

II Foro Nacional Académico ANFECA

Reunión Academia de Contabilidad.

EGADE, Tecnológico de Monterrey. Monterrey, N.L.

C.P.C. y M.T.I.A. Ma. Teresa Guerrero Sevilla.

Resumen de la sesión.

Antecedentes

En un mundo globalizado los países, así como las entidades económicas, compiten por la captación de los capitales de inversionistas locales y del extranjero; inclusive, las entidades no lucrativas también compiten por los recursos o donativos con otras entidades.

México es menos competitivo que países como China, India y Brasil, entre otros. Esta situación pone en desventaja a las entidades mexicanas respecto de entidades extranjeras.

Los inversionistas consideran factores de desempeño y resultados financieros de las entidades en las que pueden invertir sus recursos, pero, es innegable que también existen factores de desconfianza por parte del inversionista que iniciaron con los escándalos de Enron y WorldCom.

Se recomienda considerar el entorno macro-contable (local, IASB¹ y FASB²) al seleccionar las líneas de investigación, ya que es muy importante que ellas respondan de forma efectiva a las necesidades de información financiera.

Líneas de investigación sugeridas, a nivel nacional.

Las líneas de investigación sugeridas buscan responder a problemas que no tienen una norma particular mexicana, por lo que se atiende a supletoriedad o bien, su norma actual requiere de actualización.

- **Transferencia de activos**
- **Fideicomisos**
- **Subvenciones**
- **Industrias extractivas**
- **Cuentas por cobrar**
- **Bursatilización**
- **Instrumentos financieros**
- **Arrendamientos**
- **Utilidad por acción**
- **Información del desempeño**
- **Pasivos**

¹ International Accounting Standards Board, IASB.

² Financial Accounting Standards Board, FASB.

- **Contratos de seguros**

Al iniciar el proceso de investigación, se recomienda contactar a los siguientes investigadores para poder conocer, o bien participar, en los proyectos que se desarrollan en el Centro de Investigación de la Contaduría del IMCP y en el CINIF (por el momento, son proyectos desarrollados en cada centro de investigación de forma independiente a la Academia Contable de ANFECA).

CPC MTIA Ma. Teresa Guerrero S. Investigadora del CICP del IMCP Tel: 01 (55) 5267-6434 Email: tguerrero@imcp.org.mx	CPC Luis Cortés Moreno Investigador del CINIF Tel: 01 (55) 5596-5633 Email: lcortes@cinif.org.mx
--	--

También se sugieren los siguientes temas, pero en este caso, se refieren a temas que responden a preocupación es nivel internacional, y que por convergencia, pronto serán materia de la contabilidad nacional.

Líneas de investigación sugeridas, a nivel internacional.

Se presentan dos tipos de líneas, de corto plazo y de largo plazo. Las de corto plazo, son problemas que dentro de los proyectos de convergencia entre IASB y FASB, se planean resolver en menos de un año. En el caso de largo plazo, también son proyectos de convergencia que, por lo general, constan de varias fases y tienen una duración de varios años.

a) Líneas de internacionales de corto plazo:

Negocios conjuntos

- En México se aplica por supletoriedad la NIC 31, Participación en negocios conjuntos.
- Eliminar la opción de consolidación proporcional, que permite el IASB.
- Propuesta: dejar como método único la consolidación total (equity method).

Impuestos diferidos

- En México se planea para 2006 reestructurar el Boletín D-4, se planea adaptarlo a la NIC 12.
- El proyecto de convergencia de IASB y FASB no cambia el método, busca eliminar las excepciones que actualmente existen al principio básico.

Eventos subsecuentes

- En México entró en vigor en el 2007 la NIF B-13, Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros.
- Es recomendable la revisión de normatividad mexicana de auditoría, normas internacionales de auditoría y NIF B-13.
- Existen situaciones particulares relativas al postulado de negocio en marcha.

b) Líneas internacionales de largo plazo:

Instrumentos financieros

- A nivel internacional, se espera la publicación del documento conjunto para comentarios en 2008.
- Derivados implícitos, muy interesantes y poco conocidos en México.
- Valuación, determinación del *fair value* – finanzas (marked to market).
- Existen derivados exóticos los cuales merecen una atención especial, ejemplos de ellos son:
 - Opciones sobre futuros.
 - Opciones sobre swaps.
 - Barrier options.
 - Lookback options.
 - Etc.
 -
- Análisis de la OCI (other comprehensive income). Cuenta muy importante en la actualidad ya que contabiliza las ganancias / pérdidas de ciertas coberturas, en su parte efectiva, van a la OCI acumulada en el capital contable. Lo anterior, analizando las implicaciones en la transparencia de la información financiera.

Marco conceptual

- Se desea agregar información a los estados financieros (en su carátula) para mejorar la toma de decisiones.
- Establecer totales y subtotales a presentar (agrupaciones de rubros).
- Reconocimiento de utilidad –presentación-
- Cuentas de Capital Contable y su reciclaje a Resultados – presentación-.
- Estado de flujo de efectivo (directo o indirecto).

Consolidación / Entidades de propósito especial

- Análisis de las entidades con propósitos especiales (SPE).
- Cuál es el momento de atribución de utilidades o pérdidas.
- Momento de reconocimiento de un activo propio o a través de una opción de una entidad que posee el activo.
- *Derecognition.*

Intangibles

- Importancia del reconocimiento inicial de un activo intangible, sea generado o adquirido (no generados a partir de la adquisición de un negocio).
- Cómo se lleva a cabo su contabilización subsecuente.
- Este análisis no comprende al crédito mercantil

Reconocimiento de ingresos

- El criterio de reconocimiento de ingresos de la NIC 18, no coincide con las definiciones contempladas en el “marco conceptual” de IASB.
- Se tienen claros problemas con las transacciones con múltiples elementos.
- Para IASB y FASB es de alta prioridad.

En este caso se recomienda contactar a los Project Managers de cada proyecto (de IASB y FASB), quienes pueden apoyar con orientación.

www.iasb.org
www.fasb.org.