

Encabezado: APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 24, NIIF PARA PYMES EN LA CUENTA
INGRESOS POR DONACIONES, DE LA FUNDACIÓN INFANTIL SAN JOSE, ENTIDAD
SIN ÁNIMO DE LUCRO. i

LIZETH LINDEY BALLESTEROS JIMENEZ
HNA FLOR ANGELA BERDUGO BAUTISTA

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA DE POPAYÁN
CONTADURÍA PÚBLICA
POPAYÁN
2019

Introducción.

Las normas internacionales de contabilidad son un conjunto de estándares que pretenden presentar una contabilidad confiable y relevante de cada una de las empresas. De acuerdo a lo anterior el presente trabajo se desarrolla con el propósito de implementar las normas internacionales de información financiera de la Fundación Infantil San Jose.

Capítulo 1. Propuesta de caso

Aplicación De La Sección 24, Niif Para Pymes En La Cuenta Ingresos Por Donaciones, De La Fundación Infantil San Jose, Entidad Sin Ánimo De Lucro.

1.2 Justificación.

El presente estudio de caso es enfocado a realizar un análisis de la norma internacional niif para Pymes, sección 24, ingresos por subvenciones, que para el estudio de caso serán, ingresos por donaciones, dado que es una entidad sin ánimo de lucro y no percibe más ingresos. Esto se llevara a cabo en la fundación infantil San Jose la cual actualmente no ha implementado las normas internacionales dentro de la contabilidad de la empresa.

El estudio de la norma 24, ingresos por donaciones, que llegan a la fundación infantil San Jose, es de máxima importancia ya que nos permiten realizar un reconocimiento contable más enfocado sobre la inversión y proyección que tiene la institución para poder desempeñar la labor.

El aporte en nuestra carrera profesional es que a través de la primera implementación de las niif en la fundación obtenemos el conocimiento adecuado para llevar una contabilidad más actualizada guiándonos por los lineamientos de las nuevas prácticas contables y en beneficio la fundación tendría exactitud en sus libros o registros contables.

1.3 Objetivo del estudio de caso.

Realizar el reconocimiento y la medición de la NIIF para PYMES sección 24, ingresos por donaciones de la Fundación Infantil San Jose.

1.4 Referente teórico y/o normativo.

Los referentes teóricos y normativos que se utilizarán serán:

NIIF PARA PYMES sección 24. Subvenciones. Donaciones de terceros

NIIF PARA PYMES sección 23. Ingresos por donaciones

NIIF PARA PYMES sección 10. Políticas contables

Ley 1314 de 2009

Decreto 3022 de 2013

Decreto 2420 de 2015

1.5 Material o fuentes de información.

Las fuentes de información relevantes en el presente estudio de caso están relacionadas con:

Libros de contabilidad manejados por la comunidad responsable de la fundación.

Estatutos que contemplen información para entidades sin ánimo de lucro.

Historial y trascendencia de reseña histórica de la fundación y su legalidad.

Documento de orientación Técnica 014. Entidades sin ánimo de Lucro. Consejo Técnico de la Contaduría Pública

1.5 Plan de trabajo.

Como plan de trabajo se lleva a cabo una programación semanal de las actividades que permiten el estudio de caso.

ACTIVIDADES/ MES	MAYO				JUNIO				JULIO			
SEMANA	2	3	4	5	1	2	3	4	1	2	3	4
DIAGNOSTICO DE LA FUNDACION INFANTIL SAN JOSE		X	X									
PLANTEAMIENTO DE LA POLITICA CONTABLE				X	X	X						
RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE LA NIIF PARA PYME SECCION 24							X	X	X			
ENTREGA FINAL ESTUDIO DE CASO										X		

Capítulo 2. Diagnostico.

Antecedentes de la empresa.

La Fundación infantil San José, fue creada el 5 de agosto de 1967, denominada en ese entonces como “ESCUELA POPULAR DEL NIÑO DESAMPARADO”, en la cual los niños estudiaban y dormían en la misma institución, brindando un apoyo a estos menores con los cuales sus padres no contaban con buenos recursos económicos para sacarlos adelante y en otros casos eran niños huérfanos.

El 21 de noviembre de 1967, se cambió el nombre por “ESCUELA POPULAR BIENESTAR DEL NIÑO”. Se dictaban clases de sastrería y elaboración de traperos y escobas, y de igual manera los niños desamparados encontraban un sitio donde dormir y realizar sus actividades académicas dentro de esta institución.

Debido a cambios internos dentro de la comunidad, el 23 de septiembre de 2002, se decidió que los niños ya no recibieran clases dentro de la escuela pero que pese a su situación y estilo de vida como niños desamparados, la comunidad cambiase el nombre de “ESCUELA

POPULAR BIENESTAR DEL NIÑO” para llamarse “FUNDACION INFANTIL SAN JOSE”, (Cauca, 2002) .

Con la última resolución, los menores reciben albergue y apoyo escolar en tareas y otros talleres que incentivaban la creatividad e iniciativa de los niños por salir adelante y emprender caminos de bien que les permitan ser mejores personas en un futuro pero que de igual manera estas personas recibieran clases en otros espacios pedagógicos.

En la actualidad la fundación cuenta con un flujo de ingresos constante que permite atender a 30 niños en condiciones de vulnerabilidad dando apoyo en su constante búsqueda de crecimiento personal centrado en un futuro prometedor y próspero para cada uno de quienes hacen parte de esta hermosa comunidad.

2.2.1 Diagnostico de la cuenta o tema a aplicar.

La Fundación Infantil San José, es una entidad sin ánimo de lucro, para ello la institución se sostiene de las donaciones recibidas por parte de las personas que generosamente contribuyen al sostenimiento de la entidad y dos ayudas de entidades del extranjero que son entidades dedicadas a la beneficencia de otras entidades en el mundo entero que lo necesiten.

En el momento la fundación no ha implementado las NIIF, dentro de su contabilidad, por lo cual se pretende hacer un análisis de la sección 24, subvenciones del Gobierno, “Una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación” (Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES (versión 2010-1) , 9 de julio de 2009, pág. 4). Que para el caso serán ingresos por donaciones de terceros, que permitan el reconocimiento, medición y propuesta de la política contable

referente a este rubro estudiado, el cual accede a que la información sea más clara y precisa dentro de su contabilidad, dada la necesidad que en este momento tiene la fundación infantil san José de actualizar la implementación de la normas contables.

CAPÍTULO 3. Políticas Contable.

Definición de la norma aplicar.

La aplicación de la norma 24 – subvenciones, se toma como referente en el estudio de caso ya que no existe una NIIF que defina el alcance del concepto de DONACIONES, teniendo como referencia el concepto 144 del CTCP, por medio del cual hace mención a obras de arte, donaciones en especie, y efectivo.

A partir del concepto emitido, se establece que una donación se implementa, en base a los siguientes criterios:

Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento.

Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

Una entidad medirá las subvenciones al valor razonable del activo recibido o por recibir (Amaya, 2014)

Estructura de la política contable.

Reconocimiento y medición inicial

La fundación infantil San Jose, recibe donaciones de entidades extranjeras, quienes a su vez imponen condiciones en el uso de los recursos enviados, pues estos solamente podrán ser designados para la manutención, vestido, útiles escolares, elementos de aseo, uniformes y recreación de los niños y niñas que están internos o semi-internos dentro de la institución.

El ingreso de las donaciones, una vez sea transferido a la cuenta de la fundación Infantil San Jose, se reconocerá como una obligación presente, la cual, una vez se causen los recursos en los parámetros establecidos serán reconocidos como ingreso.

Las donaciones recibidas son enviadas en moneda extranjera, por lo cual es necesario realizar el cambio de la moneda al peso colombiano.

Medición Inicial: Donaciones Extranjeras

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1110	BANCOS	\$ 10.521.638	
2895	OBLIGACION PRESENTE		\$ 10.521.638
	OSLO NORUEGA		

Nota: se realiza la medición inicial de las donaciones recibidas desde Oslo Noruega las cuales se contabilizan como pasivo debido a que los recursos deben ser utilizados solamente para los gastos que ellos determinen.

Medición Inicial: Donaciones locales

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1105	CAJA	\$ 4.567.890	
4170	INGRESO OPERACIONALES POR DONACIONES LOCALES		\$ 4.567.890

Nota: se realiza la medición inicial de las donaciones locales, las cuales se contabilizan como un ingreso ya que este recurso permite el funcionamiento administrativo de la Fundación Infantil San Jose.

Para realizar el reconocimiento posterior de las donaciones extranjeras, es necesario que la fundación infantil San Jose haya causado el dinero recibido proveniente de acuerdo a los requerimientos establecidos en el contrato para los niños y niñas de la institución.

Deberán registrarse como un pasivo y en la medida que se cumpla las condiciones se deberán ir causando contra bancos. ((NIIF) CTCP Concepto 144. Manejo Bajo NIIF Obras de arte, donaciones en especie y efectivo.)

Medición Posterior: Donaciones Extranjeras Oslo Noruega

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2895	OBLIGACION PRESENTE OSLO NORUEGA	\$ 10.521.638	
1110	BANCOS		\$ 10.521.638

Nota: se realiza la medición posterior de las donaciones recibidas desde Oslo Noruega las cuales se causan con el pasivo y bancos debido a que los recursos deben ser utilizados solamente para los gastos que ellos estipulen.

Medición Posterior: Donaciones Locales

CODIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1105	CAJA		\$ 4.567.890
5105	GASTOS OPERACIONALES	\$ 4.567.890	

Nota: Se realiza la medición posterior de las donaciones locales, las cuales permiten el funcionamiento administrativo de la fundación Infantil San José, este recurso se llevará a los gastos que incurra la entidad.

Baja en cuentas.

El pasivo será reconocido una vez la obligación presente se haya utilizado para los fines establecidos, desde entonces ya no será una obligación.

Las donaciones se dejan de reconocer en el momento en que los recursos por donaciones se agotan y estos a su vez son reconocidos en los estados financieros de la empresa.

4. EJERCICIO DE APLICACIÓN.

Presentación.

FUNDACION INFANTIL SAN JOSE NIT: 891580001-8 DEL 31 DIC 2017 Y 31 DIC 2018 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
	NOTAS	Diciembre 31 de 2018	diciembre 31 de 2017
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
efectivo y equivalente del efectivo	1	45.897.609	48.900.543
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad planta y equipo	2	110.678.900,00	110.579.076
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES:		156.576.509	159.479.619
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Obligaciones presentes	3	10.521.638	7.184.210
pasivos por impuestos	4	540.000	357.976
beneficios a los empleados	5	10.952.136	9.876.543
TOTAL PASIVO CORRIENTE			
TOTAL PASIVOS		22.013.774	17.418.729
ACTIVOS NETOS	6		
Fondo Social		129.104.080	129.104.080
excedente de ejercicios anteriores		4.410.497	6.789.098
excedente del ejercicio		1.048.158	6.167.712
TOTAL ACTIVOS NETOS		134.562.735	142.060.890
TOTAL PASIVOS Y ACTIVOS NETOS		156.576.509	159.479.619

FUNDACION INFANTIL SAN JOSE			
NIT: 891580001-8			
DEL 31 DIC 2017 Y 31 DIC 2018			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL			
	NOTAS		
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	8	Diciembre 31 de 2018	diciembre 31 de 2017
Donaciones		22.651.489	17.184.210
otros ingresos		4.567.890	2.678.906
TOTAL INGRESOS		27.219.379	19.863.116
EGRESOS	9		
Mercado de plaza		4.872.500	2.961.000
Carne		686.390	997.000
mercado de grano		641.174	1.427.000
avicola		491.477	997.000
utiles escolares		2.170.000	135.510
Recreación		567.894	890.876
Impuestos		5789650	678.909
Gastos de personal		10.952.136	9.876.543
		26.171.221	17.963.838
Excedente del ejercicio		1.048.158	2.567.890

Revelación.

Nota 1 Efectivo y equivalente del efectivo.

Comprende los saldos mantenidos en caja, cuentas de ahorro, fondos a la vista que la fundación tiene para la prestación de los servicios del internado y seminternado y para su funcionamiento. Los ingresos provienen principalmente de las donaciones enviadas por institutos

extranjeros y donaciones en especie y en efectivo de algunas personas payanesas. El valor razonable del efectivo y sus equivalentes es el valor registrado en libros, debido a su naturaleza de corto plazo y su alta liquidez.

Nota 3 Obligaciones Presentes.

Hace referencia a los dineros otorgados por parte de terceros para la asistencia de los menores desamparados de la fundación infantil san Jose.

La fundación al recibir la donación extranjera, está obligada a realizar y garantizar el debido manejo de los recursos en los parámetros establecidos por los donantes (alimentación, vestido, estudio, útiles escolares, recreación). Además, cada seis meses los donantes deben recibir informe contable y fotográfico de las actividades realizadas con los dineros otorgados. De lo contrario los donantes pueden revocar las donaciones.

Al recibir la transferencia en dólares o en euros, la fundación, debe realizar la negociación de la moneda y una vez hecha el cambio informar a las instituciones extranjeras. Los informes contables se realizaran en pesos colombianos.

Nota 8 ingresos por actividades ordinarias.

Se registran los ingresos recibidos en dinero efectivo provenientes de las donaciones extranjeras y donaciones de personas naturales Payanesas quienes brindan un aporte esporádico pero que en la presentación de los estados financieros al final del periodo contable se refleja un impacto significativo.

Conclusiones.

La implementación de las normas internacionales de contabilidad en la Fundación Infantil San Jose son de máxima importancia ya que hasta la fecha los libros de contabilidad no se encontraban actualizados según la norma, por lo cual no hay transparencia ni relevancia en la información contable.

La implementación de la NIIF en la contabilidad de la Fundación Infantil San Jose permite determinar el valor real de ingresos y gastos provenientes de las donaciones extranjeras y locales, lo cual conlleva al uso de los recursos, de acuerdo a las condiciones que imponen los donantes.

Las donaciones extranjeras se reciben cada año en un monto superior a las donaciones locales las cuales el valor de los ingresos no son constantes y se reciben durante todo el año, por lo cual es así como miramos en los registros contables que para el año 2017 se recibieron \$ 2.678.906 mientras que para el año 2018 aumento a \$ 4.567.890, recursos que benefician a la Fundación Infantil San Jose con el pago de los gastos administrativos y de sostenimiento.

La medición inicial y posterior del presente trabajo refleja la diferencia entre los tipos de donaciones que llegan a la Fundación Infantil San Jose, las cuales explican claramente los recursos recibidos por diferentes entes que permiten el óptimo funcionamiento de la institución.

El estudio de caso realizado en el proyecto de la implementación de las normas internacionales de contabilidad en la Fundación Infantil San Jose nos permitió tener un conocimiento más amplio de normatividad y aplicación, lo cual permite actualizar nuestros conocimientos contables y aplicarlos de manera asertiva en el campo laboral.

Al llevar una contabilidad más exacta dentro de la norma internacional que garantice el cuidado y mantenimiento de los recursos económicos, se pueden buscar nuevas estrategias que

permitan mejorar la atención prestada a los menores de la institución, fomentando nuevos programas de atención integral que fortalezcan el crecimiento integral del niño y la niña.

Al no existir norma específica sobre el ingreso por donaciones, se opta por aplicar la sección 24 de NIIF para PYMES, “subvenciones del gobierno”, las cuales en el estudio de caso realizado a la Fundación Infantil San José, se ajustan a las donaciones recibidas por las entidades extranjeras y por personas de la ciudad de Popayán, esto conllevará a que la institución este actualizada contablemente según la normatividad vigente.

Sugerencias.

Se deben implementar las normas internacionales NIIF que permitan a la institución tomar decisiones de manera oportuna en el bienestar de los menores beneficiarios.

Crear el plan de políticas contables para la Fundación Infantil San Jose que permita tener información de acuerdo a las normas establecidas actualmente para presentarlos a los agentes internos y externos de la información.

Se presenta un modelo de política contable sobre ingresos para la Fundación Infantil San Jose a partir de la NIIF 24, por cual se considera importante tomar decisiones en dejar la política modelo o cambiarla.

Bibliografía.

Certificado de representación legal y existencia de la Fundación Infantil San José

Estatutos de la Fundación Infantil San José

Tratamiento contable de los fondos patrimoniales (concepto cctcp 164 de abril 3 de 1998).

NIIF) CTCP Concepto 144. Manejo Bajo NIIF Obras de arte, donaciones en especie y efectivo.