

**Brasília, 20 de marzo, 2024**

**Chartered Institute of Public Finance and Accountancy (CIPFA)**

**77 Mansell Street  
London E1 8AN  
United Kingdom**

**RE: El Proyecto de Guía CIPFA/ED/2023/2 *Guía Internacional de Contabilidad para las Organizaciones Sin Fines de Lucro***

**Estimados Señores:**

El Grupo Latinoamericano de Emisores de Normas de Información Financiera GLENIF<sup>1</sup>, agradece la oportunidad de participar en el proceso de auscultación del Proyecto de Guía CIPFA/ED/2023/2 *Guía Internacional de Contabilidad para las Organizaciones Sin Fines de Lucro* (el Proyecto de Guía).

**Debido Proceso**

Las discusiones sobre el Proyecto de Guía se llevaron a cabo dentro del Grupo de Trabajo Permanente (GTP) para Entidades sin Ánimo de Lucro (OSFL) IFR4NPO, creado en enero 2022, en donde todos los países miembros del GLENIF tuvieron la oportunidad de designar al menos a un representante.

Todos los miembros del GTP realizaron la tarea de revisión del documento emitido el 26 de septiembre de 2023. En este grupo se trabajaron los doce temas específicos en diferentes sesiones de trabajo en donde se discutieron cada uno de ellos y se llegaron a conclusiones importantes.

En los espacios que se habilitaron para discusión, los diferentes representantes discutieron sus puntos de vista, respondiendo cada una de las preguntas planteadas en el Proyecto de Guía.

Finalmente, el documento preparado por el GTP se presentó y fue aprobado por el Directorio del GLENIF.

---

<sup>1</sup> El objetivo general del Grupo Latinoamericano de Emisores de Normas de Información Financiera (GLENIF) es presentar contribuciones técnicas en referencia a todos los documentos publicados por el IASB e ISSB y otra institución vinculada con la profesión de la Contaduría Pública. Por consiguiente, GLENIF tiene la intención de presentar una opinión regional. El GLENIF está constituido por los organismos emisores de: Argentina (Consejo), Bolivia, Brasil (Presidente), Chile (Consejo), Colombia (Vicepresidente), Costa Rica (Consejo), Ecuador, Guatemala, Honduras, México (Consejo), Panamá, Paraguay, Perú (Consejo), República Dominicana, Uruguay (Consejo) y Venezuela (Consejo).

---

## Comentarios Generales

Estamos de acuerdo con el proyecto de guía propuesto por IFR4NPO, ya que creemos que proporcionará un marco sólido y coherente para que las organizaciones sin fines de lucro puedan mejorar su transparencia, rendición de cuentas y eficacia en la gestión de recursos. Esta guía ayudará a las organizaciones a adoptar prácticas de contabilidad y presentación de informes más consistentes y comparables, lo que a su vez mejorará la confianza de los donantes, beneficiarios y otras partes interesadas. Creemos que esta iniciativa beneficiará significativamente al sector sin fines de lucro.


## Comentarios específicos

No obstante, nuestros comentarios generales, adjunto encontrarán nuestras respuestas específicas para cada una de las preguntas presentados en el Proyecto de Guía.

## Contacto

Si tiene alguna consulta sobre nuestros comentarios, por favor contactarnos al [glenif@glenif.org](mailto:glenif@glenif.org).

Atentamente:



**José Luiz Ribeiro de Carvalho**  
*Presidente*

Grupo Latinoamericano de Emisores de Normas de Información Financiera (GLENIF)

## ANEXO 1

### Respuestas al Proyecto de Guía CIPFA/ED/2023/2 *Guía Internacional de Contabilidad para las Organizaciones Sin Fines de Lucro*

#### Pregunta 1: Instrumentos Financieros

- a) ¿Está de acuerdo en que no se requieren cambios de alineación significativos en la Sección 11, aparte de los que ya se han realizado? En caso negativo, exponga los cambios de alineación que considera necesarios.

*GLENIF está de acuerdo en que no se requieren cambios de alineación significativo en la sección 11.*

#### Pregunta 2: Inventarios

- a) ¿Está de acuerdo con la ampliación de la Sección 13 *Inventarios* para incluir específicamente el inventario mantenido para uso interno, para recaudación de fondos o distribución? Si no, ¿por qué no?

*GLENIF está de acuerdo con los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios según el uso que le den las OSFL.*

- b) ¿Está de acuerdo con las excepciones que permiten no reconocer como inventarios determinados inventarios donados y trabajos en curso que comprenden servicios que se prestarán sin contraprestación o a cambio de una contraprestación nominal? En caso negativo, ¿qué propondría en su lugar?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía.*

- c) ¿Está de acuerdo en que se utilice el valor razonable para medir los inventarios donados? En caso negativo, ¿qué propondría en su lugar?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía, considerando que los métodos de medición serán evaluados en la ED3 sección 12 Medición del Valor Razonable, en cuya oportunidad el GLENIF podrá determinar si la metodología es aplicable para las OSFL.*

- d) ¿Está de acuerdo en que los inventarios que se mantienen para su distribución sin contraprestación o a cambio de una contraprestación nominal o para su uso por parte de la OSFL en el cumplimiento de sus objetivos se medirán al costo más bajo entre el costo ajustado por cualquier pérdida de potencial de servicio y el costo de reposición? En caso negativo, ¿qué propondría en su lugar?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía, en que los inventarios que se mantienen para distribución sin contraprestación se midan al menor entre el costo, ajustado por cualquier pérdida potencial de servicio y el costo de reposición*

- e) ¿Está de acuerdo con los requisitos de revelación de información propuestos, especialmente en lo que se refiere al uso de excepciones permitidas y a los casos en los que los inventarios donados no se reconocen porque no pueden medirse de forma fiable? En caso negativo, ¿qué propondría en su lugar?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía, con los requisitos de divulgación cuando el inventario donado no se reconoce en la contabilidad, porque en diferentes situaciones las OSFL no pueden medir de manera fiable el inventario, y con una revelación se cumple con la transparencia.*

### **Pregunta 3: Provisiones y contingencias**

- a) ¿Está de acuerdo en que se elimine de la Guía de Implementación un ejemplo ilustrativo sobre garantías y se añada un nuevo ejemplo sobre contratos onerosos? En caso negativo, ¿por qué no?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía, en lo que corresponde a la eliminación del ejemplo ilustrativo sobre garantías y se agregue uno nuevo sobre contratos onerosos que se adapta más a las operaciones realizadas por las OSFL.*

### **Pregunta 4: Ingresos**

- a) La Sección 23 Parte I y la Sección 24 Parte 1 introducen nueva terminología relativa a los acuerdos de subvención. ¿Está de acuerdo con los términos acuerdo de subvención exigible y obligaciones de subvención exigibles y sus definiciones? En caso negativo, ¿qué términos alternativos propondría para lograr el mismo significado? ¿Cuáles son las consideraciones prácticas o de otro tipo que se derivan de estas definiciones, en su caso?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía, con los términos acuerdo de subvención exigible y obligaciones de subvención exigible y sus definiciones.*

- b) ¿Está de acuerdo con la estructura de la Sección 23, con la Parte I centrada en las subvenciones y donaciones, la Parte II centrada en los contratos con clientes y un prefacio que reúna los principios clave y la información sobre cómo navegar por la orientación? En caso negativo, ¿qué cambios introduciría y por qué?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía y sugerimos algunos cambios de forma en esta sección como sigue:*

- i. A partir del G23.24 se profundiza el concepto de Acuerdo de Subvención exigible (ASE) Se recomienda un subtítulo para mayor claridad al lector.*
  - ii. Podría ser conveniente incluir una nomenclatura de “activo por Acuerdo de Subvención exigible (ASE)” y “obligación por Acuerdo de Subvención exigible (ASE)” explícitamente en la Guía, por un motivo meramente pedagógico, tal y como “activo por contrato” y “pasivo por contrato” aparecen en NIIF 15, y facilita el entendimiento entre profesionales.*
- c) ¿Está de acuerdo en que los ingresos sólo se aplazan cuando el receptor de la subvención tiene una obligación presente en relación con los ingresos recibidos? En caso negativo, ¿en qué otras circunstancias podrían diferirse los ingresos y cuál es la base conceptual de esta propuesta?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía, sobre que los ingresos sólo se aplacen cuando el receptor de la subvención tiene una obligación presente.*

- d) El modelo de reconocimiento de ingresos para los acuerdos de subvención exigibles requiere que los ingresos se asignen cuando exista más de una obligación de subvención exigible. ¿Está de acuerdo con los métodos de asignación identificados? En caso negativo, ¿qué métodos propondría? ¿Cuáles son las consideraciones prácticas?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía, sobre que el modelo de reconocimiento de ingresos para los acuerdos de subvenciones exigibles requiere que los ingresos se asignen cuando exista más de una obligación de subvención exigible, y GLENIF está de acuerdo con los métodos de asignación identificados.*

- e) ¿Está de acuerdo con las excepciones que permiten el reconocimiento de algunos regalos en especie, ya sea cuando se venden, se utilizan o se distribuyen, y con que estas excepciones permitidas no puedan utilizarse cuando las donaciones se reciben como parte de un acuerdo de subvención exigible? En caso negativo, ¿qué propondría en su lugar y cuál es la justificación?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía sobre las excepciones; solicitamos una aclaración con respecto al por qué estás solo son aplicables en los Otros acuerdos de financiación (OAF) y no en los Acuerdo de subvención exigible (ASE).*

- f) ¿Está de acuerdo en que los servicios en especie no deben reconocerse a menos que sean de misión crítica? En caso negativo, ¿sobre qué base deben reconocerse los servicios en especie y cuál es la justificación?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía sobre que los servicios en especie no se reconozcan a menos que sean de misión crítica. Considerando que en algunas OSFL dependen de estos servicios en especie, por lo que se su reconocimiento es significativo.*

- g) ¿Está de acuerdo en que las donaciones en especie (tanto los regalos en especie como los servicios en especie) se midan por su valor razonable? En caso negativo, ¿qué propondría en su lugar?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía, en utilizar el valor razonable para medir las donaciones en especie, considerando que los métodos de medición serán evaluados en la ED3 sección 12 Medición del Valor Razonable, en cuya oportunidad el GLENIF podrá determinar si la metodología es aplicable para las OSFL.*

- h) ¿Está de acuerdo en que, por lo general, las tareas administrativas no son obligaciones exigibles individualmente por separado, sino un medio para identificar o informar sobre los recursos en un acuerdo de subvención exigible? En caso negativo, proporcione ejemplos de casos en los que las tareas administrativas sean una obligación exigible.

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía sobre el tratamiento de las tareas administrativas, porque generalmente estas tareas administrativas no crean un Obligación de subvención exigible (OSE).*

- i) ¿Las propuestas para la revelación de los ingresos por subvenciones proporcionan un nivel adecuado de transparencia? En caso negativo, ¿qué propondría usted y cuál es la justificación de su propuesta?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía, sobre las revelaciones de ingresos, porque proporciona a los usuarios de los informes financieros, la suficiente información para comprender la naturaleza, importe e incertidumbre además contempla cuales de estas revelaciones puede ser sensibles considerando la seguridad de los colaboradores-voluntarios para y con la OSFL que conceder la subvención.*

- j) La Parte I está redactada para los acuerdos de subvención más sencillos y la Parte II incluye un párrafo para los contratos con clientes más sencillos. Para los acuerdos de subvención más complejos, se proporciona una orientación adicional sobre cómo aplicar la Parte II en el contexto de las OSFL. ¿Suprimen estas propuestas con éxito la duplicación, ayudan a la comprensibilidad y a la capacidad de aplicación? En caso negativo, ¿qué cambiaría y por qué?

*GLENIF está de acuerdo con la simplificación planteada en el Proyecto de Guía y con la separación de la Parte I Ingresos procedentes de subvenciones-donaciones redactada para los acuerdos de subvención más sencillos y la Parte II Ingresos por contratos con clientes para los acuerdos de subvención más complejos.*

- k) ¿Tiene algún otro comentario sobre las propuestas de la Sección 23, incluyendo si el contenido completo de la sección de la NIIF para PYMES sobre ingresos procedentes de contratos con clientes de la Parte II es necesario para las OSFL? En caso afirmativo, justifique su comentario y remita a los párrafos pertinentes.

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el proyecto de Guía.*

#### **Pregunta 5: Gastos en subvenciones y donaciones**

- a) La Sección 24 Parte I y la Sección 23 Parte 1 introducen nueva terminología relativa a los acuerdos de subvención<sup>2</sup>. ¿Está de acuerdo con los términos acuerdo de subvención exigible y obligaciones de subvención exigibles y sus definiciones? En caso negativo, ¿qué términos alternativos propondría para lograr el mismo significado? ¿Cuáles son las consideraciones prácticas o de otro tipo que se derivan de estas definiciones, en su caso?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía, sobre la inclusión de nueva terminología relacionada con los acuerdos de subvención.*

---

*Además, GLENIF está de acuerdo en que todos los gastos de subvenciones y donaciones puedan clasificarse como un acuerdo de subvención exigible, dado que en la práctica los derechos legales podrían no ejercerse; sin embargo, los acuerdos pueden ser ejecutables debido a la posible intervención del regulador en algunas jurisdicciones.*

- b) ¿Está de acuerdo en que todos los gastos de subvenciones y donaciones pueden clasificarse como un acuerdo de subvención exigible o como otros acuerdos de financiación? En caso negativo, proporcione ejemplos de qué gastos de subvenciones y donaciones no encajarían en ninguna de estas clases y por qué no.

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía, sobre el tratamiento del gasto de subvenciones y donaciones, porque los acuerdos de subvención exigible confieren derechos y obligaciones exigibles a través de medios legales o equivalentes en ambas partes del acuerdo de subvención, la OSFL debe considerar de manera realista las transferencias de recursos, para el registro de un pasivo y un gasto.*

- c) Los acuerdos de subvención exigibles deben ser exigibles por medios legales o equivalentes. ¿Está de acuerdo en que la supervisión reglamentaria y las prácticas habituales pueden ser suficientes para crear un acuerdo de subvención exigible? En caso negativo, ¿por qué no? ¿Qué peso debería aplicarse a estos mecanismos?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía, en que la supervisión reglamentaria y las prácticas habituales pueden ser suficientes para crear un acuerdo de subvención exigible, considerando que en cada jurisdicción existirán mecanismos para hacer efectiva la exigibilidad de los acuerdos de subvención.*

- d) ¿Está de acuerdo en que el importe total de la subvención (incluso cuando abarca varios años) debe reconocerse como gasto si el proveedor de la subvención no dispone de medios realistas para evitar el gasto? En caso negativo, ¿en qué circunstancias debería un proveedor de subvenciones no reconocer la totalidad del gasto y cuál es la razón?

*GLASS está de acuerdo con el Proyecto de Norma en que el monto total de la subvención debe reconocerse como un gasto si el proveedor de la subvención no tiene medios realistas para evitar el gasto.*

- e) ¿Está de acuerdo en que las subvenciones para fines de capital sean gastadas por el otorgante utilizando los mismos principios que otras subvenciones? En caso negativo, ¿por qué no? ¿Qué propondría en su lugar?



---

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía sobre el reconocimiento de las subvenciones considerando la existencia del derecho y el control sobre el activo no corriente.*

- f) ¿Las propuestas de revelación de los gastos de subvención, que incluyen una exención por información sensible, proporcionan un nivel adecuado de transparencia? En caso negativo, ¿qué propondría usted y cuál es la justificación de su propuesta?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía, sobre las revelaciones de gastos por subvenciones, porque proporciona a los usuarios de los informes financieros, la suficiente información para comprender la naturaleza, importe e incertidumbre derivadas de los gastos por subvenciones además contempla cuales de estas revelaciones puede ser sensibles considerando la seguridad de los colaboradores-voluntarios para y con la OSFL que concede la subvención.*

- g) ¿Está de acuerdo en que una OSFL que concede subvenciones con un OAF sólo puede reconocer un activo en el momento en que el receptor de la subvención no ha cumplido con una limitación sobre el uso de los fondos concedidos? En caso negativo, ¿qué propondría en su lugar?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía sobre el reconocimiento de las subvenciones considerando la existencia del derecho y el control sobre el activo.*

- h) ¿Tiene algún otro comentario sobre las propuestas de la Sección 24, incluido que las tareas administrativas en un acuerdo de subvención exigible no son generalmente una obligación de subvención exigible sino un medio para identificar o informar sobre los recursos? En caso afirmativo, justifique sus comentarios y haga referencia al apartado correspondiente

*GLENIF considera que, sobre la interpretación de los párrafos G24.8, G24.23 y G24.24, se especifique que la creación de una provisión es solo cuando existe la obligación por una cláusula o condición de la subvención exigible para una devolución de los fondos recibidos; sin embargo, al existir solo una sanción o multa que por ejemplo se relaciona a que la OSFL no quedara electa para obtener una subvención, la creación de una provisión no es requerida.*

#### **Pregunta 6: Costos por préstamos**

- a) ¿Está de acuerdo en que no se requieren cambios de alineación significativos en la Sección 25, aparte de los cambios terminológicos que se han realizado? En caso negativo, exponga los cambios de alineación que considera necesarios.

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía, en que no se requieren cambios significativos en relación a la sección 25 con la Norma de Contabilidad NIIF para las PYMES.*

#### **Pregunta 7: Pagos basados en acciones**

- a) Dadas las características de las OSFL, ¿está de acuerdo en que no es necesaria una orientación sobre los pagos basados en acciones? En caso negativo, proporcione ejemplos de pagos basados en acciones y explique cómo se utilizan.

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía, en que no es necesaria una orientación para el pago basado en acciones, dado a las características de una OSFL y que la existencia de un superávit se utilice en beneficio de los destinatarios de los servicios que presta la OSFL. Se resalta que la guía no indica referencia a ningún marco contable en caso de que se presente una situación relacionada con el pago basado en acciones.*

#### **Pregunta 8: Beneficios para empleados**

- a) ¿Está de acuerdo en que la participación en los beneficios y los pagos basados en acciones se eliminen de la Sección 28 *Beneficios a los empleados* para reflejar que es muy poco probable que los empleados de las OSFL se vean incentivados por la participación en los superávits obtenidos por una OSFL? En caso negativo, proporcione ejemplos de acuerdos de este tipo utilizados por OSFL.

*GLENIF está de acuerdo con lo propuesta en esta sección ya que la probabilidad de que una OSFL acuerde con sus trabajadores la participación en los beneficios y los pagos basados en acciones en la región Latinoamericana es baja.*

- b) ¿Está de acuerdo en que los cambios en el ejercicio del valor de las prestaciones posteriores al empleo pueden mostrarse en el Estado de Ingresos y Gastos o en el Estado de Cambios en los Activos Netos? En caso negativo, ¿por qué no?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía, en el que los cambios en el ejercicio del valor de las prestaciones posteriores al empleo puedan mostrarse en el Estado de Ingresos y Gastos o en el Estado de Cambios en los Activos Netos.*

#### **Pregunta 9: Impuesto a las ganancias**

- a) ¿Existen elementos de la Sección 29 *Impuestos a las ganancias* que no sean necesarios para las OSFL? En caso afirmativo, explique qué elementos no son necesarios y por qué.

*GLENIF está de acuerdo con la inclusión de la sección, los elementos incluidos son necesarios para las OSFL, debido a que algunas jurisdicciones latinoamericanas se presentan situaciones específicas relacionadas con obligaciones fiscales.*

#### **Pregunta 10: Conversión de moneda extranjera**

- a) ¿Está de acuerdo en que las subvenciones y las donaciones deben tenerse en cuenta a la hora de fijar la moneda funcional? En caso negativo, ¿por qué no?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía; sin embargo, consideramos importante incluir los ejemplos planteados en los videos explicativos al Proyecto de Guía, y con esto aportar a los preparadores de la información financiera de las OSFL mayor claridad sobre las subvenciones y donaciones a considerar, al identificar su moneda funcional.*

- b) ¿Está de acuerdo con el principio de que las ganancias y pérdidas por cambio de divisas se muestren como parte de los fondos sin restricciones a menos que estén relacionadas con una transacción que deba mostrarse como restringida? En caso negativo, ¿por qué no?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía, con el principio de que las ganancias y pérdidas se muestren como parte de los fondos sin restricción.*

- c) ¿Está de acuerdo con la propuesta de exigir que se revelen las ganancias y pérdidas de cambio que contribuyen a un superávit o déficit en los acuerdos de subvención presentados como fondos con restricciones? En caso negativo, ¿por qué no? ¿Qué propondría en su lugar?

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía. Hacemos notar la preocupación de que las variaciones del tipo de cambio estén directamente relacionadas con el superávit o déficit que presente la OSFL.*

- d) ¿Tiene algún otro comentario sobre la Sección 30, incluido si existen cuestiones de reconocimiento y medición específicas de las OSFL asociadas a la conversión de moneda extranjera? En caso afirmativo, explique sus comentarios y las cuestiones de reconocimiento y medición específicas de las OSFL.

*GLENIF considera necesario orientar ampliamente a los preparadores de la información financiera de las OSFL, sobre la adecuada identificación de su moneda funcional, con base en la moneda del entorno económico principal en el que opera la OSFL, muy especialmente en los casos en que existan requerimientos que se pueden generar por parte de los donadores internacionales, en cuanto a la presentación de reportes.*

#### **Pregunta 11: Hiperinflación**

- a) ¿Está de acuerdo en que no se requieren cambios de alineación significativos en la Sección 31, aparte de los cambios terminológicos que ya se han realizado? En caso negativo, describa los cambios de alineación adicionales necesarios.

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía, considerando importante que las OSFL, que además de aquellas cuya moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria, también consideren la aplicación de esta Sección cuando dicha economía presente una alta inflación para cuya evaluación se consideren los indicadores cualitativos y no solo los cuantitativos.*

#### **Pregunta 12: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

- a) ¿Está de acuerdo en que no se requieren cambios significativos en la Sección 32, aparte de los que ya se han realizado a efectos de alineación? En caso negativo, describa los cambios de alineación adicionales necesarios.

*GLENIF está de acuerdo con lo indicado en el Proyecto de Guía, a que no se requieren cambios significativos en la sección 32 con la Norma de Contabilidad NIIF para las PYMES.*