

INPAS: el primer estándar internacional de contabilidad para Organizaciones sin Fines de Lucro



Durante muchos años, la información financiera de las Organizaciones Sin Fines de Lucro (OSFL) ha carecido de un marco de reporte global. A diferencia de las empresas con fines de lucro, las OSFL enfrentan realidades contables vinculadas a donaciones, subvenciones y restricciones de uso de recursos que no se abordan de forma adecuada en normas existentes tales como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

Al respecto, distintas jurisdicciones han optado por construir sus propias normas para las OSFL y otras han decidido aplicar la NIIF para Pymes.

En todo caso, esta situación ha derivado en fragmentación regulatoria, afectación de la comparabilidad de la información financiera de las OSFL, generación de mayores costos de cumplimiento y dificultades de diferente índole para sus preparadores de información, auditores y donantes.

A partir de este antecedente, el Instituto Colegiado de Finanzas Públicas y Contabilidad ([CIPFA](#), por sus siglas en inglés) inició en el 2020 el proyecto de crear la primera **Norma Internacional de Contabilidad para Organizaciones sin Fines de Lucro** (INPAS, por sus siglas en inglés), la cual fue finalmente publicada en octubre de 2025.

El valor diferencial de la INPAS radica en su doble enfoque:

1. Proporciona un marco integral para la elaboración de los estados financieros de las OSFL.
2. Proporciona una guía práctica que armoniza la presentación de informes de proyectos y subvenciones, facilitando la conciliación con los estados financieros auditados y reduciendo la carga administrativa para las organizaciones.



Alcance de la norma

La INPAS está diseñada para pequeñas y medianas OSFL que lleven contabilidad de devengo.

No está previsto que esta norma se aplique a las OSFL que sean de tamaño micro o grande y/o que tengan la obligación de rendir cuentas públicamente.

¿Qué aborda la INPAS?

- Contabilización de subvenciones y donaciones (recibidas y realizadas).
- Clasificación de gastos, incluidos los costos de apoyo y los costos de recaudación de fondos.
- Contabilidad de fondos.¹
- Conversión de moneda extranjera
- Informe narrativo: se presenta junto con los estados financieros, información sobre la misión y los objetivos, las estrategias y los riesgos de una OSFL, y su desempeño e impacto.

Beneficios de la norma

- Permite a las OSFL agilizar operaciones, eliminando formatos de reporte redundantes.
- Mejora la credibilidad de los estados financieros, al elevar la calidad del reporte y facilitar la auditoría.
- Incrementa el acceso a financiamiento al generar informes más claros y comparables, se favorecen los procesos de *due diligence* de donantes y financiadores.
- Fortalece la transparencia al permitir reportar claramente fondos restringidos, costos de apoyo y la movilidad de reservas.
- Contribuye a la resiliencia financiera de las OSFL al facilitar el seguimiento y la justificación de fondos propios, reservas y recursos no restringidos.

Aplicación por primea vez

La INPAS establece que una OSFL se considera adoptante por primera vez cuando esta presenta su primer conjunto de estados financieros anuales elaborados de acuerdo con dicha norma e incluye una declaración explícita e incondicional de cumplimiento. No obstante, la norma contempla un periodo de transición de dos años: durante este tiempo la entidad puede declarar cumplimiento únicamente respecto de los estados financieros, sin que el informe narrativo sea aún obligatorio. Transcurrido dicho periodo, la organización deberá aplicar todos los requerimientos de la INPAS, incluyendo la presentación del informe narrativo, para poder afirmar que cumple plenamente con la norma. Si al finalizar los dos años la OSFL no ha implementado completamente todos los requerimientos, debe revelarlo expresamente e indicar que se encuentra en proceso de alcanzar el cumplimiento total.

¹ La contabilidad de fondos separa los recursos en fondos específicos para garantizar que cada partida se use conforme a su propósito.

Diferencias entre INPAS y NIIF para Pymes

Sección INPAS	Descripción	Equivalente NIIF para las PYMES
P1 – Prefacio	Introducción a la norma	n/a
A1 – OSFL	Definición y alcance de las organizaciones sin fines de lucro	n/a
A2 – Conceptos y principios generales	Marco conceptual básico	n/a
A3 – Informes narrativos	Requerimientos de informes no financieros	n/a
A4 – Medición del valor razonable	Criterios generales de medición	n/a
A5 – Conversión de moneda extranjera	Normas de conversión y presentación	n/a
B1 – Presentación y cumplimiento	Estados financieros y principios de presentación	n/a
B2 – Estado de Situación Financiera	Balance general	n/a
B3 – Estado de Ingresos y Gastos	Resultados del periodo	n/a
B4 – Estado de Cambios en el Activo Neto	Cambios en patrimonio o fondos	n/a
B5 – Estado de Flujos de Efectivo	Flujos de efectivo	n/a
B6 – Notas a los estados financieros	Información explicativa	n/a
B7 – Políticas contables, estimaciones y errores	Principios y estimaciones	n/a
B8 – Contabilidad de fondos	Identificación de fondos con y sin restricciones	n/a
C1 – Ingresos	Reconocimiento y medición de ingresos	n/a
D1 – Clasificación de los gastos	Presentación por naturaleza o función	n/a
D2 – Gastos en subvenciones y donaciones	Reconocimiento y revelación	n/a
D3 – Costos de recaudación de fondos	Distinción entre categorías de recaudación	n/a
D4 – Beneficios a los empleados	Remuneraciones y beneficios	28
D5 – Provisiones y contingencias	Obligaciones y eventos futuros	21
D6 – Arrendamientos	Reconocimiento y medición de arrendamientos	20
D7 – Costos por préstamos	Capitalización y revelación de intereses	25
D8 – Impuesto a las ganancias	Tratamiento de impuestos corrientes y diferidos	29
E1 – Inventarios	Reconocimiento y medición	13
E2 – Propiedades, planta y equipo	Activos tangibles	17
E3 – Propiedades de inversión	Activos mantenidos para renta o plusvalía	16
E4 – Activos intangibles distintos de la plusvalía	Identificación y amortización	18

E5 – Deterioro del valor de los activos	Pérdidas por deterioro	27
E6 – Actividades especializadas	Activos de uso específico	34
F1 – Instrumentos financieros	Reconocimiento, medición y revelación	11
F2 – Pasivos y derechos sobre el patrimonio	Clasificación de pasivos y patrimonio	22
G1 – Estados financieros consolidados y separados	Control y consolidación	9
G2 – Inversión en asociadas	Método de participación	14
G3 – Acuerdos conjuntos	Reconocimiento de joint ventures	15
G4 – Combinaciones de negocios y plusvalía	Reconocimiento de combinaciones	19
H1 – Revelaciones sobre partes relacionadas	Operaciones y saldos con vinculados	33
H2 – Hiperinflación	Ajustes por inflación	31
H3 – Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	Eventos posteriores	32
H4 – Información complementaria	Notas adicionales	n/a
Z1 – Transición a INPAS	Reglas de adopción inicial	35

Redacción INCP