

IFRS in Focus (edición en español)

IASB y FASB modifican la estrategia de la convergencia

Contenidos

- La estrategia de convergencia modificada
- El cronograma revisado
- Resumen de los proyectos clave de IASB incluidos en el plan de trabajo revisado
- Contactos clave

Publicado en junio de 2010 el plan de trabajo de IASB modificado

La línea de resultados

- IASB y FASB han modificado su estrategia de convergencia en respuesta a las preocupaciones sobre la capacidad de los constituyentes para proporcionar comentarios sobre la gran cantidad de propuestas que se espera sean publicadas durante el segundo trimestre de 2010.
- IASB ha publicado un plan de trabajo modificado que prioriza ciertos proyectos tales como instrumentos financieros, reconocimiento de ingresos ordinarios y arrendamientos y amplía el cronograma para otros, específicamente des-reconocimiento, instrumentos financieros con características de patrimonio y el proyecto principal sobre la presentación del estado financiero.
- Las Juntas han acordado limitar a cuatro el número de borradores para discusión pública importantes o complejos emitidos en cualquier trimestre.
- Será publicado un documento separado que busque input de los constituyentes sobre la fecha efectiva y los métodos de transición para este paquete de nuevas propuestas.

La estrategia de convergencia modificada

El 2 de junio de 2010, la International Accounting Standards Board (IASB) y la US Financial Accounting Standards Board (FASB) (colectivamente "las Juntas") anunciaron una estrategia modificada para la convergencia de los IFRS y de los US GAAP. Esto ocurre en un momento de actividad sin precedentes en la emisión de estándares. Las Juntas primero suscribieron en el 2006 un *Memorandum of Understanding (MoU)* Memorando de entendimiento, que fue actualizado en el 2008. El objetivo del MoU es mejorar y converger muchos de los estándares de contabilidad de las Juntas. Fue establecido un agresivo plan de trabajo que contempla la finalización de los proyectos del MoU para junio de 2011. IASB también agregó a su agenda muchos proyectos que no hacen parte del MoU, haciéndolo como parte integral de su plan general de trabajo.

Los líderes del G20 de manera repetida han acogido los esfuerzos de convergencia de las Juntas. En el 2009 los líderes del G20 les pidieron a las Juntas "redoblar sus esfuerzos para lograr un conjunto único de estándares globales de contabilidad, de alta calidad, en el contexto de sus procesos independientes de emisión de estándares, y completar para junio del 2011 su proyecto de convergencia." Las Juntas le respondieron al G20 reafirmando su compromiso para mejorar sus estándares e intensificar sus esfuerzos de convergencia mediante el reunirse conjuntamente al menos mensualmente. Este incrementado nivel de actividad habría resultado en la emisión, en un período muy corto de tiempo, de un número importante de propuestas para comentario.

Los constituyentes han expresado preocupación por su capacidad para proporcionar input significativo sobre esas propuestas dados su cantidad, importancia y, en algunos casos, complejidad. Las preocupaciones también han señalado los enormes recursos que serían necesarios para implementar en un corto período de tiempo tal gran cantidad de estándares nuevos.

IFRS in Focus es nuestro nuevo boletín sobre los IFRS. Reemplaza al boletín IAS Plus. IFRS in Focus ofrece información clave y luces sobre los desarrollos recientes en contabilidad. Esperamos que usted lo encuentre informativo y amigable. Le damos la bienvenida a sus comentarios y sugerencias. Por favor envíelos a DTTGLOBAIASCO@deloitte.com. Y no olvide, con cerca de 11 millones de visitantes, IAS Plus es la fuente más comprensiva de noticias sobre los IFRS en internet. Por favor visítelo

Para más información útil por favor vea los siguientes sitios web:

www.iasplus.com
www.deloitte.co.uk

En respuesta a esas preocupaciones, las Juntas han publicado boletines de prensa conjuntos anunciando, como sigue, modificaciones a su estrategia de convergencia:

- los principales proyectos del MoU serán re-programados para priorizar los que proporcionarán mejoramiento importante y convergencia entre los IFRS y los US GAAP,
- en un trimestre no se emitirá más de cuatro borradores para discusión pública importantes o complejos, a fin de permitir la participación plena de los *stakeholders* en el debido proceso, y
- será publicado un documento separado solicitando input de los constituyentes sobre la fecha efectiva propuesta y los métodos de transición para los proyectos cubiertos por el nuevo plan de trabajo.

Observación

El 24 de junio de 2010 los presidentes de IASB y FASB enviaron una carta a los líderes del G20 explicando su estrategia de convergencia modificada y reafirmando que ambas Juntas permanecen comprometidas con el objetivo de lograr el desarrollo de un conjunto único de estándares globales de contabilidad de alta calidad.

Luego de su reunión cumbre realizada en Toronto del 26 al 27 de junio, los líderes del grupo de naciones G20 han emitido una Declaración reafirmando su respaldo al conjunto único de estándares globales de contabilidad como un medio para fortalecer la infraestructura del mercado financiero global. A diferencia de la Declaración de los líderes del G20 hecha en septiembre de 2009 luego de la cumbre de Pittsburgh, esta nueva Declaración no hace referencia a la fecha límite de junio del 2011. Un extracto de la Declaración: "Volvemos a enfatizar la importancia que damos a lograr un conjunto único de estándares globales de contabilidad mejorados, de alta calidad. Urgimos a la International Accounting Standards Board y a la Financial Accounting Standards Board para que incrementen sus esfuerzos para completar su proyecto de convergencia para finales del 2011. Fomentamos que la International Accounting Standards Board mejore adicionalmente la participación de los *stakeholders*, incluyendo dentro del alcance las economías de mercado emergentes, haciéndolo dentro de la estructura del proceso independiente de emisión de estándares de contabilidad."

Adicionalmente, la presidente de la US Securities and Exchange Commission (SEC, Mary Shapiro, ha publicado una declaración en respaldo a la aseveración de las Juntas de que el tiempo incrementado para permitirles a los *stakeholders* tener la capacidad para aportar retroalimentación de alta calidad es tiempo bien invertido y expresando el punto de vista de que no prevé que los cambios en su estrategia tendrán impacto en la fecha 2011 de la SEC para determinar si incorpora para los emisores locales los IFRS en los mercados de capital de los Estados Unidos.

El cronograma revisado

El 24 de junio de 2010, IASB publicó el plan de trabajo revisado para los proyectos MOU y no-MOU afectados por la estrategia de convergencia modificada de las Juntas, confirmando su meta de completar varios de ellos para junio de 2011 si bien extendiendo el cronograma para otros que consideró que no son urgentes.

Se le dio prioridad a los proyectos conjuntos sobre instrumentos financieros, reconocimiento de ingresos ordinarios y arrendamientos. Se retrasaron los proyectos sobre des-reconocimiento, instrumentos financieros con características de patrimonio y el proyecto principal sobre presentación del estado financiero.

De manera específica, el objetivo del proyecto de des-reconocimiento ha cambiado a partir de la convergencia antes del 2012 para mejoramiento, en el corto plazo, de los requerimientos de revelación relacionados con la exposición de la entidad frente a los riesgos de activos transferidos según los modelos existentes de des-reconocimiento de las Juntas. Antes de valorar la naturaleza y la dirección de cualesquiera esfuerzos de convergencia adicionales se llevarán a cabo investigación y análisis adicionales.

Además, en respuesta a las preocupaciones de los *stakeholders* (incluyendo las del Basel Committee on Banking Supervision y de la Financial Stability Board), ha sido introducido un nuevo proyecto sobre Neteo, en el balance general, de derivados y otros instrumentos financieros. Las Juntas emitirán borradores para discusión pública separados proponiendo cambios para abordar las diferencias en sus estándares sobre el neteo, en el balance general, de los contratos derivados y otros instrumentos financieros, lo cual puede resultar en diferencias materiales en la presentación de reportes por parte de las instituciones financieras.

El plan de trabajo revisado de IASB para todos los proyectos, al 25 de junio de 2010, es como sigue:

Proyectos relacionados con la crisis financiera	Junio Q2	2010 Q3	2010 Q4	2011 Q1	2011 Q2	2011 Q3	2011 Q4	2012	MoU	Con junto
Consolidación										
Consolidación Reemplazo de IAS 27		RT	IFRS						√	√
Consolidación– Revelaciones sobre entidades de propósito especial / entidades estructuradas noconsolidadas		RT	IFRS							
Consolidación– Compañías de inversión		ED		IFRS						√
Des-reconocimiento										
Revelaciones		IFRS							√	√
Orientación sobre la medición a valor razonable (MVR)										
MVR – Orientación (estándar completo)				IFRS						
MVR - Revelaciones	ED			IFRS					√	√
Instrumentos financieros (IF) (reemplazo del IAS 39)									√	√
IF – Clasificación y medición- pasivos financieros			RT		IFRS				√	√
IF - Deterioro			RT		IFRS				√	√
IF - Cobertura		ED			IFRS				√	√
IF – Neteo, en el balance general, de derivados y otros instrumentos financieros			ED	RT	IFRS				√	√
Proyectos del Memorando de Entendimiento	Junio Q2	2010 Q3	2010 Q4	2011 Q1	2011 Q2	2011 Q3	2011 Q4	2012	MoU	Con junto
Presentación del estado financiero (PEF)										
PEF – Operaciones descontinuadas				ED		IFRS			√	√
PEF – Presentación de elementos de otros ingresos comprensivos (OCI)			IFRS						√	√
PEF – Reemplazo de IAS 1 y de IAS 7				ED		IFRS			√	√
Instrumentos financieros con características de patrimonio				ED		IFRS			√	√
Impuestos a los ingresos		ED		IFRS					√	
Negocios conjuntos		IFRS							√	
Arrendamientos		ED				IFRS			√	√
Beneficios posteriores al empleo (BPE)										
BPE – Planes de beneficio definido				IFRS					√	
BPE – Beneficios de terminación		IFRS							√	
Reconocimiento de ingresos ordinarios					IFRS				√	√
Otros proyectos	Junio Q2	2010 Q3	2010 Q4	2011 Q1	2011 Q2	2011 Q3	2011 Q4	2012	MoU	Con junto
Mejoramientos anuales 2009-2011			ED		IFRS					
Esquemas de negociación de emisiones						ED		IFRS		√
Actividades extractivas				AD						
Contratos de seguro		ED				IFRS				√
Pasivos (enmiendas al IAS 37)				IFRS						
Comentario de la administración		CG								
Actividades de tarifa regulada				IFRS						
Estructura conceptual – Documentos que actualmente están siendo desarrollados	Junio Q2	2010 Q3	2010 Q4	2011 Q1	2011 Q2	2011 Q3	2011 Q4	2012	MoU	Con junto
Fase A: Objetivos y características cualitativas		Capítulo final								√
Fase B: Elementos y reconocimiento					TBD					√
Fase C: Medición			DP			ED				√
Fase D: Entidad que reporta			Capítulo final							√

IFRS = International Financial Reporting Standard (Estándar internacional de información financiera)
ED = Exposure Draft (Borrador para discusión pública)
RT = Round tables (mesas redondas)

TBD = To be determined (a ser determinado)
AD = Agend Decision (decision sobre la agenda)
CG = Completed Guidance (Orientación completada)

Observación

En la Conferencia IFRS de la IASC Foundation realizada en el 2010, Sir David Tweedie, presidente de IASB, suministró información adicional, que no se incluyó en el plan de trabajo revisado, relacionada con el proyecto sobre pasivos (enmiendas al IAS 37). Sir David señaló que IASB se comprometería en una extensión adicional para entender las preocupaciones que muchos expresaron durante el proceso de cartas comentario. De acuerdo con ello, es incierto si y cuando sería emitido el estándar final. Adicionalmente, Sir David señaló que el estándar final sobre contabilidad de negocios conjuntos sería emitido al mismo tiempo de la emisión del estándar final sobre consolidación.

Resumen de los proyectos clave de IASB que se incluyen en el plan de trabajo revisado

Lo que sigue es un resumen breve de los objetivos de los proyectos de IASB que se incluyen en el plan de trabajo revisado. Para información más detallada sobre cada uno de esos proyectos, refiérase a iasplus.com.

Consolidación – el objetivo es desarrollar un solo modelo para todas las entidades, basado en el control y requerir revelaciones mejoradas sobre la participación que la parte tenga con las entidades estructuradas.

Mediciones hechas a valor razonable – el objetivo es desarrollar una sola fuente de orientación para todas las mediciones hechas a valor razonable, que aclare la definición de valor razonable y mejore las revelaciones sobre las mediciones hechas a valor razonable.

Instrumentos financieros: características de patrimonio – el objetivo es desarrollar un modelo que distinga los instrumentos de patrimonio y los instrumentos de no-patrimonio (pasivos) y que aclare cuándo separar un instrumento en los componentes pasivo y patrimonio.

Instrumentos financieros

Clasificación y medición de pasivos financieros (ED publicado en mayo de 2010) – el objetivo es abordar, para los pasivos financieros designados según la opción del valor razonable, si los cambios en el valor razonable que son atribuibles a los cambios en el riesgo de crédito propio de la entidad deben ser presentados fuera de utilidad o pérdida en el estado de ingresos comprensivos.

Contabilidad de cobertura – el objetivo es revisar de manera comprensiva y simplificar el modelo actual de contabilidad de cobertura para proporcionar principios claros para su uso y asegurar que esto resulte en información útil para la toma de decisiones.

Deterioro (ED publicado en noviembre de 2009) – el objetivo es mejorar la transparencia de las provisiones para las pérdidas de crédito y la calidad del crédito de los activos financieros, haciéndolo mediante la introducción del modelo de pérdida esperada para los instrumentos financieros medidos a costo amortizado.

Presentación del estado financiero

Proyecto principal – el objetivo es abordar los problemas fundamentales de la presentación del estado financiero, incluyendo cómo los instrumentos a través del conjunto de estados financieros se relacionan unos con otros (el objetivo de cohesión), y la agregación y desagregación de información, así como para requerir el método directo de presentación de los flujos de efectivo operacionales.

Operaciones descontinuadas – el objetivo es desarrollar una definición común de operaciones descontinuadas y proveer revelaciones comunes relacionadas con las disposiciones de los componentes de la entidad.

Presentación de otros ingresos comprensivos (ED publicado en mayo de 2010) – el objetivo es mejorar la transparencia y la presentación de los elementos que hacen parte de otros ingresos comprensivos (OCI), haciéndolo mediante el requerir que todas las entidades presenten la utilidad o pérdida y los OCI en dos secciones distintas dentro de un estado continuo y presenten por separado los elementos de OCI que serán reclasificados en utilidad y pérdida y los que no.

Contratos de seguro – el objetivo es desarrollar un modelo comprensivo de contabilidad del contrato de seguro que abordará los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación y revelación.

Arrendamientos – el objetivo es desarrollar un modelo comprensivo de contabilidad de arrendamientos que aborde la contabilidad tanto del arrendatario como del arrendador, y que eliminaría el tratamiento del arrendamiento operacional para asegurar que todos los activos y pasivos que surjan según contratos de arrendamiento se reconozcan en el estado de posición financiera.

Beneficios posteriores al empleo (ED sobre planes de beneficio definido publicado en abril de 2020 e IFRS sobre beneficios de terminación se espera para el Q3 2010) – el objetivo es abordar los requerimientos de reconocimiento, presentación y revelación para los planes de beneficio definido y para los beneficios de terminación, incluyendo la eliminación del enfoque intermedio y requiriendo la presentación inmediatamente en OCI de todas las ganancias y pérdidas actuariales.

Reconocimiento de ingresos ordinarios (ED publicado en junio de 2010) – el objetivo es desarrollar un solo modelo de reconocimiento de ingresos, basado en el concepto de obligación de desempeño, para aplicar a todas las compañías e industrias, i.e. a todos los tipos de transacciones que generen ingresos ordinarios.

Contactos clave

Oficina global IFRS

Líder global IFRS – Clientes y mercados
Joel Osnoss
ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk

Líder global IFRS – Técnico
Veronica Poole
ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk

Líder – Comunicaciones globales IFRS
Randall Sogoloff
ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk

Centros de excelencia IFRS

Americas		
United States	Robert Uhl	iasplusamericas@deloitte.com
Canada	Robert Lefrancois	iasplus@deloitte.ca
Argentina	Fermin del Valle	iasplus-LATCO@deloitte.com
Asia-Pacific		
China	Stephen Taylor	iasplus@deloitte.com.hk
Australia	Bruce Porter	iasplus@deloitte.com.au
Japan	Shinya Iwasaki	iasplus-tokyo@tohmatsu.co.jp
Europe-Africa		
Belgium	Laurent Boxus	BEIFRSBelgium@deloitte.com
Denmark	Jan Peter Larsen	Dk_iasplus@deloitte.dk
Germany	Andreas Barckow	iasplus@deloitte.de
South Africa	Graeme Berry	iasplus@deloitte.co.za
United Kingdom	Elizabeth Chrispin	iasplus@deloitte.co.uk
Spain	Cleber Custodio	iasplus@deloitte.es
Russia	Michael Raikhman	iasplus@deloitte.ru
France	Laurence Rivat	iasplus@deloitte.fr
Netherlands	Ralph ter Hoeven	iasplus@deloitte.nl

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés del **IFRS in Focus – Junio 2010 – “IASB and FASB modify convergence strategy”** – Traducción realizada por Samuel A. Mantilla, asesor de investigación contable de Deloitte & Touche Ltda., Colombia, con la revisión técnica de César Cheng, Socio Director General de Deloitte & Touche Ltda., Colombia

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu -asociación suiza- y a su red de firmas miembro, cada una como una entidad única e independiente. Deloitte presta servicios profesionales en auditoría, impuestos, consultoría y asesoramiento financiero 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 en el que éstos operen.

Los 168.000 profesionales de la firma están comprometidos con la visión de ser modelo de excelencia; están unidos por una cultura de cooperación basada en la integridad y el valor excepcional a los clientes y mercados, en el compromiso mutuo y en la fortaleza de la diversidad. Disfrutan de un ambiente de aprendizaje continuo, experiencias retadoras 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.

Limitación de responsabilidad
 Este material y la información incluida se proporcionan sin interpretación alguna, Deloitte Touche Tohmatsu no hace ninguna declaración ni otorga garantía alguna, de manera expresa o implícita, sobre el mismo y la información proporcionada. Sin limitar lo anterior, Deloitte Touche Tohmatsu no garantiza que el material o el contenido estén libres de error o que cumplan con criterios particulares de desempeño o calidad. Deloitte Touche Tohmatsu renuncia expresamente a cualesquier garantías implícitas, incluidas de manera enunciativa mas no limitativa, garantías de comercialización, propiedad, adecuación para un propósito en particular, no infracción, compatibilidad, seguridad y exactitud. Al utilizar este material y la información aquí incluida lo hace bajo su propio riesgo y asume completa responsabilidad sobre las consecuencias que pudieran derivar por el uso de los mismos. Deloitte Touche Tohmatsu no se responsabiliza por daños especiales, indirectos, incidentales, derivados, punitivos o cualesquier otros deterioros resultantes de una acción de contrato, estatuto, extracontractual (incluyendo, sin limitación, negligencia) o de otro tipo, relacionados con el uso de este material o de la información proporcionada. Si alguna parte de lo anterior no es completamente ejecutoria, la parte remanente seguirá siendo aplicable.

Una firma miembro de Deloitte Touche Tohmatsu © 2010 Todos los derechos reservados.