



INFORME 2º Semestre Año 2014

A continuación presentamos el informe de las actividades desarrolladas en el 2º semestre de año 2014 en el marco de *Cátedra AECA “Carlos Cubillo” Capítulo Iberoamericano*:

Actividades de investigación

Tal como hemos manifestado en los informes anteriores, nuestro trabajo se centra en las elecciones contables de las empresas para realizar la transición de normas locales a NIIF, especialmente en el balance de transición o de apertura de acuerdo a NIIF y que consiste en una nota de reconciliación del patrimonio neto a la fecha de transición, contenida en el primer balance presentado bajo NIIF. Además hemos analizado otros aspectos del momento de transición a NIIF tales como determinadas situaciones contractuales que bajo normas locales no existía obligación de informar en los estados financieros.

En lo referente a las elecciones contables del balance transición hemos analizado el comportamiento de las empresas argentinas y chilenas, y hemos recogido las elecciones contables de las empresas peruanas. Con respecto a estas últimas se ha retrasado su análisis debido a las dificultades encontradas para determinar la fecha de transición a NIIF. En este sentido el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) de Perú estableció a partir del año 2006 y para todas las empresas, cotizadas y no cotizadas, la obligatoriedad de presentar sus estados financieros de acuerdo a las NIIF. Pero la versión NIIF a aplicar era la última traducción oficial al español, la cual a ese momento correspondía a las NIIF vigentes el año anterior, así por ejemplo la versión NIIF 2006 en español, correspondía a las NIIF que estuvieron vigentes durante el año 2005. Así la transición a NIIF se realizó con una versión de la NIIF 1 no comparable con la aplicada con las empresas argentinas y chilenas por diferir el año de implementación. De esta forma la recogida de datos se está finalizando y esperamos tener los resultados correspondientes para el 1º semestre de 2015.

El análisis a través de tablas de contingencia de las elecciones contables realizadas por las 82 empresas argentinas y 77 empresas chilenas en el balance de transición a NIIF, nos permitió establecer la no independencia entre los ajustes voluntarios y los



ajustes obligatorios, pero no permitió determinar el grado de asociación entre ambas variables. Es por ello que decidimos realizar una evaluación de las magnitudes del patrimonio neto (PN) según las normas locales (PN_{Local}) y las normas NIIF, debido a que tanto los ajustes voluntarios como los ajustes obligatorios impactan directamente en el patrimonio neto en la partida resultados acumulados. Así la magnitud del PN de acuerdo a NIIF (PN_{NIIF}) revelada en la nota de reconciliación, la abrimos en dos términos: la magnitud del PN que resultante de los ajustes obligatorios (AO), que denominamos *Patrimonio Neto NIIF Real* ($PN_{NIIF Real}$) y la magnitud resultante de los ajustes totales (AT) que incluye tanto a los ajustes obligatorios (AO) como a los ajustes voluntarios (AV), que denominamos *Patrimonio Neto NIIF* (PN_{NIIF}). Entendemos que $PN_{NIIF Real}$ y el PN_{NIIF} serán una función del PN_{Local} y pueden expresarse de la siguiente forma:

$$PN_{NIIF Real} = f(PN_{Local}) = \alpha_1 + \alpha_2 PN_{Local} \quad (I)$$

$$PN_{NIIF} = f(PN_{Local}) = \beta_1 + \beta_2 PN_{Local} \quad (II)$$

Los resultados de correr ambas regresiones para las empresas argentinas y para las empresas chilenas, mostraron que $\alpha_2 < \beta_2$ con un nivel de significatividad del 1%. Estos resultados confirmarían que los AV fueron utilizados para mejorar el patrimonio neto en el proceso de transición a NIIF, pues permitieron incrementar el monto del patrimonio neto al momento de transición ya que de haberse aplicado únicamente los AO su cuantía hubiese sido inferior a la revelada ($PN_{NIIF Real} < PN_{NIIF}$). Así concluimos que ambos análisis han evidenciado que los AV fueron utilizados discrecionalmente en el balance de transición de norma local a norma NIIF.

La implementación de las NIIF en Argentina ha modificado el tratamiento contable previsto en las normas contables nacionales, con respecto a determinadas situaciones contractuales. Así en el caso de la relación del fiduciante con el fideicomiso financiero, en el marco normativo argentino no correspondía su consolidación debido al concepto de control previsto en la norma contables local como el poder de definir y dirigir las políticas operativas y financieras de una empresa, es decir el modelo basado en la capacidad o poder de decisión sobre la obtención de los beneficios. De esta forma el fideicomiso financiero queda excluido de la consolidación por la falta de relevancia de los derechos



de votos para la determinación del poder. Por su parte el análisis de las NIIF referidas a información consolidada, las vigentes y las versiones anteriores, muestra que la valoración del control surge de la combinación de tres elementos: poder, exposición a resultados variables procedentes de su interacción con la participada y capacidad de utilizar su poder sobre la participada para influir en el importe. Así en este marco normativo los fideicomisos financieros configuran entidades de cometido específico o entidades estructuradas. El diseño de estas entidades hace que los derechos de voto o similares no sean el factor determinante para decidir quién controla la entidad, a los fines de determinar si procede o no su consolidación, debiendo el inversor (fiduciante) considerar el propósito y diseño del fideicomiso financiero. En el mismo sentido deberá considerar los factores referidos a su capacidad práctica de dirigir las actividades relevantes de forma unilateral, indicios de que mantiene una relación especial con la participada y si se encuentra ampliamente expuesto a la variabilidad de los rendimientos. Observamos que en el ámbito argentino que el concepto de control establecido en las NIIF es más amplio que el establecido por las normas locales, obligando a los fiduciantes de fideicomisos financieros a evaluar la pertinencia de consolidar o no sus participaciones en estas entidades estructuradas, generando un impacto en sus estados financieros. Mediante un relevamiento realizado en Junio 2014 en la página web de la Comisión Nacional de Valores (CNV), se identificaron 542 fideicomisos financieros que se correspondían a 134 fiduciantes, integrados 18 entidades financieras, 28 sociedades comerciales, 28 asociaciones civiles y mutuales y 60 cajas de créditos y otro tipo de entidades.

Los resultados de estas investigaciones fueron presentados en los siguientes eventos académicos y profesionales

XXXV Jornadas Universitarias de Contabilidad. San Juan, Argentina, Septiembre 2014

20º Congreso Nacional de Profesionales en Ciencias Económicas. Salta, Argentina, Octubre 2014.

19º Jornada de Investigación en la Facultad de Ciencias Económicas y Estadística (UNR). Rosario, Argentina, Noviembre 2014.

XXI Jornada de Intercambio de Conocimientos Científicos y Tecnológicos (UNRC). Río Cuarto, Diciembre 2014.



Actividades de docencia

En el transcurso de la semana del 11 al 15 de agosto se impartió el seminario de doctorado acreditable “Gestión del resultado y de la información financiera revelada: definiciones, medidas y análisis” en el marco del Doctorado en Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas y Estadística (UNR), a cargo de la profesora Beatriz García Osma. Este seminario fue organizado conjuntamente por la secretaria de posgrado de la facultad y la Cátedra AECA.

Los asistentes pertenecían a universidades argentinas (Universidad Nacional del Centro, Universidad Nacional de Río Cuarto, Universidad Nacional del Litoral y Universidad Nacional de Rosario) y venezolanas (Universidad de Los Andes). El desarrollo intensivo de este seminario permitió a sus asistentes contar con una visión integral de las principales líneas de investigación vigentes en el ámbito académico mundial.

Eventos académicos

El próximo 29 de agosto de 2014 se desarrolló el **V Encuentro de Investigadores del Área Contable de Universidades de la Región Centro**, organizado por el Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas de la Escuela de Contabilidad y con el patrocinio de la Cátedra AECA, Capítulo Iberoamericano. Los organizadores consideraron que la realización de los encuentros de los años anteriores, permitió intercambiar experiencias y dificultades en el desarrollo de las actividades de investigación y estrechar los vínculos entre las universidades de la región. Esta nueva edición del encuentro se focalizó en cuestiones referidas a la investigación empírica en contabilidad y constó de dos partes: una conferencia y un panel de directores de proyectos de investigación del área contable. Para ello la Cátedra AECA invitó al *Mag. Gustavo Sader* (Universidad Nacional de Río Cuarto), con amplia experiencia y conocimiento sobre investigación contable en nuestro país, para impartir la conferencia: “*¿Es posible la investigación empírica en contabilidad?*”.

Por su parte la integración del panel se conformó con todos aquellos directores de proyectos participantes del evento y la temática giró en torno a una serie de preguntas referidas a las experiencias de investigación en contabilidad. En este sentido resulta oportuno señalar que participaron directores de proyectos radicados en las siguientes



Cátedra AECA Carlos Cubillo
de Contabilidad y Auditoría

CAPÍTULO IBEROAMERICANO
4ª Edición - Convocatoria años 2013-2014



universidades: Nacional del Litoral, Nacional de Villa María, Nacional de Río Cuarto, Nacional de Entre Ríos, Nacional de Rosario y Austral.

Los días 29 al 31 de octubre de 2014 en la ciudad de Salta se desarrolló el **20º Congreso Nacional de Profesionales en Ciencias Económicas**, y la titular de la cátedra presidió la comisión correspondiente al Area I Contabilidad

En el marco de las **XXI Jornada de Intercambio de Conocimientos Científicos y Tecnológicos (UNRC)**, organizadas por la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Río Cuarto y durante los días 10 y 11 de diciembre de 2014, la titular de la cátedra impartió la conferencia *“La implementación de las NIIF en Argentina: su incidencia en la formación del graduado, en el ejercicio profesional y en la investigación”*.

Página Web

Recordamos que la página web de la cátedra que se encuentra alojada en el servidor de la Facultad de Ciencias Económicas y Estadística y se puede consultar en el siguiente link <http://www.fcecon.unr.edu.ar/web-nueva/?q=capitulo-iberoamericano> y su ruta de acceso se adjunta al final de este informe.

Contacto

La Cátedra tiene habilitada una dirección de correo electrónico para la comunicación con los distintos interesados en la actividad que estamos realizando.


catedraaeca@fcecon.unr.edu.ar

Rosario, 15 de Diciembre de 2014.

Dra. Carmen S. Verón Medina
Titular Cátedra AECA Carlos Cubillo
de Contabilidad y Auditoría
Capítulo Iberoamericano
cveron@unr.edu.ar


http://www.fcecon.unr.edu.ar/web/ Inicio | Facultad de ciencias... x

Rosario, 25 de julio de 2013 Contacto RSS Webmail

 **Facultad de Ciencias Económicas y Estadística**
Universidad Nacional de Rosario

ESCRITORIO DEL ALUMNO
ESCRITORIO DEL DOCENTE

FACULTAD CARRERAS POSGRADOS POSTÍTULOS INVESTIGACIÓN EXTENSIÓN



Programa de Ayuda Económica para Desarrollo Académico Estudiantil
Desde la Secretaría de Política y Asuntos Estudiantiles impulsamos este Programa, para contribuir a financiar la asistencia a eventos académicos por parte de los estudiantes a nuestra Facultad.
...


Ver más +

- Objetivos y Funciones
- Convenios
- Amartya Sen
- PACENI
- Empleos y Pasantías
- Cursos Extra-curriculares
- PRO.DI.BUR.
- Coro
- Cursos de Idiomas
- Contacto

Buscar

SaberEs
REVISTA DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ESTADÍSTICA

Biblioteca
Estanislao S. Zeballos



Agenda

29 de Julio
TURNO JULIO 2013

07 de Agosto
Seminario Acreditado: Problemática Sociológica

Iniciativas Destacadas

Reunión Anual de la Asociación Argentina de Economía Política
13, 14 y 15 de noviembre de 2013


Los días 13, 14 y 15 de noviembre de 2013 tendrá lugar en nuestra ciudad la **XLVIII Reunión Anual de la Asociación Argentina de Economía Política (AAEP)**. Esta reunión, que se realiza desde 1964...

ES 0:19 25/07/2013

http://www.fcecon.unr.edu.ar/web-nueva/?q=capitulo-iberoamericano

Rosario, 25 de julio de 2013

Contacto RSS Webmail



 **Facultad de Ciencias Económicas y Estadística**
Universidad Nacional de Rosario

ESCRITORIO DEL ALUMNO

ESCRITORIO DEL DOCENTE

FACULTAD CARRERAS POSGRADOS POSTÍTULOS INVESTIGACIÓN EXTENSIÓN

Inicio

 **UNR**  **aeca**
Cátedra AECA Carlos Cubillo de Contabilidad y Auditoría
Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas


CAPÍTULO IBEROAMERICANO

- Proyecto
- Participantes
- Eventos
- Contacto
- Links de interés


Buscar en este sitio:

Accesos Directos

- Ingreso a la Facultad
- Empleos y Pasantías
- Becas
- Noticias
- Preguntas Frecuentes
- Relaciones Internacionales

 **SaberEs**
REVISTA DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ESTADÍSTICA

Biblioteca

 **Estanislao S. Zeballos**

http://www.fcecon.unr.edu.ar/web-nueva/?q=biblioteca

ES 0:19 25/07/2013



Cátedra AECA Carlos Cubillo
de Contabilidad y Auditoría

CAPÍTULO IBEROAMERICANO

4ª Edición - Convocatoria años 2013-2014

