

## Requisito de manejo financiero de subvención

El Departamento de Justicia requiere que todos los beneficiarios de subvenciones federales establezcan y mantengan registros financieros adecuados y contabilicen con precisión los fondos recibidos. Para mantener y hacer un seguimiento preciso de los fondos federales, las organizaciones deben seguir las prácticas contables pertinentes según lo exige la ley. [Según la Publicación 538 \(01/2019\)](#) del Servicio de Impuestos Internos (IRS), Métodos y períodos contables, "Cada contribuyente debe utilizar un método contable consistente..."

## Información importante que debe conocer

Si una organización carece de los métodos contables adecuados, sería difícil determinar los impuestos exactos que se deben pagar al IRS o los ingresos y gastos anuales de la organización. Para administrar adecuadamente sus finanzas, las organizaciones deben seguir uno de los métodos contables que refleje claramente sus ingresos y gastos. Los métodos contables son las regulaciones que siguen las organizaciones para informar sobre sus ingresos y sus gastos.

### ¿Cuáles son los tipos de métodos contables?

Hay dos métodos principales de contabilidad: sobre la base de efectivo y sobre la base de acumulación. El método de contabilidad alternativo es un método de acumulación modificado que es una combinación de los dos métodos principales.

**Método sobre la base de efectivo:** los ingresos se registran cuando se reciben y los gastos se registran cuando se pagan.

**Método sobre la base de acumulación:** los ingresos se registran cuando se devengan y los gastos cuando se incurren.

**Método de acumulación modificado:** los ingresos se registran tanto cuando se devengan como cuando se reciben, y los gastos se registran cuando se incurren.

Las organizaciones más pequeñas suelen utilizar la contabilidad de caja, ya que no producen, compran ni venden mercancías. Si una organización produce más de \$25 millones en ventas durante tres años o tiene un inventario, el IRS requiere que utilice el método de contabilidad sobre la base de acumulación. Una organización debe permanecer con su método contable elegido, a menos que reciba la aprobación del IRS.

## Ejemplos de método de contabilidad sobre la base de efectivo frente al método contabilidad sobre la base de acumulación

**Neighborhood Pathway vendió 25 boletos para una gala anual a Community Trust Corp a un costo de \$2,500. Los boletos se vendieron en febrero y Community Trust Corp pagó su saldo en marzo.**

### Método de contabilidad sobre la base de efectivo

Los \$2,500 no se registrarán en los libros hasta marzo, ya que el cliente no entregó el efectivo o un cheque hasta ese momento. El efectivo se registra cuando se recibe.

### Método de contabilidad sobre la base de acumulación

Los \$2,500 se registran en febrero, aunque el efectivo o el cheque no se recibieron hasta marzo. Los ingresos se registran cuando se realiza la venta, no cuando se recibe el dinero.

### ¿Puede una entidad cambiar su método de contabilidad?

Una entidad puede cambiar su método de contabilidad. Pero, si se requiere que la entidad presente una declaración de impuestos ante el IRS, debe contar con la aprobación del IRS.

## ¿Qué método contable es apropiado para su entidad?

Lo mejor es consultar con un profesional de impuestos o un contador público autorizado sobre el método de contabilidad más apropiado para su entidad. Considere lo siguiente:

- ▶ El método de contabilidad sobre la base de efectivo es el más fácil de usar; sin embargo, debido a que no registra las cuentas por pagar y por cobrar, no proporciona una imagen financiera precisa. Factores adicionales a considerar:
  - ◆ Si tiene personal remunerado, no debe utilizar el método de contabilidad sobre la base de efectivo.
  - ◆ Algunos estados requieren que se utilice el método de contabilidad sobre la base de acumulación, por lo tanto, debe verificar las regulaciones de su estado.
  - ◆ El método de contabilidad sobre la base de efectivo lo utilizan mejor las organizaciones sin fines de lucro muy pequeñas, sin personal remunerado, sin programas establecidos y con pocos o ningún plan de expansión.
- ▶ El método de contabilidad sobre la base de acumulación proporciona un informe preciso sobre cuánto dinero se gana y cuánto se gasta. Factores adicionales a considerar:
  - ◆ El método de contabilidad sobre la base de acumulación debe ser utilizado por organizaciones que comienzan con mayores cantidades de financiamiento, personal remunerado y planes para recaudar fondos adicionales de donantes más grandes.
  - ◆ Cumple con los Principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP).
  - ◆ Requiere de un sistema de contabilidad más complejo que el método de contabilidad sobre la base de efectivo.
  - ◆ Si desea que una auditoría se realice según los PCGA, debe utilizar el método de contabilidad sobre la base de acumulación.

- ▶ El método de acumulación modificado funciona bien cuando el inventario se contabiliza utilizando el método de contabilidad sobre la base de acumulación y el método de contabilidad sobre la base de efectivo se utiliza para registrar ingresos y gastos.
  - ◆ Este método no cumple con los GAAP.

## Cómo se aplica esto a su subvención

Los beneficiarios de subvenciones federales deben presentar el Informe financiero federal SF-425. Según la [Guía financiera de subvenciones del DOJ](#), los beneficiarios deben indicar, en su SF-425, si su sistema de contabilidad opera un sistema de contabilidad sobre la base de efectivo o uno sobre la base de acumulación para la presentación de informes. No enviar un SF-425 preciso puede dar lugar a una retención automática de los fondos federales restantes otorgados, y se rechazarán todas las solicitudes de pago que se envíen a través de la Solicitud Estándar Automatizada de Pagos (ASAP). Si un beneficiario no tiene sus informes actualizados, los ajustes a las subvenciones actuales pueden verse afectados y se pueden imponer restricciones a cualquier subvención nueva.

Para los métodos contables, es importante mantener procedimientos contables firmes, documentar cada paso de los gastos, incorporar procedimientos a prueba de fallas (controles internos), así como desarrollar y seguir un presupuesto.

## Referencias

Chen, J. (6 de noviembre de 2020). Cash accounting. Investopedia. <https://www.investopedia.com/terms/c/cashaccounting.asp>

Hayes, A. (1 de abril de 2020). Accrual accounting. Investopedia. <https://www.investopedia.com/terms/a/accrualaccounting.asp>

IRS. (enero de 2019). Publication 538 (01/2019), accounting periods and methods. <https://www.irs.gov/publications/p538>

## Acerca del Centro de Apoyo Financiero de los Territorios de OJP

El Centro de Apoyo Financiero a los Territorios de la Oficina de Programas de Justicia (OJP TFSC) ofrece recursos, capacitación y asistencia técnica gratuitos para los subvencionados en los territorios de los EE. UU. Los servicios de OJP TFSC se centran en desarrollar la capacidad de gestión financiera, y se puede acceder a ellos enviando un correo electrónico a [OJPTFSC@usdoj.gov](mailto:OJPTFSC@usdoj.gov) a través de nuestro Centro de apoyo virtual.



Este producto fue preparado bajo contrato/número de orden de llamada GS-00F-010CAV15PCFD20F00000200 otorgado por la Oficina de Programas de Justicia, Departamento de Justicia de EE. UU., y no constituye asesoramiento financiero ni de otro tipo. Las opiniones, los hallazgos y las conclusiones expresados en este producto son los de OJP TFSC y no representan la posición o las políticas oficiales del Departamento de Justicia de los EE. UU.