

Ruta Segura hacia IFRS Pulso IFRS 2009



Ruta Segura hacia IFRS

Pulso IFRS 2009

El camino hacia la consolidación de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS, por sus siglas en inglés), como la norma de aplicación global por excelencia, continúa a grandes pasos. Hemos visto que en los últimos años varios países alrededor del mundo han decidido adoptar IFRS. Las compañías emisoras de la Unión Europea que cotizan en un mercado de valores regulado aplican IFRS en sus estados financieros consolidados desde 2005. En nuestro continente, nuestros vecinos al norte y al sur han formalizado sus planes de adopción. Por un lado, Estados Unidos y Canadá han propuesto los años 2014 y 2011, respectivamente, para la adopción de IFRS por sus emisoras locales. Hacia el sur de nuestras fronteras, Brasil y Chile han tomado un paso todavía más acelerado de transición, fijando como fechas para la adopción los años 2010 y 2009, respectivamente. Asimismo, la Securities and Exchange Commission (SEC) ha confirmado la eliminación del requisito de conciliación a US GAAP de los estados financieros preparados bajo IFRS por emisores extranjeros, siempre y cuando sean en la versión en inglés aprobada por el International Accounting Standards Board (IASB). Esta política ya ha podido aplicarse en el registro en las bolsas estadounidenses de los estados financieros bajo IFRS de los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2007.

En lo referente a México, en 2004 el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF) asumió la responsabilidad sobre la emisión de las Normas de Información Financiera en México (NIF) y fijó como uno de sus objetivos que la normatividad mexicana convergiera con IFRS. Durante 2008, el CINIF refrendó su compromiso de lograr la convergencia con IFRS en 2011. Por otro lado, a través de un comunicado, la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV) estableció que a partir de 2012 requerirá que las entidades que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores (BMV) hayan adoptado IFRS para emitir sus estados financieros y establece la posibilidad de que estas emisoras, si así lo desean y cumplen con los requisitos señalados por la CNBV, puedan adoptar anticipadamente IFRS a partir de 2008.

Cada día son más las empresas en México que por alguna razón deben adoptar las normas IFRS, por ejemplo, por requisito de su casa matriz o por el reciente anuncio de la adopción de IFRS en México por la CNBV. Para poder preparar una adopción de IFRS exitosa, los líderes de las compañías deben involucrarse en el proceso y familiarizarse con los impactos que estas normas tienen en su organización. El proceso de planeación generalmente incluye evaluaciones de temas contables, fiscales, de procesos internos, reportes regulatorios, tecnología e infraestructura y organizacionales.

En este contexto, en Deloitte nos dimos a la tarea de entender la realidad actual en nuestro país. A través de nuestra encuesta Pulso IFRS, pretendemos aportar a la comunidad de negocios un panorama anual del grado de preparación de las empresas en su proceso de convergencia a IFRS. Los resultados nos muestran una gran oportunidad para comenzar a planear la transición oportunamente y evitar contratiempos en el camino. Al final nuestro objetivo es que logren encontrar la ruta más segura en su viaje hacia IFRS.

Miguel A. Millán

Socio Global IFRS and Offering Services
Deloitte

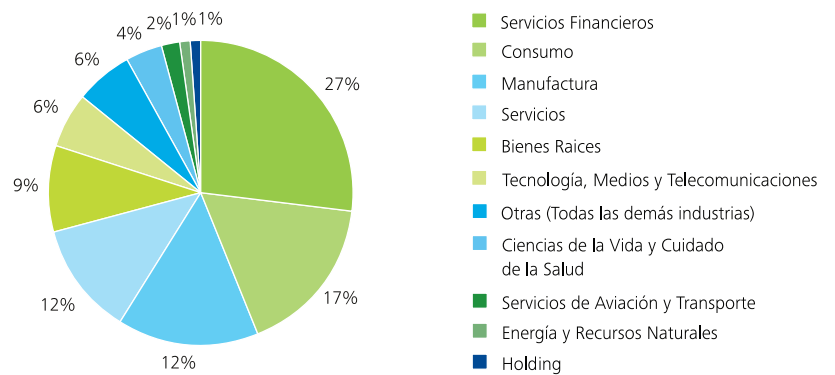
I. Metodología y perfil general

Análisis de resultados de la encuesta Pulso IFRS

Durante el segundo trimestre de 2009 y en vista de la inminente adopción de IFRS en México, realizada por compañías que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores, Deloitte llevó a cabo una encuesta entre ejecutivos del área de finanzas de las principales empresas públicas y privadas localizadas en México. El propósito fue entender su grado de preparación para responder al reto que implica la adopción de IFRS, así como los desafíos y beneficios que los ejecutivos prevén.

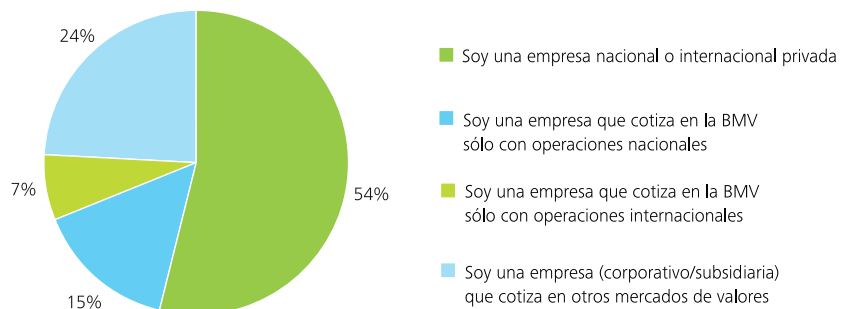
En nuestra encuesta participaron 182 ejecutivos de empresas que operan en prácticamente todas las industrias. Ello revela, a través del espectro de entidades públicas y privadas, el interés y relevancia que ha cobrado IFRS en nuestro país. De las respuestas que recibimos, 59% son de ejecutivos de empresas de las industrias de productos de consumo, manufactura y servicios financieros. Asimismo, 46% de los encuestados pertenece a compañías públicas, tanto de México como del extranjero.

Gráfica 1. ¿En qué industria opera su compañía?



Universo: Total de encuestados (182)

Gráfica 2. Seleccione el perfil que mejor describa a su compañía



Universo: Total de encuestados (182)

El 46% de las empresas encuestadas son públicas, ya sea en México o como subsidiarias de compañías que cotizan en otros mercados de valores

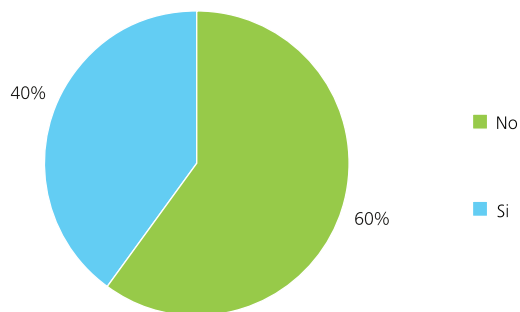
II. Principales resultados

Grado de uso de IFRS por compañías en México

Para efectos de entender el grado de uso de IFRS por empresas en México, preguntamos a nuestros encuestados de compañías con títulos cotizados en México o el extranjero (directamente o a través de su casa matriz), si ya aplican IFRS. De los encuestados que cumplen estas características, 40% respondió afirmativamente, por lo que se comprueba que ya existe cierto grado de uso de IFRS por algunas compañías públicas y que ya se tiene cierta parte del camino andado. Igualmente, los resultados de nuestra encuesta muestran que un gran número de empresas privadas en México ya aplican IFRS. Aproximadamente, 28% de los encuestados respondió que ya preparan alguna información relacionada con IFRS. En ambos casos, la información financiera preparada conforme IFRS se genera por requerimientos de reporte a su casa matriz fuera de México o por requerimientos propios de la entidad mexicana relacionados con contratos de deuda o servicios que le obligan a preparar estados financieros conforme a IFRS.

Entidades públicas - Operaciones nacionales e internacionales que reportan en México

Gráfica 3. ¿Su compañía aplica actualmente IFRS en sus reportes financieros en México?

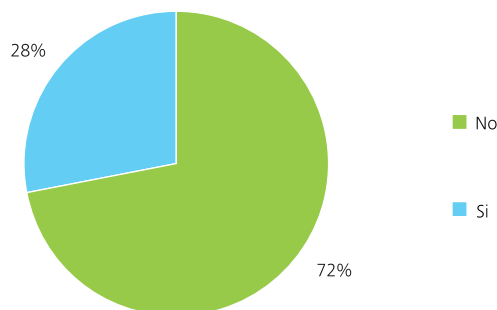


Universo: Empresas que cotizan en la BMV con operaciones nacionales e internacionales y empresas que cotizan en otros mercados de valores (82)

La conversión hacia IFRS es un viaje. Un viaje es una ventana al mundo

Nivel de adopción de IFRS Entidades privadas

Gráfica 4. ¿Su compañía aplica actualmente en sus reportes financieros IFRS, siendo una entidad privada?

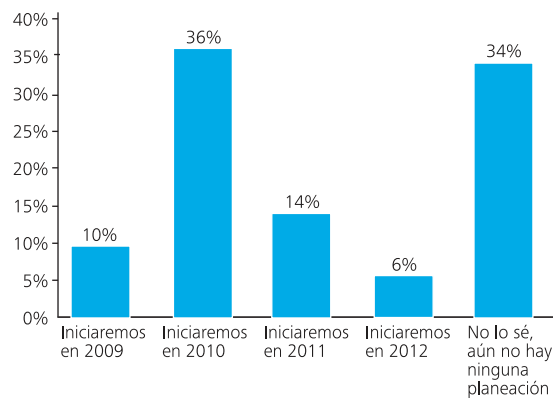


*Universo: Empresas nacionales o internacionales privadas (100)

Cuenta regresiva hacia 2012

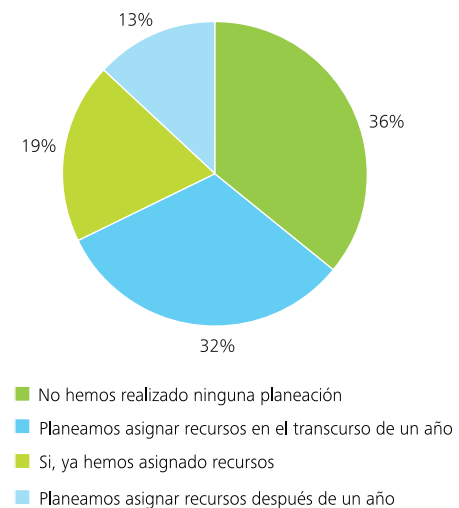
En relación con el universo de encuestados que representan las compañías públicas que no preparan actualmente ninguna información conforme IFRS, nuestra encuesta revela que 10% comenzará la adopción en 2009, mientras que 36%, en 2010. Los resultados parecen indicar que estas compañías planean iniciar su proceso de adopción con anticipación para cumplir con el requisito de reportar conforme IFRS en 2012. Esto es importante, considerando que un proceso de adopción planeado e implementado de manera adecuada, no solamente requiere determinar los impactos a nivel de los estados financieros, sino también identificar los impactos colaterales que existen en otras áreas de la organización, por ejemplo, controles internos, aplicaciones tecnológicas y cuestiones relacionadas con las comunicaciones dentro de la organización y hacia el mercado, por citar algunos. Notamos que en el lado opuesto de la ecuación tenemos a 34% de los encuestados que a la fecha no tiene ninguna planeación para la adopción de IFRS.

Gráfica 5. Considerando el anuncio de la CNBV respecto a la adopción de IFRS ¿Para cuando considera que su compañía comenzará la adopción?



*Universo: Empresas que no aplican actualmente IFRS en sus reportes financieros (50)

Gráfica 6. ¿Han asignado recursos y responsabilidades para y planear la implantación de IFRS?



*Universo: Empresas que están considerando comenzar la adopción en los próximos años o están analizando para mediano/corto plazo o están desarrollando un proyecto de implementación (47)

2012 no está tan lejos como parece, las empresas requieren comenzar a definir sus planes de adopción

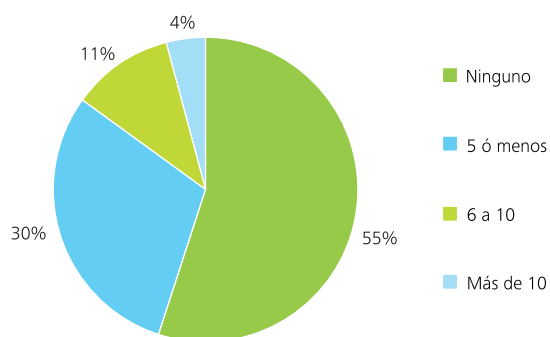
Recursos asignados

El inicio de un proyecto de adopción de IFRS requiere que las compañías realicen una planeación adecuada para poder administrar eficientemente los recursos. En vista de lo anterior, preguntamos a nuestros encuestados si ya habían asignado recursos para evaluar los impactos de la adopción de IFRS. La respuesta de las compañías que están considerando la adopción a corto o mediano plazo, o que ya están desarrollando un proyecto de implementación, es reveladora: solamente 19% ya ha asignado recursos. Creemos que esto demuestra la dificultad que existe para poder disponer de recursos calificados en la aplicación de IFRS dentro de las compañías, pero también revela que en algunas organizaciones el tema de la adopción de IFRS todavía no es una prioridad en la agenda. De hecho, 20% de nuestros encuestados respondió que el reto principal dentro de sus organizaciones para la adopción de IFRS es, precisamente, que este tema no es prioritario en este año para la dirección. (Ver gráfica 9).

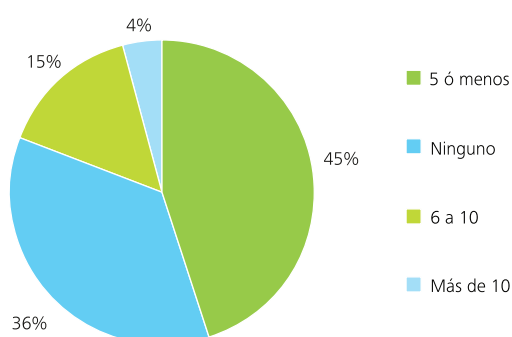
Una de las dificultades en cualquier proyecto es el correcto dimensionamiento del esfuerzo para la organización. La adopción de IFRS no es la excepción. Esto implica poder determinar de manera oportuna y confiable el recurso humano que la compañía deberá destinar para su administración. Con el propósito de entender cómo las compañías que preparan para la adopción de IFRS están visualizando el nivel de esfuerzo, preguntamos a nuestros encuestados el número de empleados, ya sea de tiempo parcial o completo, que se han asignado o se planea asignar para realizar el trabajo de planeación y evaluación de IFRS. Las respuestas que recibimos muestran que un gran número de compañías no han asignado ni asignarán empleados a este proyecto. De los encuestados, 55% respondió que ningún recurso de tiempo parcial será asignado, mientras que 36% respondió que no han asignado ni planean asignar recursos de tiempo completo. Creemos que estas respuestas evidencian que la mayoría de las organizaciones con la obligación de adoptar IFRS, todavía no han iniciado a dimensionar el proyecto ni los recursos humanos necesarios para el mismo.

Gráficas 7 y 8. ¿Cuántos empleados se han asignado o se asignarán al trabajo de evaluación y planeación?

Medio tiempo



Tiempo completo



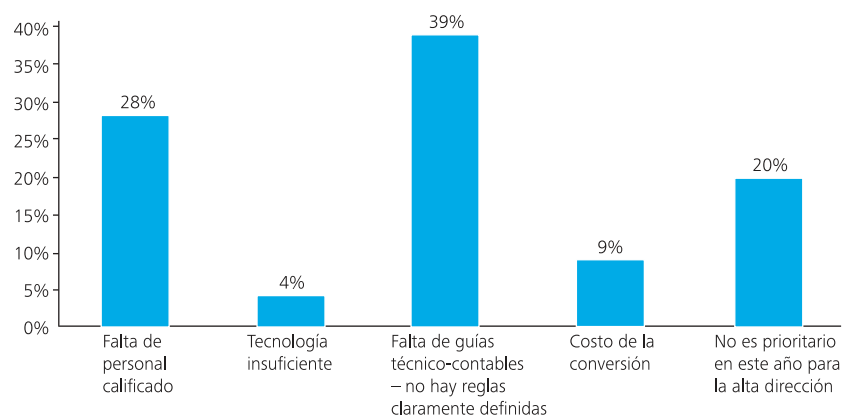
*Universo: Empresas que están considerando comenzar la adopción en los próximos años o están analizando para mediano/corto plazo o están desarrollando un proyecto de implementación (47)

Probablemente, la principal preocupación de las compañías que se disponen a adoptar IFRS es la disponibilidad de personal técnico calificado para preparar información financiera de acuerdo con estas nuevas normas. Los resultados de la encuesta reflejaron que 28% considera que el reto más importante para sus organizaciones en este proceso es la falta de personal calificado (ver gráfica 9). Asimismo, 26% respondió que será el área de Recursos Humanos la más afectada por la conversión a IFRS. Consideramos que las compañías, conforme se preparan para la adopción, tendrán entre sus prioridades la capacitación oportuna de personal en diversas áreas organizacionales. Seguramente, las compañías tomarán diferentes caminos para responder a este reto; es de esperarse que algunas salgan al mercado a buscar talento con las habilidades de IFRS desarrolladas, mientras que otras optarán por desarrollarlo internamente. Creemos que ambos caminos presentarán dificultades particulares, ya que por un lado, reclutar talento podría ser una solución inmediata pero, probablemente, será costosa debido al escaso universo de recursos disponibles en el mercado, al ser las normas de IFRS de aplicación limitada en México. Por otro lado, es posible que desarrollar talento interno mediante la modificación y extensión de los programas de aprendizaje internos resulte en una solución eficaz pero lenta al responder a los retos que se avecinan.

Menos reglas, más juicio profesional

En adición al reto que representa para las compañías en México la falta de recursos humanos calificados en temas de IFRS, 39% de nuestros encuestados identificó como principal reto la falta de guías técnico-contables y de definición clara de reglas respecto a la adopción. Creemos que la percepción de falta de guías técnico-contables de IFRS refleja la manera en la que los interesados en la información financiera perciben un cambio en la forma en que se deben pensar y aplicar las normas contables. Una de las características principales de IFRS es el uso del juicio profesional para su aplicación. Esto implica que los preparadores de la información financiera deberán cambiar la forma en que aplican la contabilidad en un mundo como el de IFRS, en donde las líneas arbitrarias y las guías detalladas son la excepción y no la regla. Este reto debe ser considerado dentro del proceso de adopción, ya que el uso del juicio profesional en la aplicación de una norma contable requiere que se establezcan parámetros, lineamientos y controles internos, para que sea coherente con transacciones entre las diferentes subsidiarias de la organización.

Gráfica 9. ¿Cuál considera es el reto más importante para su compañía derivado de la adopción de las IFRS?



*Universo: Empresas que están considerando comenzar la adopción en los próximos años o están analizando para mediano/corto plazo o están desarrollando un proyecto de implementación y las empresas que ya aplican IFRS actualmente en sus reportes financieros (108)

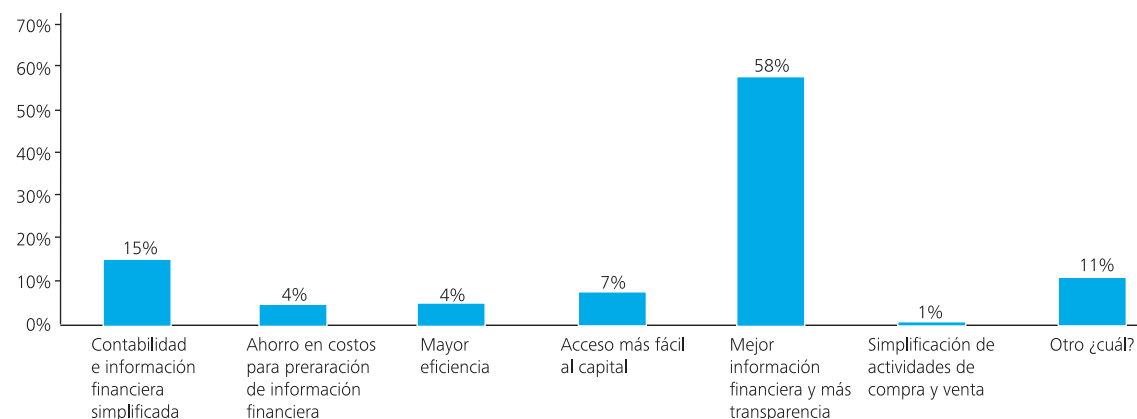
La transparencia, entre otras cosas, facilita el acceso a mercados de capital y deuda

Mejoras en la calidad de la información financiera

Las normas de IFRS son el lenguaje de la información financiera a nivel mundial. Actualmente, se aplican en compañías públicas de más de 100 países, y sus beneficios han sido reconocidos en diferentes partes del mundo. Las normas de IFRS facilitan el flujo de capitales, ya que los inversionistas tienen a su disposición información financiera comparable sin importar si se trata de una compañía localizada en España o Japón.

Los resultados de nuestra encuesta revelan que la mayoría de las compañías (58%), locales o internacionales, perciben que el mayor beneficio de la adopción de IFRS en México es una mejor información financiera y mayor transparencia. Creemos que dada la situación por la que atraviesan los mercados, tanto en México como globalmente, los inversionistas demandarán cada vez más información financiera de alta calidad y mayor transparencia por parte de las compañías cuando éstas compitan por acceder a fuentes de financiamiento. Adicionalmente, creemos que no solamente los inversionistas se beneficiarán de la mejora en la calidad de la información financiera, sino también el consejo de administración y la alta dirección de las compañías ya que contarán con información financiera conforme IFRS para la toma de decisiones.

Gráfica 10. ¿Cuál considera es el beneficio más importante de la adopción de las IFRS para su compañía?



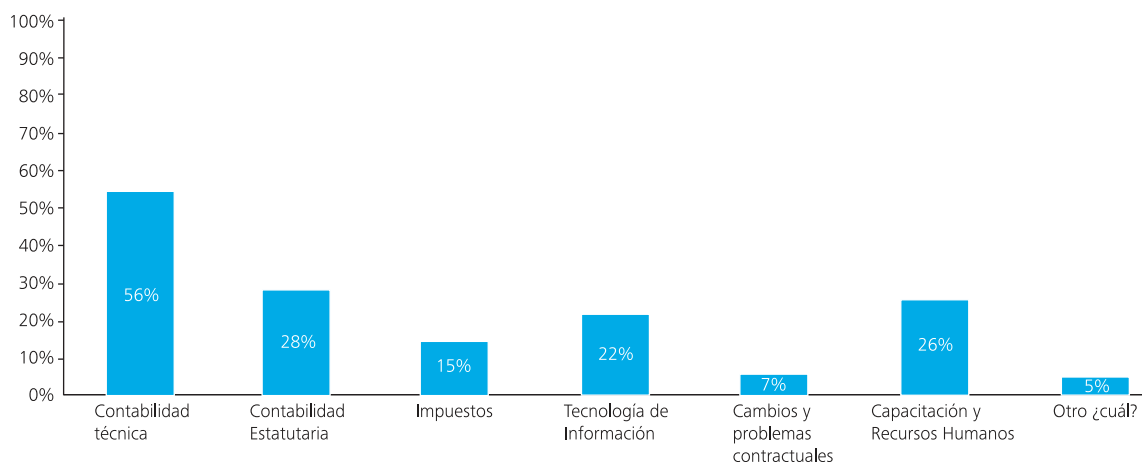
*Universo: Empresas que están considerando comenzar la adopción en los próximos años o están analizando para mediano/corto plazo o están desarrollando un proyecto de implementación y las empresas que ya aplican IFRS actualmente en sus reportes financieros (108)

Impactos más allá de la información financiera

La adopción de IFRS tiene implicaciones que van más allá de los temas contables. Los impactos en otras áreas funcionales dentro de la organización son tan diversos como las de recursos humanos, tecnologías de información y tesorería, entre otras. Con el objetivo de poder entender la percepción de nuestros encuestados respecto a estos temas, les preguntamos qué áreas de su compañía consideraban que serían más afectadas por la conversión a IFRS. Las respuestas que recibimos muestran que el 56% de nuestros encuestados identifica el área de contabilidad técnica, esto tiene sentido en el contexto de que, al final del día, IFRS representa una nueva forma de preparar la información financiera de las compañías.

Sin embargo, también es revelador que 28% de nuestros encuestados identificó al área de Contabilidad Estatutaria como de alto impacto en la adopción de IFRS; mientras que 26% consideraban que sería el área de Recursos Humanos; finalmente, 22%, apunto al área de Tecnología de Información como la de mayor impacto. Es interesante que un número importante de compañías identifique la conversión a IFRS como un proyecto que trasciende la modificación a los registros contables. Creemos que en línea con estas respuestas, las compañías deberán incluir dentro de su proyecto de adopción de IFRS actividades encaminadas a identificar de manera oportuna y detallada los impactos colaterales que la adopción de IFRS tendrá en su organización.

Gráfica 11. ¿Qué áreas de su compañía considera que son o serán las más afectadas por la conversión de IFRS?



*Universo: Empresas que están considerando comenzar la adopción en los próximos años o están analizando para mediano/corto plazo o están desarrollando un proyecto de implementación y las empresas que ya aplican IFRS actualmente en sus reportes financieros (108)

III. Conclusión

¿En dónde están actualmete las compañías respecto a la adopción de IFRS?

El año 2012 no es tan lejano como podría parecer; sin embargo, las normas de IFRS todavía no son un tema prioritario en la agenda de un número importante de compañías en México. Es claro también que muchas compañías han identificado adecuadamente que el proceso de adopción tiene implicaciones en otras áreas de sus organizaciones además de las de finanzas y contabilidad. Por lo tanto, es importante que los proyectos de adopción se planeen y ejecuten con suficiente anticipación. Claramente, los temas de recursos humanos y capacitación son prioritarios cuando se piensa en la adopción de IFRS.

No obstante, la mayoría de nuestros encuestados parecen estar de acuerdo en que el uso de las normas de IFRS en México traerá beneficios al incrementar la calidad y transparencia de la información financiera.

Al planear su ruta hacia la adopción, la administración de una compañía no solamente debe prepararse para las implicaciones contables que IFRS tendrá en sus estados financieros, sino que también deberá contemplar los impactos colaterales en aspectos no financieros de la compañía.

Afortunadamente para las compañías en México, el hecho de que las normas IFRS ya hayan sido implementadas de manera exitosa en otras partes del mundo, como en los países miembros de la Unión Europea, permite que las compañías que están por iniciar su proceso de adopción tomen ventaja de las lecciones aprendidas, como la falta de un enfoque integral hacia la adopción y la subestimación del esfuerzo al tratar de reducir el proyecto a un tema contable exclusivamente. El justo dimensionamiento de la adopción y planeación del proyecto es un factor clave para el éxito en el viaje que las compañías han emprendido o emprenderán hacia IFRS.

Ruta segura hacia IFRS

Nuestro enfoque para la convergencia a IFRS

La transición a IFRS debe verse de una manera integral, ya que no sólo se verán afectados aspectos centrales de la empresa como los contables e impuestos, sino que también áreas como Capital hHumano, Tecnología y otros procesos dentro de la empresa.

En Deloitte le ayudaremos a evaluar la situación de la empresa y sus retos, a desarrollar procesos para lograr la conversión y mantener vigentes los cambios a realizar en la organización. A través de la metodología RutaIFRS, desarrollada gracias a la experiencia de nuestros profesionales en proyectos de convergencia a estas normas financieras en varias partes del mundo, Deloitte asistirá a su organización para lograr una transición en tiempo y con el mayor aprovechamiento de recursos.

Una vez definido el inicio de su viaje a IFRS, nos enfocaremos en apoyarle a resolver estos impactos en su implementación.

Contabilidad técnica	Engloba el entendimiento en un enfoque general sobre la implantación de IFRS, la determinación de la fecha de adopción, sus implicaciones y el conocimiento sobre las consideraciones de IFRS respecto a políticas contables, incluyendo alternativas
Proceso de informes para fines locales	Incluye el asesoramiento en la evaluación de sus procesos e reporte financiero para poder aumentar la eficiencia en el control interno., así como en la identificación de: <ul style="list-style-type: none"> • Controles internos y procesos, incluyendo documentación y pruebas de información interna para la toma de decisiones • Procesos de consolidación • Información para efectos legales o estatutarios, incluyendo "oportunidades" relativas a la adopción de IFRS
Infraestructura de proceso y tecnología	Habrà cambios en los sistemas financieros de la empresa, específicamente en los contables y en procesos de reporte. Además lo ayudaremos a: <ul style="list-style-type: none"> • Estructurar el mayor general y el catalogo de cuentas • Consolidar las subsidiarias • Resolver problemas de subsistemas relativos a la configuración y la captura de información • Producir información conforme IFRS y NIF en paralelo
Cuestiones de organización	Nos encargaremos de asistir en la identificación de los impactos, desarrollo de planes de comunicación y capacitación del personal involucrado así como en el diseño y actualización de prácticas administrativas como: <ul style="list-style-type: none"> • Estructuras fiscales • Tesorería y administración de efectivo • Cláusulas legales y de préstamos • Personal, incluyendo aprendizaje, capacitación y estructuras de compensaciones • Comunicaciones internas • Comunicaciones externas

Una vez que la empresa llegue a IFRS podrá simplificar el trabajo, reducir sus costos de informes, implementar políticas y procedimientos contables uniformes, tener una mejor disponibilidad de información, y por lo tanto, podrá ser más eficiente.

Soluciones Deloitte para la convergencia a IFRS

Las empresas deberán comenzar por tomar un enfoque proactivo para entender los cambios que IFRS pueden introducir en los modelos de negocios, que les permita estar preparadas para competir eficazmente en el nuevo ambiente financiero.

Uno de los grandes *insights* de la encuesta se refiere a la falta de guías técnico-contables de IFRS, así como la preocupación por la falta de personal calificado en lo que se refiere a estas normas. En Deloitte queremos ayudarlo en el viaje hacia IFRS, es por esto que ponemos a su disposición a nuestro equipo de expertos, herramientas y soluciones para ayudarlo a comprender y hacer frente a las implicaciones e impactos de IFRS. En nuestro libro “Globalización contable: Ruta de adopción para las IFRS” se abordan temas técnico-contables además de un panorama amplio del camino a seguir para la transición a IFRS.

Para comenzar a entender estas nuevas normas financieras hemos creado el sitio www.deloitte.com/mx/ifrs en donde puede encontrar materiales, recursos y herramientas como cursos e-Learning, sin costo, diseñados para ejecutivos que deseen profundizar en las Normas Internacionales de Información Financiera y las implicaciones de estas en su negocio. Asimismo, dentro del sitio, podrá encontrar una serie de webcasts y podcasts en donde se tocan temas técnico-contable referentes a las IFRS, opiniones de nuestros expertos, información del impacto de las IFRS en diferentes industrias y noticias de próximos eventos. También puede consultar nuestro sitio global de IFRS www.iasplus.com donde encontrará información del proceso de adopción en otros países.

En Deloitte queremos hacer de su viaje hacia IFRS una experiencia segura, en la cual usted tenga la confianza de que su organización estará respaldada por una firma con cien años de experiencia en México por lo que puede tener la certeza de que lo acompañaremos en su viaje de principio a fin.

www.deloitte.com/mx/ifrs

www.iasplus.com

Deloitte presta servicios profesionales en auditoría, impuestos, consultoría y asesoría financiera a organizaciones públicas y privadas de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en 140 países, Deloitte brinda su experiencia y profesionalismo de clase mundial para ayudar a sus clientes a alcanzar el éxito desde cualquier lugar del mundo donde éstos operen. Los 165,000 profesionales de la firma están comprometidos con la visión de ser el modelo de excelencia.

Los profesionales de Deloitte están unidos por una cultura de cooperación basada en la integridad, el valor excepcional a clientes y mercados, el compromiso mutuo y la fortaleza de la diversidad. Disfrutan de un ambiente de aprendizaje continuo, experiencias desafiantes y oportunidades de lograr una carrera en Deloitte. Sus profesionales están dedicados al fortalecimiento de la responsabilidad empresarial, a la construcción de la confianza y al logro de un impacto positivo en sus comunidades.

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu –asociación suiza– y a su red de firmas miembro, cada una como una entidad única e independiente. Conozca en www.deloitte.com/mx/conozcanos la descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu y sus firmas miembro.

© 2009 Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C. Todos los derechos reservados.