

Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA)

Guía

Requisito de manejo financiero de subvención

La Guía uniforme para subvenciones federales requiere que los costos permitidos, los costos de alquiler, los intereses, la depreciación, la remuneración y los gastos adicionales, y las auditorías cumplan con los PCGA. El primer ejemplo se encuentra en el [título 2, sección 200.403 del CFR](#), que establece que el costo debe cumplir los siguientes criterios generales para ser admisible en virtud de las subvenciones federales: “Debe determinarse de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), excepto en el caso de los gobiernos estatales y locales y las tribus indígenas únicamente, según se disponga en esta parte”. El [título 2, sección 200.515 del CFR](#) establece que el informe del auditor debe indicar que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con esta parte y debe incluir lo siguiente: “El tipo de informe que emitió el auditor sobre si los estados financieros auditados se prepararon de acuerdo con los PCGA...”

Información importante que debe conocer

¿Qué son los PCGA?

Los PCGA son un conjunto común de normas, requisitos y prácticas contables emitidos por el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB, por sus siglas en inglés) y el Consejo de Normas de Contabilidad Gubernamental (GASB, por sus siglas en inglés). Los PCGA estandarizan las clasificaciones, los supuestos y los procedimientos utilizados en contabilidad en las industrias de los EE. UU. El propósito es proporcionar información clara, coherente y comparable sobre las finanzas de las organizaciones.

¿Por qué una organización debería seguir los PCGA?

Seguir los PCGA garantiza que la información financiera se proporcione de forma coherente y precisa. Es una práctica contable requerida por entidades gubernamentales, sin fines de lucro y con fines de lucro.

¿Qué temas deben incluirse para el cumplimiento de los PCGA?

▶ ¿Qué métodos de contabilidad, como mínimo, deben existir para satisfacer los requisitos establecidos por las leyes federales, tribales o estatales o por las reglamentaciones y pautas como los PCGA?

¿Qué métodos de contabilidad adicionales deben implementarse para cumplir con las normas de contabilidad del gobierno como el GASB y el FASB, según corresponda?

- ▶ ¿Qué cuestiones de procedimiento deben considerarse en una política de los PCGA?
- ▶ ¿Cuáles son los procedimientos de fin de mes para garantizar el cumplimiento de los PCGA?
- ▶ ¿Cuáles son los procedimientos de fin de año fiscal para garantizar el cumplimiento de los PCGA?
- ▶ ¿Cómo se monitorean los PCGA internamente y quién realiza ese monitoreo?

¿Cuáles son los principios del marco de los PCGA?

Hay 10 principios fundamentales (que se muestran en la figura 1) que pueden ayudarlo a recordar la misión principal de los PCGA.

FIGURA 1: 10 PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DEL MARCO DE LOS PCGA

Principio de regularidad	La contabilidad de la organización se adhirió a las normas de los PCGA.
Principio de coherencia	Las prácticas contables de la organización son coherentes y comparables en todos los períodos del informe.
Principio de honestidad	La contabilidad de la organización es una descripción precisa y correcta de las finanzas.
Principio de permanencia de los métodos	Las prácticas contables de la organización son constantes a lo largo de los períodos financieros.

Principio de no compensación	Todos los aspectos del desempeño de una organización se informan en su totalidad sin perspectivas de compensación de deudas.
Principio de prudencia	Las entradas contables son oportunas y realistas.
Principio de continuidad	Las clasificaciones de la información financiera a corto y largo plazo se basan en la idea de que la entidad permanecerá en el negocio.
Principio de periodicidad	Los períodos contables son regulares, rutinarios y coherentes.
Principio de materialidad	Los activos se valoran al costo y todos los informes financieros se basan en información veraz.
Principio de máxima buena fe	Todas las personas involucradas en el proceso contable actúan con honestidad.

Adaptado de [Investopedia](#)

Cómo se aplica esto a su subvención

Los PCGA son prácticas contables estandarizadas que se utilizan para garantizar que las finanzas se registren y gestionen con precisión. Los beneficiarios de subvenciones federales deben mantener sus registros financieros con precisión; por lo tanto, deberían seguir los PCGA.

Si una organización está utilizando el método de contabilidad sobre la base de acumulación, debe continuar usando este método, a menos que obtenga la aprobación del Servicio de Impuestos Internos para cambiarlo. Las organizaciones deben tener controles internos apropiados de verificaciones y equilibrios que mantengan la honestidad de todas las personas involucradas en su proceso contable.

La realización de conciliaciones mensuales garantizará que los errores se identifiquen y rectifiquen con el fin de generar informes precisos. Estas medidas son algunas de las formas en que los beneficiarios pueden verificar que están proporcionando registros financieros transparentes y coherentes, a pesar de la estructura de su organización.

Si los beneficiarios no presentan informes financieros federales SF-425 precisos y oportunos, se pueden retener automáticamente 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.

Las subvenciones están sujetas a condiciones de administración fiscal, del programa y generales que el destinatario reconoce expresamente al aceptar la subvención. Según el título 2 sección 200.514 del CFR, los estados financieros preparados deben “presentarse de manera justa en todos los aspectos materiales de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados”.

Recursos

Consejo de Normas de Contabilidad Financiera. (unk.) *FASB Accounting Standards Codification*. <https://asc.fasb.org/>

IRS. (enero de 2019). *Publication 538 (01/2019), changes in accounting method*. https://www.irs.gov/publications/p538#en_US_201809_publink1000270768

Miller, S. (1 de octubre de 2020). *Generally accepted accounting principles*. *Greater Washington Society of CPAs*. <https://www.nonprofitaccountingbasics.org/accounting-bookkeeping/generally-accepted-accounting-principles>

OJP TFSC ofrece recursos sobre una variedad de temas de manejo financiero de subvenciones, que se pueden encontrar en nuestro sitio web en <https://www.ojp.gov/tfsc/resources>

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

El Centro de Apoyo Financiero de 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 OJP TFSC se centran en desarrollar la capacidad de manejo financiero, y se puede acceder a ellos enviando un correo electrónico a OJPTFSC@usdoj.gov a través de nuestro Centro de apoyo virtual.



Este producto fue preparado bajo contrato/número de orden de llamada GS-00F-010CA15PCFD20F00000200 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.