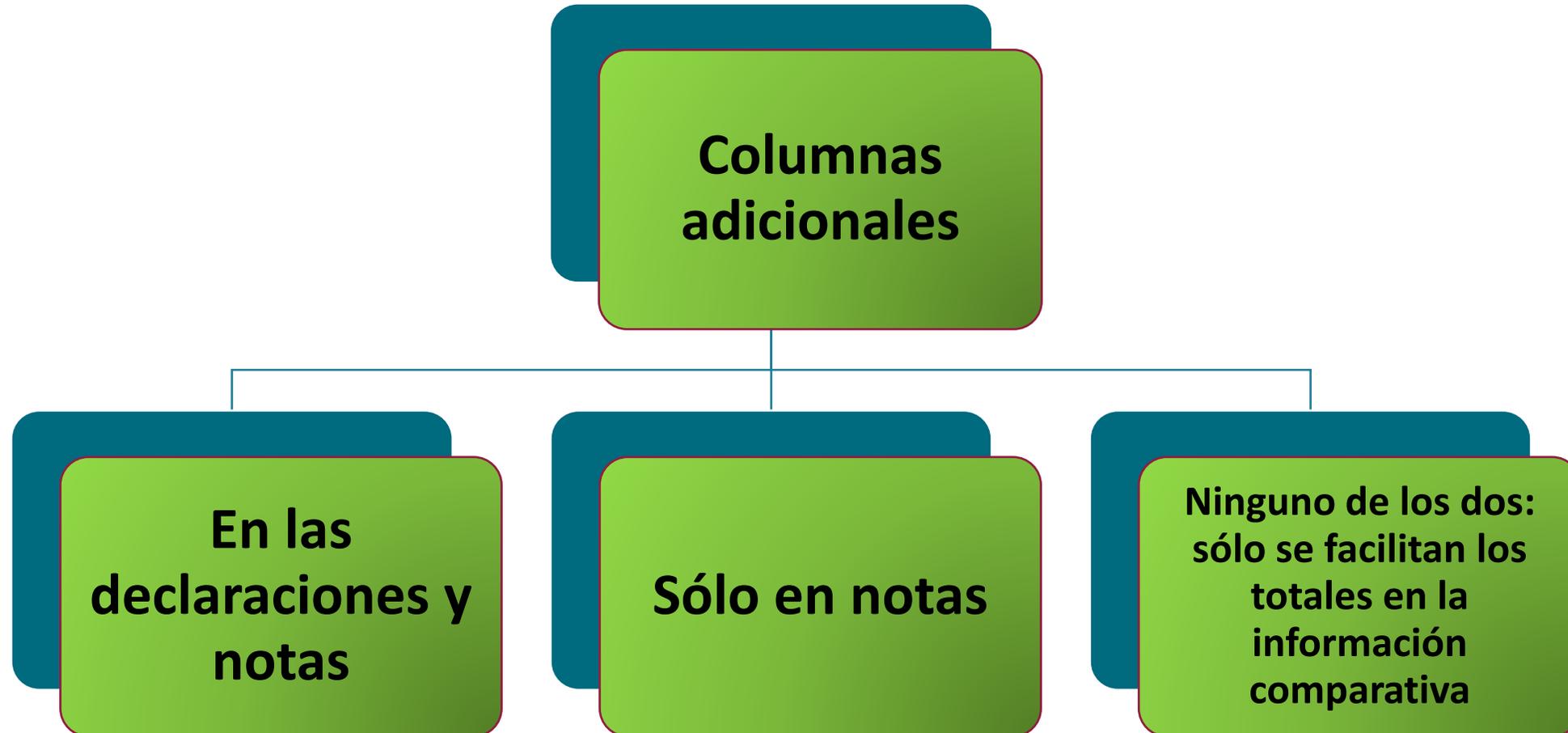


Estado de Flujos de Efectivo

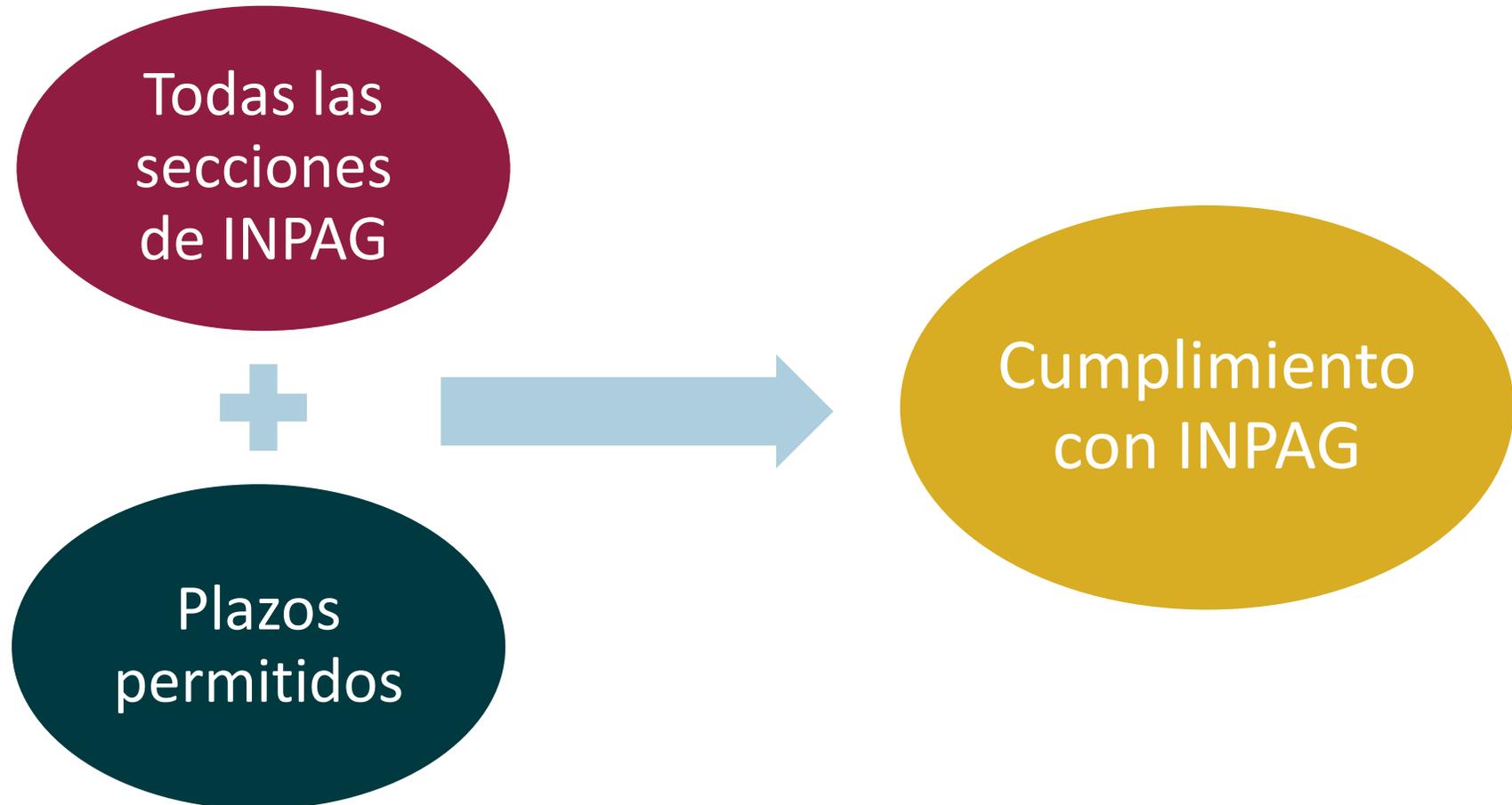




Información comparativa



Cumplimiento con INPAG





#7: ¿Qué alcance para el Estado de Ingresos y Gastos proporciona la información más útil?



¿Qué alcance para el Estado de Ingresos y Gastos proporciona la información más útil?

Hernán Casinelli

Director

GLENIF

Organización regional

1 ¿Está de acuerdo con que el nombre del estado principal sea “Estado de Ingresos y Gastos?”

Estoy de acuerdo.

Razón 1: El nombre “Estado de Ingresos y Gastos” es bien conocido por los grupos de interés y tiene el beneficio de la simplicidad. (BC5.4)

Razón 2: Las OSFL tendrán la flexibilidad para usar diferentes expresiones en sus estados financieros si alguna alternativa explicare mejor al estado financiero o dé mejor cumplimiento a las regulaciones locales (BC5.5).



2 ¿Está de acuerdo con que las expresiones “superávit” y “deficit” deberían ser utilizadas en lugar de “ganancias” y “pérdidas”?

Estoy de acuerdo.

Razón 1: Cuenta con un Amplio apoyo de los usuarios de los estados financieros de las OSFL.

Razón 2: Esto elimina la implicación de que hay alguna ganancia o pérdida y está más centrado en la diferencia aritmética entre ingresos y gastos. (BC5.6).

3 ¿Está de acuerdo con que las partidas restringidas y no restringidas deberían abrirse, “línea por línea”, en el cuerpo del estado?



No estoy de acuerdo.

Razón 1: Los estados financieros promarios deberían ayudar a los usuarios para identificar los asuntos clave de manera resumida y responder a grandes preguntas (por ejemplo, ¿qué superávit tiene restricciones?).

Razón 2: Con base en mi experiencia, los usuarios de las OSFL están interesados en información en restricciones sobre superavits netos en lugar de sobre los ingresos y los gastos relacionados.

Enfoque sugerido: Cualquier superavit neto restringido debe ser presentado en una sola línea en el estado de ingresos y gastos, y el detalle sobre esa línea debería revelarse en la información narrativa a los estados financieros.



4 ¿Está de acuerdo con que las OSFL deberían poder elegir si presentar primero las partidas de ingresos o las partidas de gastos para obtener un superávit o un déficit?

De acuerdo.

Razón: El enfoque parece ser ampliamente comprensible para los usuarios.



#8: ¿Qué información es necesaria en los estados financieros sobre los fondos con restricciones?

En condiciones óptimas, los recursos de un fondo restringido, no deberían aumentar o disminuir el resultado de una ESAL en un periodo determinado.

FR	200	Acumulación /Accrual	2per
ESF p0			
EEE	0		Disburse 100
CC	200		
	ID	200	
ESF p1			
EEE	20		
CC	100		
	ID	120	
EIG p1			
I		80	
G		80	

FR	200	Efectivo /Cash	2per
ESF p0			
EEE	0		Disburse 100
CC	200		
	ID	200	
ESF p1			
EEE	35		
CC	100		
	CP	15	
	ID	120	
EIG p1			
I		80	
G		80	

Presentación de los Estados Financieros

Contabilidad de Fondos

Donde agrega valor el detalle del fondo restringido para terceros?

- EEE (apalancamiento)
- I/E (Portafolio)
- Reservas (si aplican)

Alejandro Molina

Regional Field Financial Manager LAC
American Bar Association
–Rule of Law Initiative (ABA ROLI)

Colombia

Discusión

Pregunta 1

¿Está de acuerdo con la propuesta de que no haya Otros Resultados Integrales (ORI) y que un Estado de Cambios en los Activos Netos ampliado permitiría producir un equivalente a los ORI? Si no es así, ¿por qué no?

¿Está de acuerdo en que todos los saldos de activos y pasivos se dividan entre importes corrientes y no corrientes (excepto cuando se haya adoptado una presentación basada en la liquidez)? Si no es así, ¿por qué no?

Pregunta 2

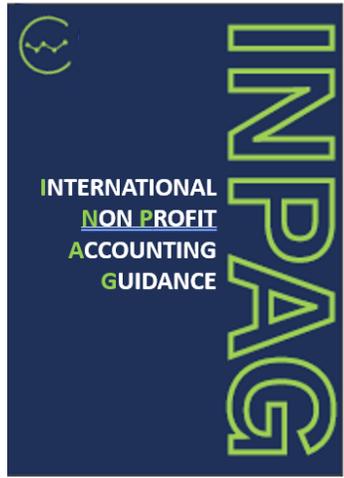
¿Está de acuerdo con la propuesta de que no todas las categorías de saldos de activos y pasivos se dividan entre los que tienen y los que no tienen restricciones? Si no es así, ¿qué categorías de activo y/o pasivo deberían dividirse? ¿Está de acuerdo en que los importes de cada línea de ingresos y gastos se dividan entre los que tienen y los que no tienen restricciones en el anverso del estado primario? Si no es así, ¿qué enfoque alternativo propondría y por qué?

Pregunta 3

¿Está de acuerdo con los cambios propuestos en la terminología de la Norma de Contabilidad *NIIF para las PYMES*? Si no es así, ¿qué propondría y por qué?

¿Está de acuerdo en que los comparativos se muestren en los estados financieros primarios? En particular, ¿está de acuerdo con los comparativos propuestos para el Estado de Ingresos y Gastos? Si no es así, ¿qué propondría y por qué?

Próximos pasos



● INPAG
10 temas
2025

● Adopción por jurisdicciones
Gobernanza sostenible

● ¿Temas restantes?
¿Diferentes tamaños de OSFL?



Lista de temas específicos de OSFL

Long list (20)

Short list (10)

Criteria

- Predominio
- Consecuencia
- Demanda
- Factibilidad

1. Entidad que reporta y de control
2. OSFL que actúan en nombre de otros
3. Ingresos sin contraprestación
4. Subsidios pagadero
5. Medición de activos
6. Inventario mantenido para uso o distribución
7. Presentación de los estados financieros
8. Clasificación de gastos
9. Costos de recaudación de fondos
10. Informe narrativos

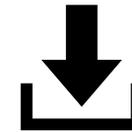


Público objetivo de la INPAG



Opine sobre la Proyecto de Guía 1 de la INPAG

www.ifr4npo.org/have-your-say



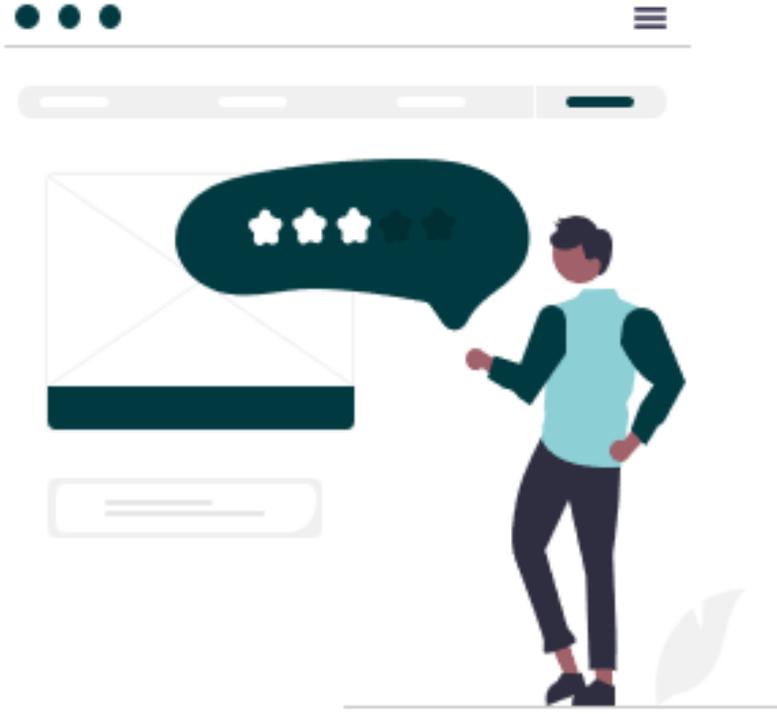
antes del 31 de marzo de
2023



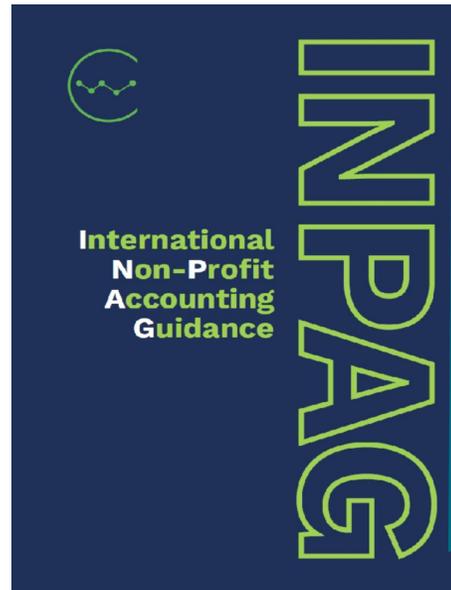
Su opinión

Las preguntas sobre las que deseamos recibir comentarios se denominan "Cuestiones específicas que deben comentarse" (CEC).

Responda a las más relevantes.



Su opinión es importante!



- ✓ Correspondiente
- ✓ Fácil de usar
- ✓ Creíble
- ✓ Adecuado a los objetivos

Gracias.

www.ifr4npo.org
info@ifr4npo.org



¿Cómo puedo mantener mi compromiso?

- Visite el [sito web](#)
- Suscribirse al [boletín de noticias](#)
- Únete a la conversación en [Linkedin](#)
- Siga a IFR4NPO en [twitter](#)
- Inscribirse en [eventos gratuitos](#)
- Leer los [blogs](#)

