



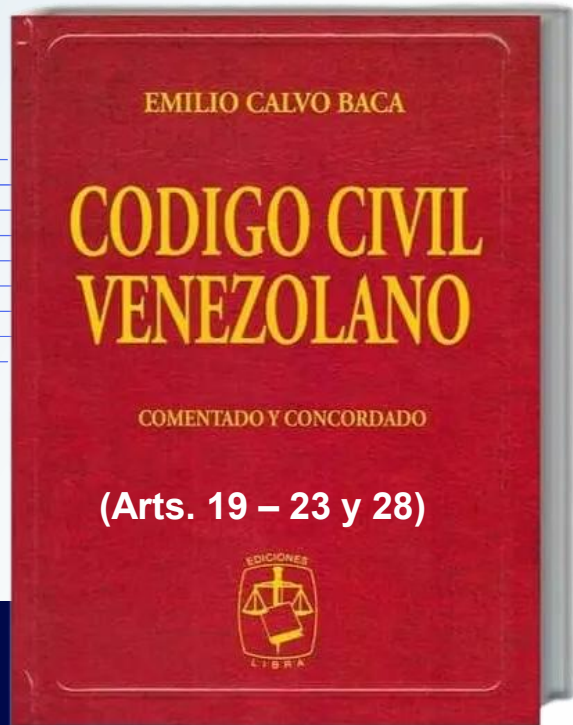
La Norma Internacional de Contabilidad de Entidades sin Fines de lucro

**La nueva normativa y su aplicación en
Venezuela**

M. Sc. Norelly Pinto V.



Regulación Jurídica en Venezuela



GACETA OFICIAL DE LA REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA

AÑO CLI - MES XII

Caracas, viernes 15 de noviembre de 2024

Nº 6.855 Extraordinario

SUMARIO

ASAMBLEA NACIONAL

Ley de Fiscalización, Regularización, Actuación y Financiamiento de las Organizaciones no Gubernamentales y Organizaciones Sociales sin Fines de Lucro.

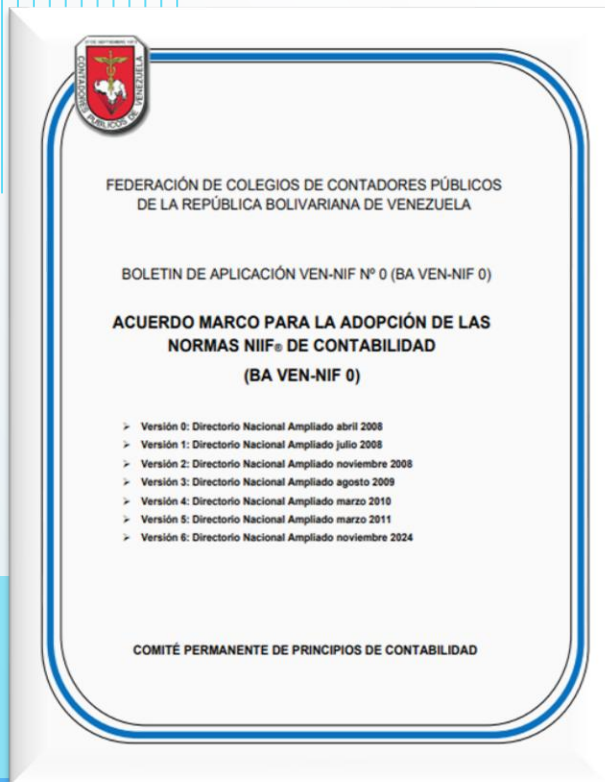
Organizaciones no gubernamentales y organizaciones sociales sin fines de lucro

Artículo 5º. A los fines de esta Ley, se entiende por organizaciones no gubernamentales y organizaciones sociales sin fines de lucro, toda agrupación de personas, independientemente de su denominación, de carácter privado, constituida con una finalidad benéfica, social, altruista, humanitaria, artística, comunitaria, cultural, educativa, deportiva, ambiental o de similar naturaleza, cuyo objeto no esté orientado a la obtención de un sueldo económico ni

Establece el régimen de constitución, registro, funcionamiento y financiamiento de las organizaciones no gubernamentales y organizaciones sociales sin fines de lucro, como formas asociativas orientadas a la participación corresponsable de la sociedad.



Regulación Contable en Venezuela



8. Las entidades que no persigan fines de lucro, al utilizar los principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela, podrán ajustar la terminología de los estados financieros según su naturaleza. El Comité Permanente de Principios de Contabilidad debe promover la emisión de instrumentos normativos que permitan que este tipo de entidad se mantengan actualizadas y alineadas con las prácticas contables globales.
9. Las demás formas asociativas de carácter privado, creadas según el ordenamiento jurídico vigente, que persigan o no fines de lucro, cuando les sea requerida la presentación de información financiera a terceros interesados, no involucrados en sus respectivas administraciones, podrán utilizar las normas establecidas para las pequeñas y medianas entidades y detalladas en el BA VEN-NIF 8, debiendo aprobar tal aplicación la máxima autoridad, establecida en sus estatutos de creación.



La Norma Internacional de Contabilidad de Entidades sin Fines de lucro

Fundamentada en NIIF PYME



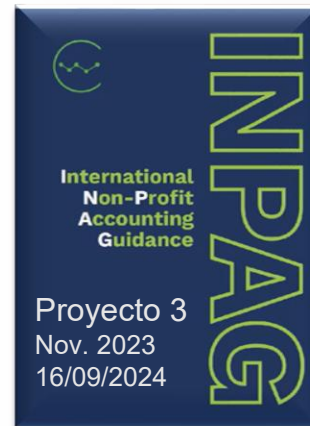
2019



- ✓ Definición de ESAL
- ✓ Estructura del marco contable y
- ✓ Reglas iniciales de presentación de los Estados Financieros



- ✓ Ingresos y
- ✓ Transacciones específicas no cubiertas por la NIIF-PYME



- ✓ Presentación de Estados Financieros



Emitida Oct. 2025



La Norma Internacional de Contabilidad de Entidades sin Fines de lucro



NIC-ESFL

Traducida mayo 2026

**La Norma
Internacional de
Contabilidad de
Entidades sin Fines
de Lucro**

2025: Primera edición



NIC-ESFL

Traducida mayo 2026

**La Norma Internacional de
Contabilidad de Entidades
sin Fines de Lucro**

La Guía de Implementación

2025: Primera edición



NIC-ESFL

Traducida mayo 2026

**La Norma Internacional de
Contabilidad de Entidades
sin Fines de Lucro**

Guía Práctica 1

**Información armonizada
sobre subvenciones**

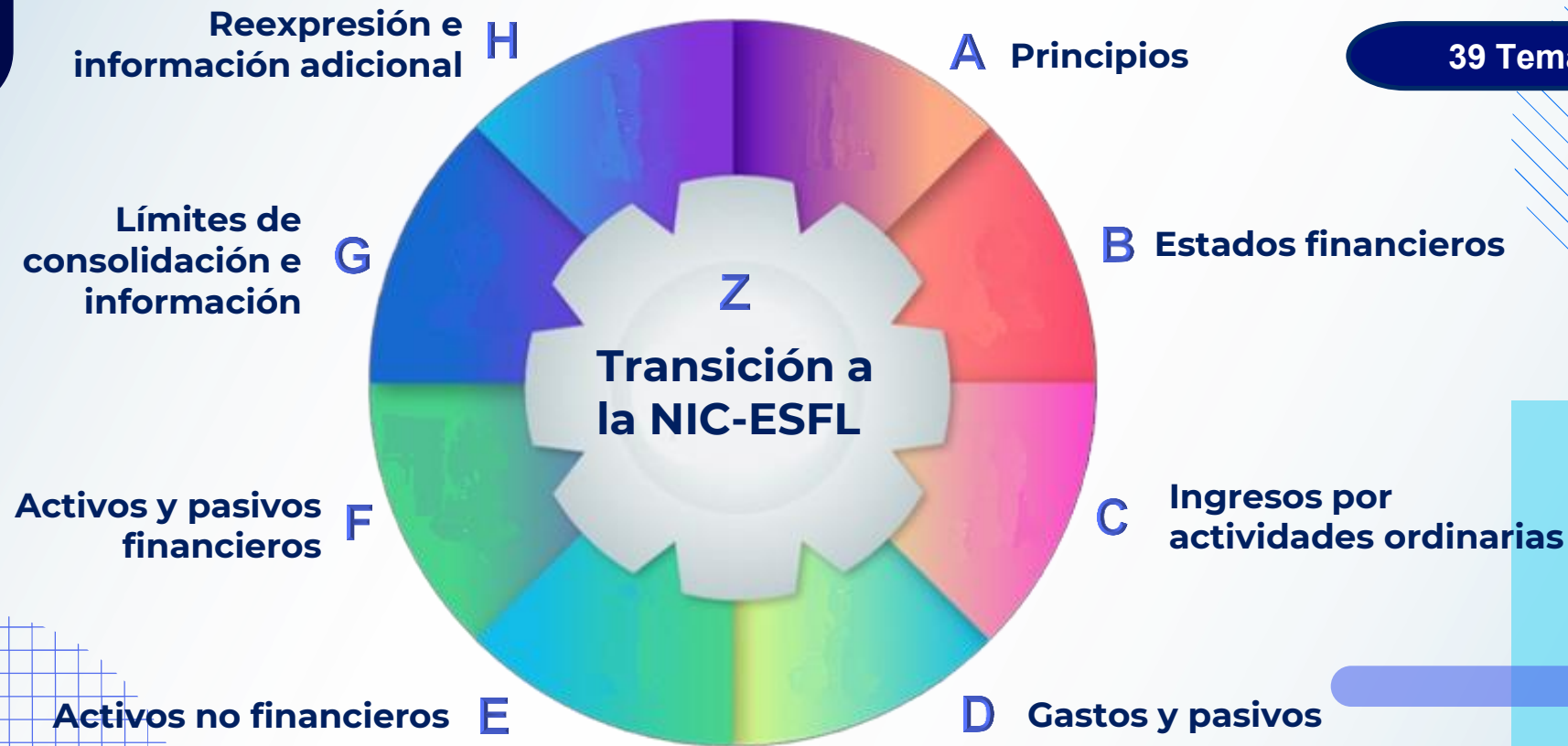
Guía internacional sobre información financiera de entidades sin fines de lucro para ESFL que elaboran información para partes interesadas individuales

2025: Primera edición



La Norma Internacional de Contabilidad de Entidades sin Fines de lucro

39 Temas





La Norma Internacional de Contabilidad de Entidades sin Fines de lucro

Grupo A: Principios



A2 Conceptos y principios fundamentales

Similar a la Sección 2 de NIIF PYME, edición 2025

Nuevos conceptos:

- Activos Netos
- Contabilidad de Fondos

A3 Información narrativa

A4 Medición del valor razonable

A5 Conversión de moneda extranjera



La Norma Internacional de Contabilidad de Entidades sin Fines de lucro

A3 Información narrativa

¿Qué es?

Un documento que contextualiza y explicar el propósito, las estrategias, los riesgos y el impacto social de la ESFL.

Su importancia

Complementa la información financiera y permite explicar el impacto social real, el contexto y el cumplimiento de su misión más allá de las cifras.

Contenido

Descripción General de la ESFL

Quiénes somos

Para qué existimos

Qué hacemos

Los objetivos de desempeño, lo que se pretendía lograr y lo que se ha hecho.

Recursos a gestionar, las estrategias financieras y su contribución al logro .

Desglose de los cambios y tendencias y su impacto

Objetivos de desempeño; Objetivos y estrategias financieras y su gestión

Se debe presentar junto con los EF



La Norma Internacional de Contabilidad de Entidades sin Fines de lucro

Grupo B: Estados Financieros



- B1** Presentación y cumplimiento
- B2** Estado de Situación Financiera
- B3** Estado de Ingresos y Gastos
- B4** Estado de Cambio en los Activos Netos
- B5** Estado de Flujos de Efectivo
- B6** Notas a los Estados Financieros
- B7** Políticas contables, estimaciones y errores
- B8** Contabilidad de fondos



B2 Estado de Situación Financiera

ESFL Ejemplo

Estados Financieros Individuales
Estados de Situación Financiera
(Presentado en Bs. Redondeados)

B1.10

Nota
Al 31/12/2022X+1 Al 31/12/2022X

ACTIVO

Activo corriente

Efectivo	5	337,00	729,00
Otras cuentas por cobrar	6	64,00	32,00
Pagos anticipados: activos para el cumplimiento de subvenciones	7	50,00	0,00
Trabajos en proceso: subvenciones con obligaciones de entrega	7	150,00	0,00
Inventarios	8	57,00	50,00
Total Activo corriente		658,00	811,00

Activo no corriente

Propiedades, planta y equipo	9	1.013,00	1.080,00
Activos intangibles	10	50,00	45,00
Total Activo no corriente		1.063,00	1.125,00
TOTAL ACTIVO		1.721,00	1.936,00

PASIVO

Pasivo corriente

Préstamo Bancario: parte corriente	11	45,00	40,00
Pasivos: subvenciones con sus obligaciones de entrega	7	18,00	30,00
Cobros por anticipado	12	48,00	0,00
Otros pasivos	13	86,00	243,00
Total Pasivo corriente		197,00	313,00

Pasivo no corriente

Préstamo Bancario a largo plazo	11	250,00	290,00
Total Pasivo no corriente		250,00	290,00
TOTAL PASIVO		447,00	603,00

ACTIVOS NETOS

1.274,00 1.333,00

B2.2



1. Debe presentar los activos, pasivos y activos netos;
2. No hay un orden o formato fijo para presentar las partidas;
3. Se pueden presentar partidas adicionales, encabezados y subtotales a las indicadas en B2.2;
4. Se pueden modificar las denominaciones de las partidas de acuerdo con la naturaleza de la ESFL.
5. Un análisis del movimiento de los activos netos se presentará en el cuerpo del ESF o en las notas.

FONDOS

Fondos no restringidos	4	652,00	948,00
Fondos restringidos	4	614,00	385,00
Reservas de Revaluación		8,00	0,00
Total Activos Netos		1.274,00	1.333,00



B3 Estado de Ingresos y Gastos

ESFL Ejemplo Estados Financieros Individuales Estado de Ingresos y Gastos (Presentado en Bs. Redondeados)

	Nota	Del 01/01 al 31/12/202X+1	Del 01/01 al 31/12/202X
INGRESOS			
Ingresos por actividades ordinarias procedentes de subvenciones y donaciones			
Subvenciones con obligaciones de entrega	7	124,00	0,00
Subvenciones sin obligaciones de entrega con restricciones	7	380,00	300,00
Subvenciones sin obligaciones de entrega o restricciones	12	990,00	1.385,00
Donaciones en especie	13	142,00	225,00
		1.636,00	1.910,00
Ingresos de actividades ordinarias por bienes y servicios		542,00	580,00
Otros ingresos			
Ingresos por intereses	5	10,00	15,00
TOTAL INGRESOS		2.188,00	2.505,00
GASTOS			
Gastos de operación			
Costo de personal	14	1.216,00	1.103,00
Valor de los servicios proporcionados por voluntarios	13	80,00	75,00
Alquiler, tasas y entidades de servicio público		165,00	131,00
Suministros médicos y servicio		315,00	335,00
Investigación y desarrollo		96,00	25,00
Depreciación y amortización	9	77,00	45,00
Deterioro del valor de propiedades, planta y equipo	9	15,00	0,00
Deterioro del valor de los inventarios	8	0,00	5,00
Otros gastos		179,00	178,00
		2.143,00	1.897,00
Subvenciones y donaciones concedidas	7	100,00	200,00
Otros gastos			
Gastos por intereses	11	13,00	16,00
Gastos por impuestos		0,00	20,00
TOTAL GASTOS		2.256,00	2.133,00
Excedente/(déficit) operativo		(68,00)	372
Pérdida/ganancia por disposición de propiedades, planta y equipo	9	(4,00)	2,00
Ganancia por diferencias en cambio en moneda extranjera	5	5,00	0,00
TOTAL (DÉFICIT)/EXCEDENTE		(67,00)	374,00

B1.10



1. Debe presentar los ingresos y gastos del periodo;
2. Se pueden presentar partidas adicionales, encabezados y subtotales a las indicadas en B3.9;
3. No pueden presentarse partidas de ingresos o gastos como *partidas extraordinarias*.
4. Pueden presentarse separadamente ingresos y gastos con restricciones o sin restricciones.
5. Se presentará un desglose de los gastos que proporcione información fiable y más relevante para los usuarios principales.



B4 Estado de Cambios en los Activos Netos

	Nota	Fondos no restringidos 000s u.m.	Fondos restringidos 000s u.m.	Total de fondos restringidos y no restringidos 000s u.m.	Reservas de revaluación 000s u.m.	Total activos netos 000s u.m.
Saldo de apertura al 1 de enero de 20X1	4	874	85	959	-	959
Excedente/(déficit) total del año	4	74	300	374	-	374
Saldo de cierre al 31 de diciembre de 20X1	4	948	385	1.333	-	1.333
Saldo de apertura al 1 de enero de 20X2	4	948	385	1.333	-	1.333
Excedente/(déficit) total del año	4	(301)	234	(67)	-	(67)
Ganancias/(pérdidas) de revaluación	12	-	-	-	8	8
Movimientos de todos los ingresos y gastos		(301)	234	(67)	8	(59)
Transferencias entre fondos	4	5	(5)	-	-	-
Saldo de cierre al 31 de diciembre de 20X2	4	652	614	1.266	8	1.274

No existieron transferencias entre fondos en 20X1.

Se incluyen los efectos de los cambios de Política de Contabilidad y Corrección de Errores



B5 Estado de Flujos de Efectivo

Opción del método indirecto		Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 20X2	Año terminado 31 de diciembre de 20X1
	Nota	000s u.m.	000s u.m.
Actividades de operación			
Total (déficit)/excedente		(67)	374
<i>Ingresos y gastos no monetarios</i>			
Depreciación y amortización		92	45
(Ganancia) por cambio de moneda extranjera		(5)	-
Donaciones de propiedades, planta y equipo (PPE)		(12)	(80)
Ganancia/(pérdida) por disposición de PPE		4	(2)
(Aumento)/disminución de los inventarios	13	(7)	40
(Aumento)/disminución de los trabajos en proceso	5	(150)	32
(Aumento)/disminución de otros activos corrientes		(82)	(32)
Aumento/(disminución) de otros pasivos corrientes		(46)	155
Entrada/(salida) neta de efectivo procedente de actividades de operación		(273)	532
Actividades de inversión			
Pagos por propiedades, planta y equipo (PPE)	12	(65)	(235)
Pagos por los activos intangibles	12	(10)	-
Cobros por disposiciones	12	46	52
Salida neta de efectivo por actividades de inversión		(29)	(183)
Actividades de financiación			
Reembolsos de préstamos	16.17	(100)	-
Acciones de socios rescatadas	18	-	(5)
Acciones de socios emitidas	18	5	15
Entrada/(salida) neta de efectivo por actividades de financiación		(95)	10
Movimiento de efectivo		(397)	359
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		729	370
Movimiento de efectivo y equivalentes de efectivo		(397)	359
Las diferencias de cambio		5	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al cierre	15	337	729

Opción del método directo	Nota	Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 20X2	Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 20X1
		000s u.m.	000s u.m.
Actividades de operación			
Cobros procedentes de subvenciones y donaciones	5.6	1,442	1,605
Recepción de subvenciones para PPE ³	6	-	150
Cobros por bienes y servicios	8	558	560
Cobros por ingresos financieros		10	15
Costos de personal	9	(1,323)	(1,055)
Alquiler, tasas y servicios públicos		(170)	(101)
Suministros médicos		(272)	(230)
Investigación y desarrollo		(96)	(25)
Subvenciones concedidas	10	(150)	(200)
Pagos por intereses	16	(16)	(16)
Pagos por impuestos		(20)	-
Otros pagos		(236)	(171)
Entrada/(salida) neta de efectivo procedente de actividades de operación		(273)	532
Actividades de inversión			
Pagos por propiedades, planta y equipo (PPE)	12	(65)	(235)
Pagos por los activos intangibles	12	(10)	-
Cobros por disposiciones	12	46	52
Salida neta de efectivo por actividades de inversión		(29)	(183)
Actividades de financiación			
Reembolso de préstamos	16.17	(100)	-
Acciones de socios rescatadas	18	-	(5)
Acciones de socios emitidas	18	5	15
Entrada/(Salida) neta de efectivo de actividades de financiación		(95)	10
Movimiento de efectivo		(397)	359
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		729	370
Movimiento de efectivo y equivalentes de efectivo		(397)	359
Diferencias de cambio		5	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al cierre	15	337	729

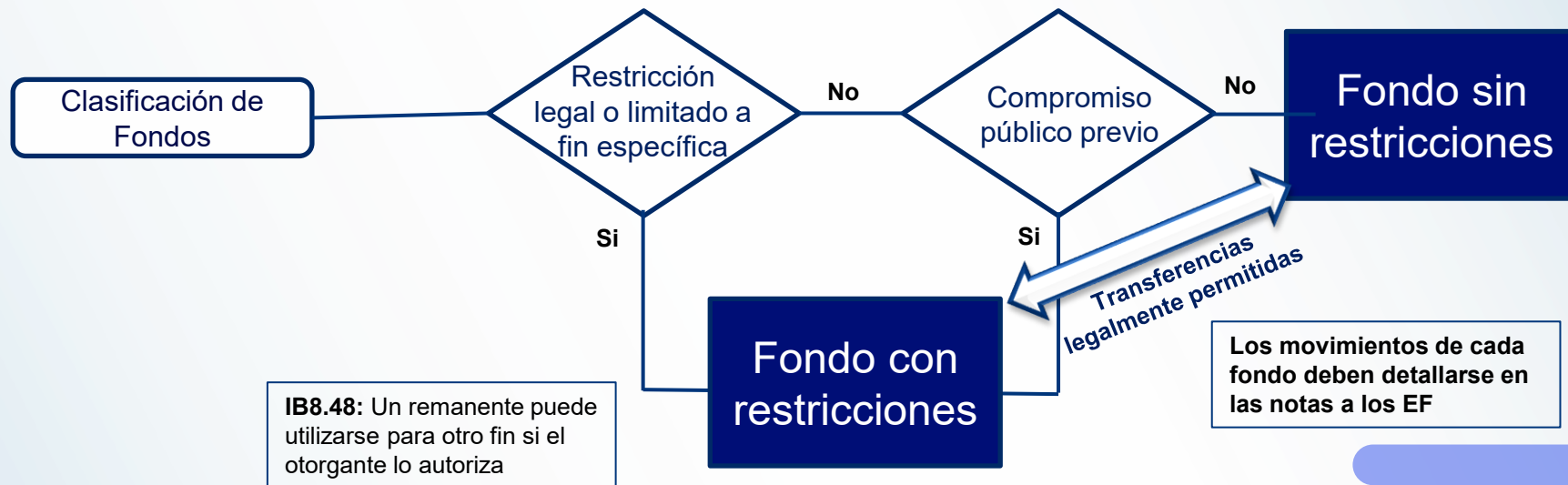
Fuente:
Guía de Implementación NIC-ESFL



B8 Contabilidad de Fondos

Principio General

Todas las transacciones de ingresos y gastos se registran en un fondo





B8 Contabilidad de Fondos

Nota 4: Movimiento en fondos

	Saldo de apertura al 1 de enero de 20X2 000s u.m.	Ingresos 000s u.m.	Gastos 000s u.m.	Otros cambios 000s u.m.	Transferencias 000s u.m.	Saldo de cierre al 31 de diciembre de 20X2 000s u.m.
Fondos restringidos						
<i>Subvenciones con sus obligaciones de entrega</i>						
Estudio longitudinal (a)	-	54	(80)	-	-	(26)
Base de datos de investigación	-	70	(75)	5	-	-
<i>Subvenciones sin obligaciones de entrega</i>						
Investigación sobre el asma	-	100	(50)	-	-	50
Campaña sobre la EPOC	-	230	(30)	-	-	200
Desarrollo de las TI	-	50	-	-	-	50
Investigación sobre la bronquitis	100	-	(10)	-	-	90
Investigación sobre el enfisema	50	-	(10)	-	-	40
Equipo	150	-	(30)	-	-	120
Otros (b)	85	12	(2)	-	(5)	90
Total fondos restringidos	385	516	(287)	5	(5)	614
Fondos no restringidos						
<i>Fondos designados</i>						
Obras de mejora de capital	250	-	-	-	-	250
Desarrollo de las TI	-	-	-	-	100	100
<i>Fondo General (b)</i>	698	1.672	(1.969)	(4)	(95)	302
Total fondos no restringidos	948	1.672	(1.969)	(4)	5	652
Total fondos	1.333	2.188	(2.256)	1	-	1.266

Fuente: Guía de Implementación NIC-ESFL



La Norma Internacional de Contabilidad de Entidades sin Fines de lucro

Informes financieros con propósito general

Están dirigidos a las necesidades de información financiera general de usuarios externos y contiene:

- ✓ Conjunto de estados financieros completos **(B2 a B6)**;
- ✓ Información narrativa **(A3)**; y
- ✓ Comentarios de la gerencia.



La Norma Internacional de Contabilidad de Entidades sin Fines de lucro

Grupo C: Ingresos de Actividades Ordinarias

Parte I – Ingresos por Subvenciones, Donaciones y Transferencias Similares

Aplica cuando la entidad recibe efectivo, bienes, servicios u otros activos sin entregar directamente a cambio una contraprestación de valor aproximadamente equivalente al proveedor de los recursos.

Parte II – Ingresos por Contratos con Clientes

Aplica a las transacciones comerciales o de intercambio en las que la entidad presta un servicio o entrega bienes a cambio de un precio o consideración a valor de mercado.

Sigue el modelo de 5 pasos contemplado en la NIIF para las PYMES 2025

Contiene reglas específicas para las subvenciones y donaciones:

- ❖ **Transacciones sin Obligaciones de Entrega:** Se reconocen inmediatamente como ingreso y activo cuando la organización obtiene el control o derecho sobre los recursos
- ❖ **Transacciones con Obligaciones de Entrega:** Los recursos recibidos antes de cumplir las actividades prometidas se registran como un pasivo por obligación de entrega, difiriendo el ingreso hasta su cumplimiento. Si la entidad cumple la actividad antes de cobrar, reconoce un activo por obligación de entrega
- ❖ **Las donaciones en especie:** Se miden a V Razonable
- ❖ **Servicios de Voluntarios:** Solo es obligatorio reconocerlos como ingreso y gasto cuando sean críticos para la misión



La Norma Internacional de Contabilidad de Entidades sin Fines de lucro

Grupo D: Gastos y pasivos

D1 Clasificación de los gastos

- ✓ Por naturaleza
- ✓ Por función
- ✓ Mixta

D2 Gastos en subvenciones y donaciones

Regula la contabilidad desde la perspectiva de la entidad cuando actúa como otorgante

- ✓ Gastos sin derecho de cumplimiento
- ✓ Gastos con derecho de cumplimiento

D3 Costos de recaudación de fondos

Regula la identificación, cálculo y revelación separada de los costos incurridos para captar recursos financieros y no financieros.

- ✓ Donaciones, Regalos y Subvenciones
- ✓ Actividades Comerciales y de Intercambio
- ✓ Gestión de inversiones

D4 Beneficios a los empleados

D5 Provisiones y contingencias

D6 Arrendamientos

D7 Costos por préstamos

D8 Impuesto a las ganancias



La Norma Internacional de Contabilidad de Entidades sin Fines de lucro

Grupo E: Activos no financieros

- E1** Inventarios
- E2** Propiedades, planta y equipo
- E3** Propiedades de inversión
- E4** Activos intangibles distintos de la plusvalía
- E5** Deterioro del valor de los activos
- E6** Actividades especializadas

Grupo F: Activos y Pasivos financieros

- F1** Instrumentos financieros
- F2** Pasivos y derechos sobre patrimonio



La Norma Internacional de Contabilidad de Entidades sin Fines de lucro

Grupo G: Límites de Consolidación e información

- G1** Estados financieros consolidados y separados
- G2** Inversiones en asociadas
- G3** Acuerdos conjuntos
- G4** Combinaciones de negocios y plusvalía

Grupo H: Reexpresión e información adicional

- H1** Información sobre partes relacionadas
- H2** Hiperinflación
- H3** Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
- H4** Información complementaria

Grupo Z: Transición a la NIC-ESFL

- Z1** Transición a la NIC-ESFL



Estatus en Venezuela

- ❖ No está vigente en Venezuela.
- ❖ El CPPC de la FCCPV, está realizando las revisiones previas al proceso de consulta pública.
- ❖ Para iniciar su uso las ESFL requerirá la aplicación del módulo Z .





La Norma Internacional de Contabilidad de Entidades sin Fines de lucro

Nueva normativa y su aplicación en
Venezuela

Gracias

M. Sc. Norelly Pinto V.