

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Consideraciones sobre los ERPs



Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Concepto

- Son las **directrices y normas establecidas** por el *International Accounting Standards Board* (IASB) que las empresas y organizaciones pueden seguir al **elaborar los estados financieros**.
- La creación de normas internacionales permite a los inversores, organizaciones y gobiernos **comparar con mayor facilidad los estados financieros** apoyados en NIIF.
- Actualmente, **más de 100 países requieren o permiten a las empresas cumplir con las normas NIIF**.

El camino hacia la aplicación de las NIIF tiene muchas implicaciones que van más allá de la presentación de estados financieros.

Esta presentación se centra en algunos de los impactos clave de la tecnología y los cambios de configuración potenciales en sus ERP.

Oportunidades estratégicas

- Reducir la diversidad y la complejidad de las políticas contables
- Estandarizar y mejorar la información empresarial y legal
- Mejorar los marcos de control y gobernabilidad de la información
- Reducir el número de libros contables y sistemas de apoyo necesarios para cumplir los diversos requerimientos de información
- Utilizar la tecnología para automatizar y aumentar la sostenibilidad
- Optimizar los flujos de efectivo a través de la planificación fiscal

Las NIIF representan una oportunidad para transformar la información financiera mundial

NIIF es mucho más que técnica contable

Malentendidos

- Un "hecho contable" que puede ser manejado por el "corporativo"
- Simplemente una necesidad de nuevos formatos en nuestro sistema de consolidación
- No tiene ningún impacto real en los sistemas
- Pueden ser manejadas de forma automática por los grandes ERP (p.e., SAP, Oracle)
- Hay pocos impactos en la gente

Realidades

- Podrían ser un camino espinoso para el que no esté preparado
- Un acontecimiento que afecta a los sistemas en su "médula"
- Algo que requiere de planificación y coordinación a través de funciones (contabilidad, impuestos, tesorería, recursos humanos, IT)
- Una ejecución bien planificada puede beneficiar a su organización

La adopción de las NIIF tendrá un impacto sobre los procesos, la gente, los controles y la gobernabilidad, y la tecnología dentro de una organización. Estas cuatro áreas deben ser abordadas para asegurar el éxito de la adopción.

Plan de transición hacia NIIF

Escenario de adopción en 2013



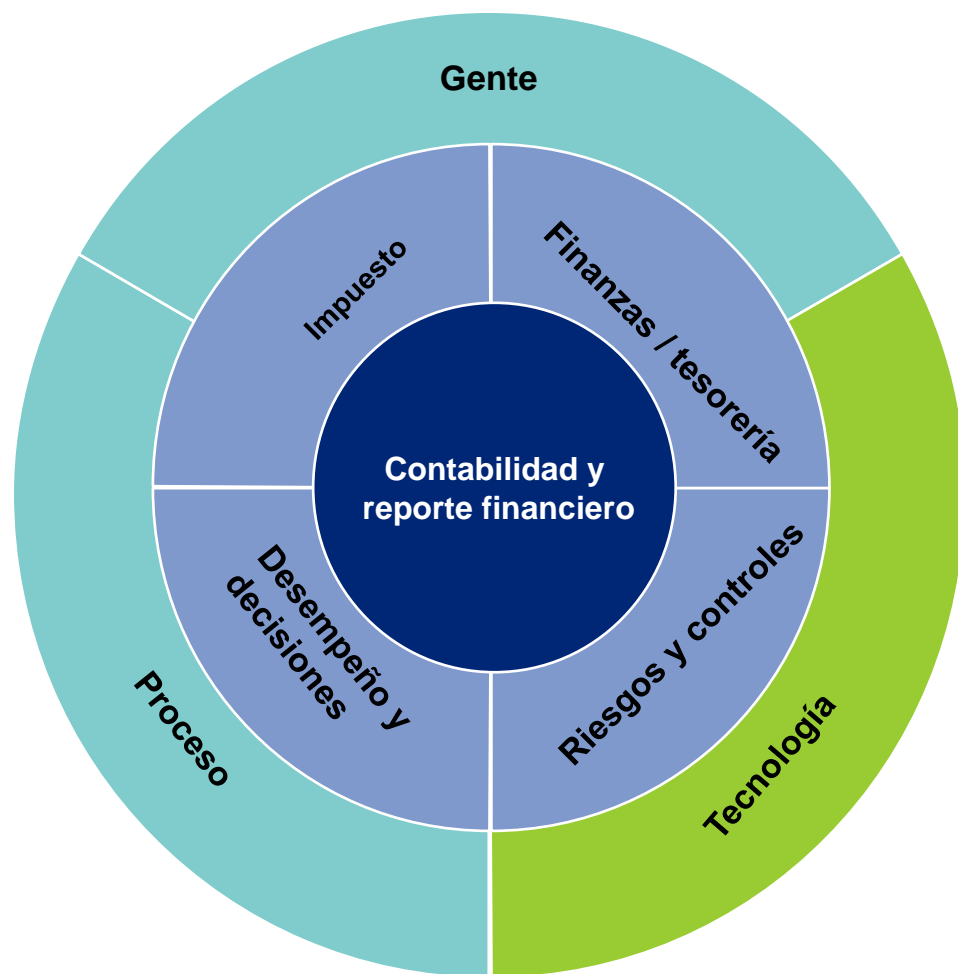
ILUSTRATIVO



Preparación NIIF			Estados Financieros NIIF		
Diagnóstico	Conversión	Plan sostenible de presentación de EF	Comunicación	Día a Día	Captura de beneficios
<ul style="list-style-type: none"> • Técnico contable • Impuestos • Sistemas, procesos y controles • Plan de formación y comunicación • Impactos en la organización • Estrategia de conversión 	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas contables • Estados financieros y revelaciones • Ampliaciones y mejoras en sistemas y datos • Estructura y planeación fiscal • Plan de coordinación de auditores 	<ul style="list-style-type: none"> • Cierre • Alineación de controles internos • Consolidación • Efectos colaterales (planes de compensación, contratos, empresas mixtas,) • Formación 	<ul style="list-style-type: none"> • Junta Directiva • Accionistas • Empleados • Analistas • Socios comerciales 	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación, previsión y presupuestación • Proceso de perfeccionamiento • Ejecutar el plan de sostenibilidad de información 	<ul style="list-style-type: none"> • Servicios compartidos • Offshoring • Outsourcing • Planificación fiscal • Consolidación de Sistemas

NIIF: Entonces, qué significa realmente la conversión?

Las empresas deben considerar diferentes elementos:



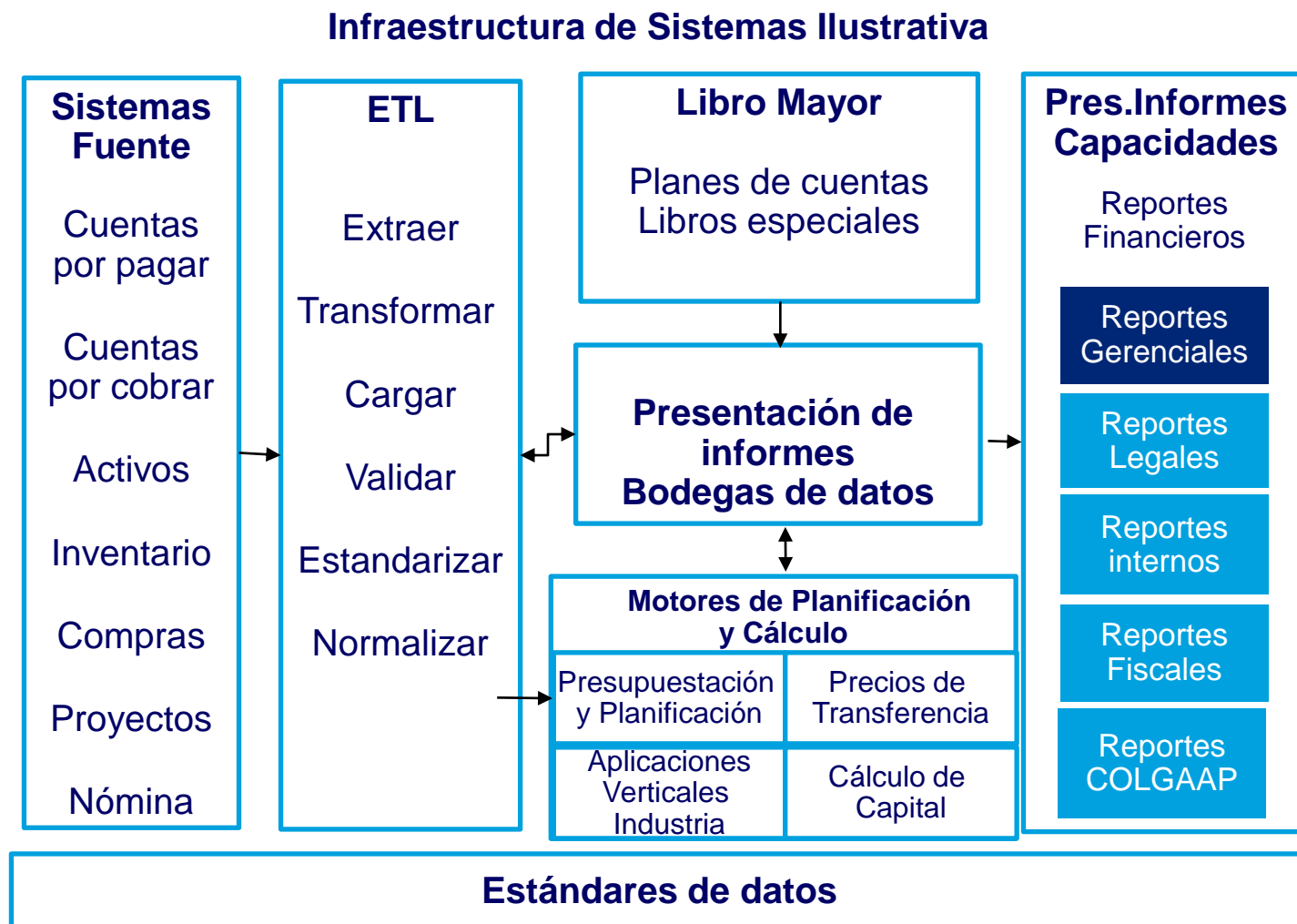
- Impacto central (Contable y de reporte).
Area primaria de impacto de las NIIF.
- Impacto extendido (seguridad y controles, Desempeño y decisiones, e impuesto).
- Facilitadores (Gente, Procesos, y Tecnología).

Esta presentación está orientada a discutir las implicaciones clave de la tecnología al convertir a NIIF.

Consideraciones clave de
los sistemas:
Sobre la infraestructura

NIIF y Tecnología

- Cada infraestructura de sistemas es una combinación específica de componentes
- La magnitud del impacto de las NIIF dependerá de hasta qué punto una organización tiene sistemas y datos normalizados, y qué proyectos están en marcha



NIIF y tecnología

Consideraciones clave

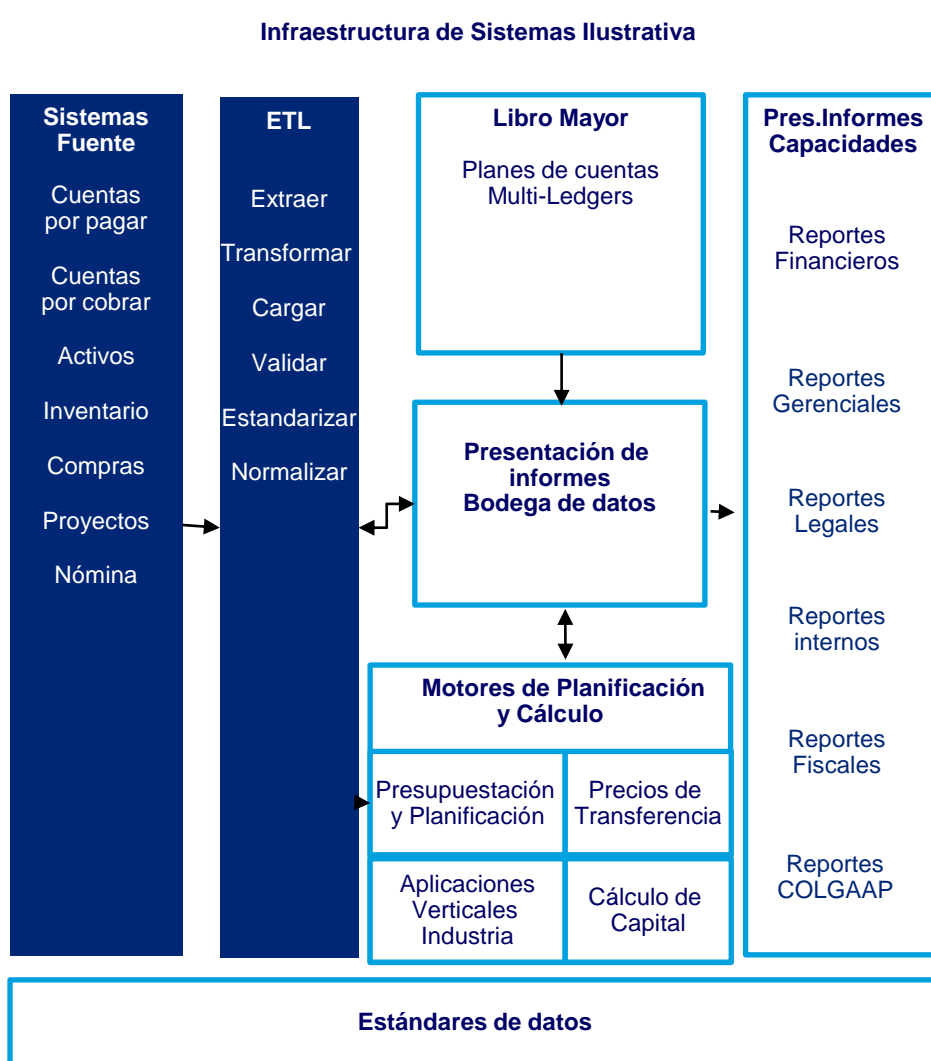
Recuerde...

- Independientemente del tamaño de la empresa y su alcance, las NIIF tendrán impactos en sistemas
- Incluso si usted tiene una plataforma integrada, hay importantes consideraciones para migrar a NIIF
- Aunque los principales proveedores de ERP soporten las NIIF, la conversión es mucho más que "apretar un botón."

Una actualización o ajustes a un plan de implementación existente, para dar cabida a la migración, podría ser necesario

- En cualquier caso, los cambios en los sistemas no se producen de la noche a la mañana y se requieren esfuerzos coordinados entre Tecnología y Finanzas
- Un ejercicio de “mapa de ruta” es fundamental y debe hacerse ASARP (tan pronto como sea razonablemente posible)

Los datos deben ser evaluados desde sus fuentes



Impactos Potenciales

- Necesidades de entradas de datos nuevas, derivadas de las diferencias en el tratamiento entre las normas contables actuales y las NIIF
- Datos actuales y transacciones sin todos los atributos o calidades necesarias
- Funcionalidades adicionales para apoyar a las NIIF (en auxiliares de contabilidad del ER), que actualmente no esté siendo utilizadas y que podrían implementarse
- Ajustes en la capa de transformación, para dar cabida a todas las empresas de consolidación

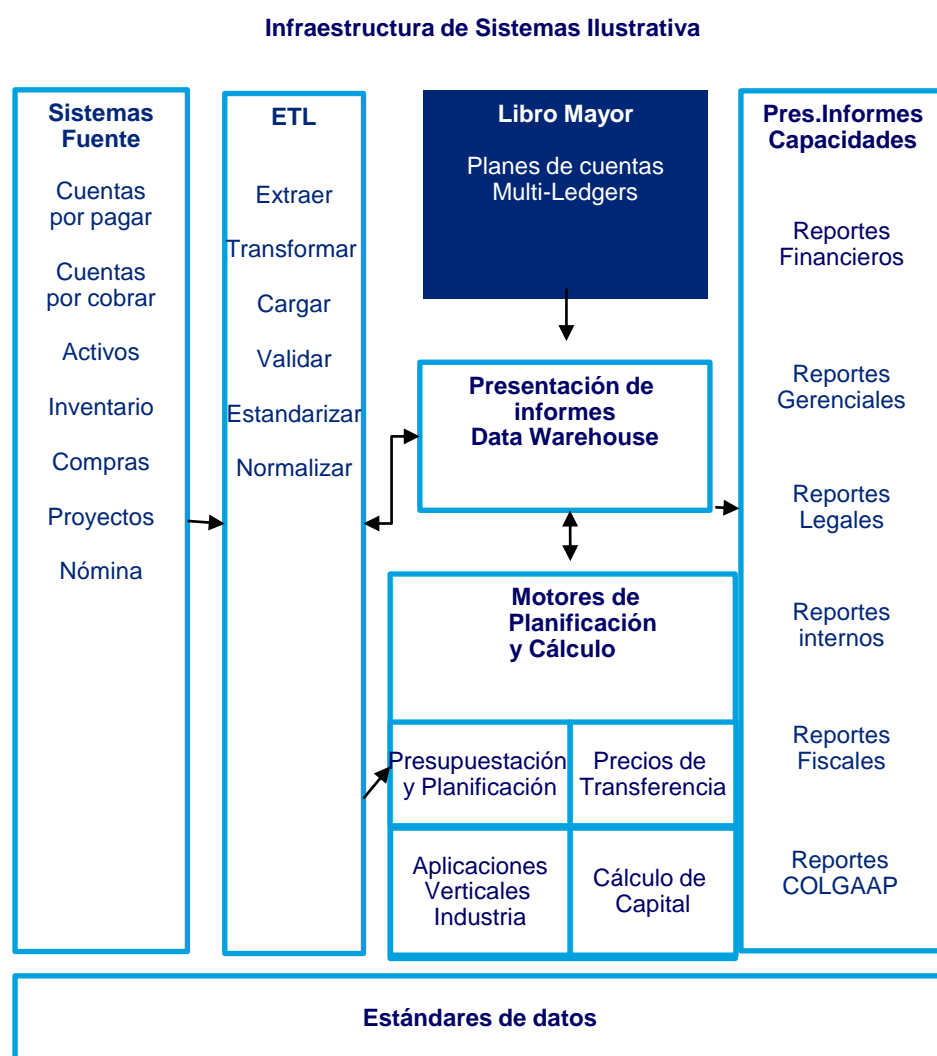
Los datos deben ser evaluados desde sus fuentes

Clave...

Para evaluar el impacto de NIIF, desde el inicio...

- Comprender el panorama actual del sistema para todas las unidades de negocio afectadas y/o sus filiales
- Identificar los elementos de datos que faltan debido a diferencias en el tratamiento contable
- Evaluar requerimientos de mejoras en los sistemas legados
- Identificar los cambios de proyectos "en marcha"

Cambios en el Libro Mayor: más que agregar cuentas



Impactos Potenciales

- Cambios en el diseño del libro mayor, derivado de diferencias en el tratamiento entre las normas contables actuales y las NIIF
- Cambios para permitir el cumplimiento de varios requisitos de información financiera (legal, la industria, reglamentarios y fiscales), durante la transición y después
- Aprovechar las funcionalidades multi-libro de las nuevas versiones de los ERPs, para soluciones a largo plazo
- Cambios en el diseño de la presentación de informes, consolidación, y los procesos de reconciliación, que puede afectar la configuración

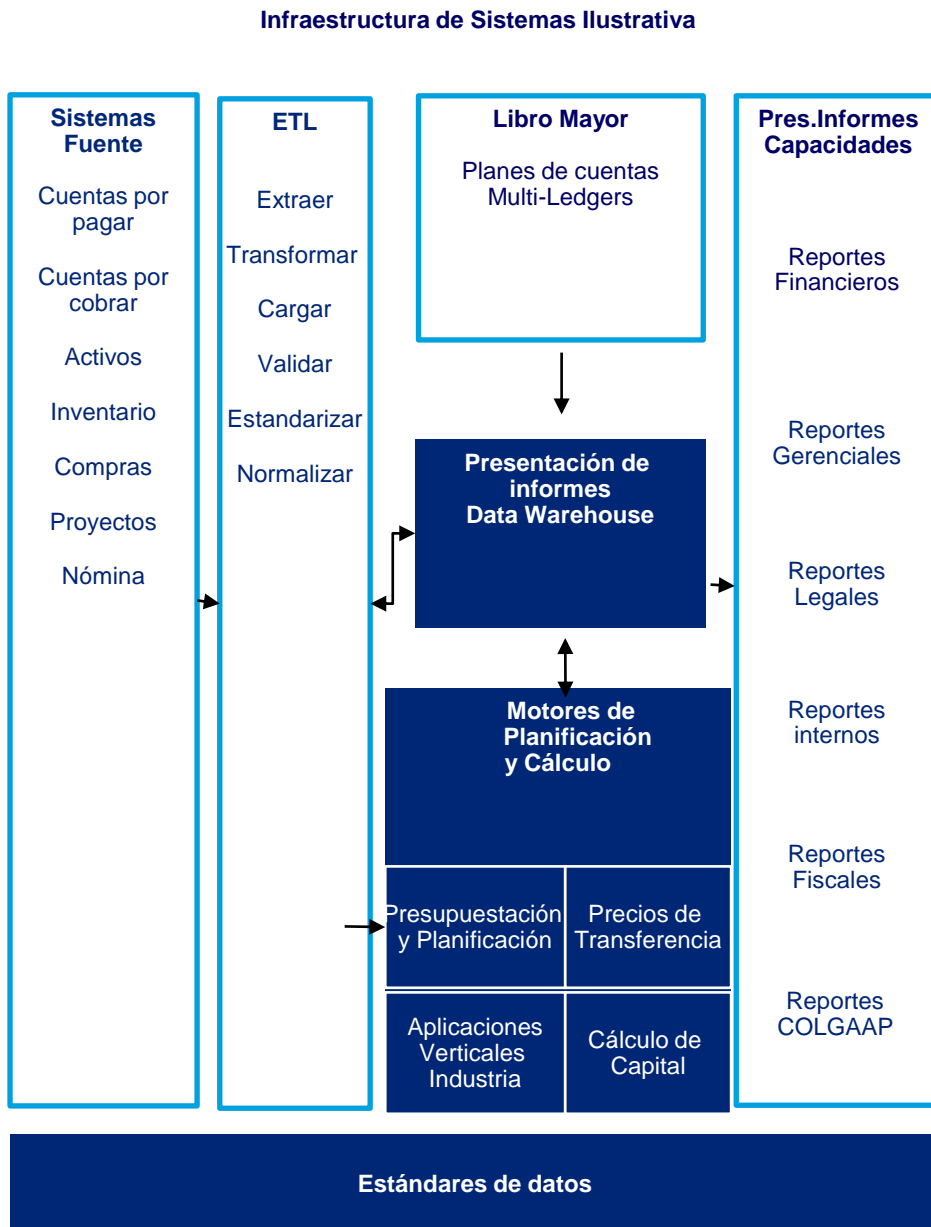
Cambios en el Libro Mayor: más que agregar cuentas

Clave...

Para evaluar el impacto de NIIF, desde el inicio...

- Evaluar los cambios de alto nivel al plan de cuentas con base en las diferencias entre las NIIF y los GAAP (s)
- Analizar el proceso de reconciliación entre los libros auxiliares y el libro mayor; evaluar los registros contables, la presentación de informes, el cierre y consolidación, y los procesos de reconciliación

Los estándares y repositorios de datos podrían verse afectados



Impactos Potenciales

- Modelos de datos que no se ajustan a los estándares anteriores, por los requerimientos de revelación más amplios de las NIIF:
Requieren informes periódicos y el uso de los datos financieros adicionales
- Necesidad de ampliar el alcance de la información manejada por los sistemas financieros:
- Requieren un mayor número de premisas documentadas para los análisis de sensibilidad
- Necesidad de ajustes a las bodegas de datos, para alimentar apropiadamente los motores de cálculo; y los repositorios de metadatos (diccionario de datos, ETL y herramientas de inteligencia empresarial)
- Necesidad de evaluar si se requieren ajuste a las funciones de gobernabilidad en los datos

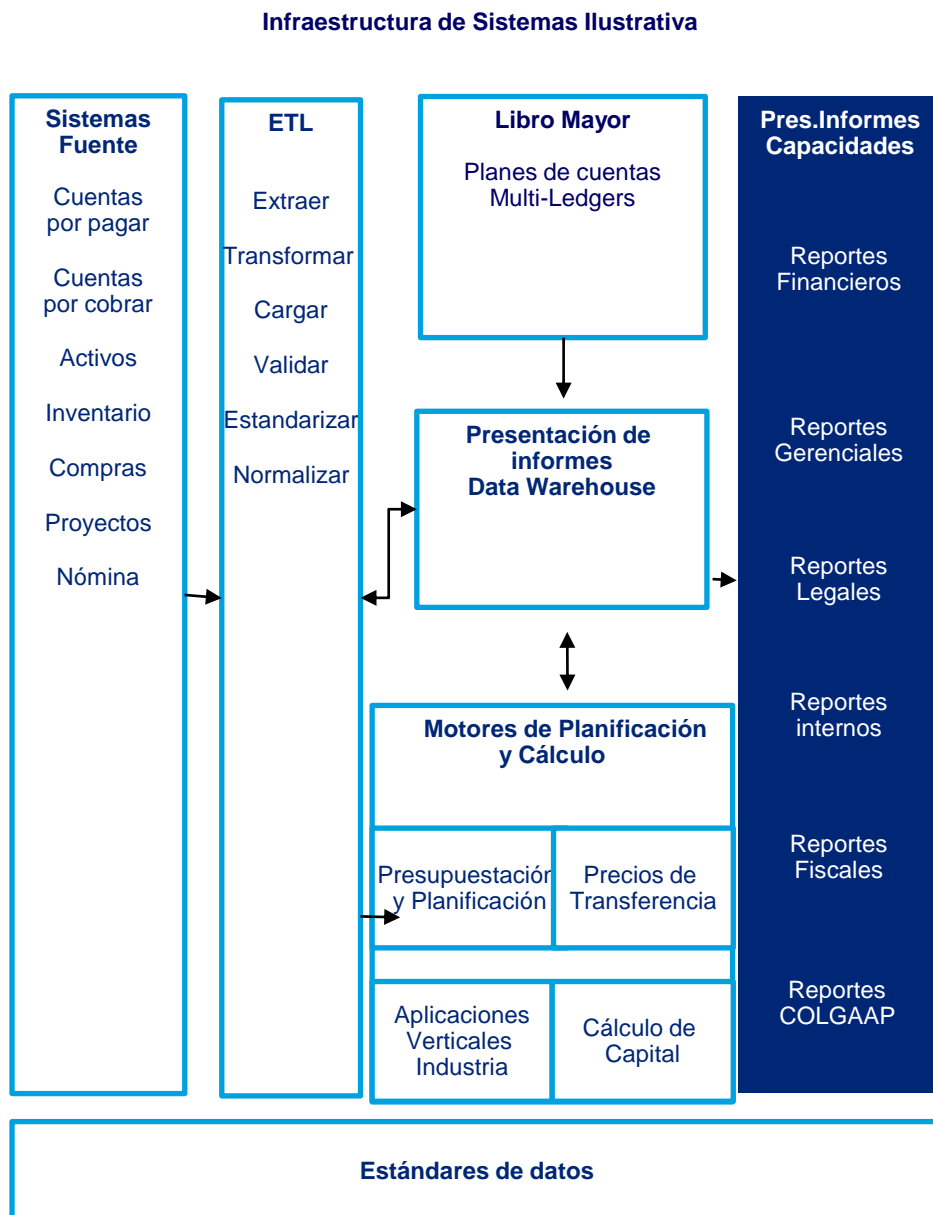
Los estándares y repositorios de datos podrían verse afectados

Clave...

Para evaluar el impacto de NIIF, desde el inicio...

- Identificar cambios en los requerimientos de información debido a las NIIF y evaluar los impactos en el modelo de datos existente
- Evaluar la disponibilidad desde la función de gobierno de datos y los repositorios de metadatos, a ser actualizada para reflejar las nuevas definiciones de datos
- Confirmar impacto de cualquier cambio de definición en los terceros

Los cambios en reportes son más que nuevos formatos



Impactos Potenciales

- Cambios en la presentación de informes, por las diferencias que surgen en el tratamiento entre las normas contables actuales y las NIIF
- Informes adicionales, que soporten detalladamente la derivación y la justificación de los cambios de un período a otro
- Estándares para presentación de informes externos probablemente requerirán ajustes para reflejar los requisitos de las NIIF
- Cambios a las estructuras de datos que afecten la generación de KPI y Balanced Scorecards
- Nuevas herramientas de suministro de información necesarias para con cumplir todos los requisitos

Los cambios en reportes son más que nuevos formatos

Clave...

Para evaluar el impacto de NIIF, desde el inicio...

- Evaluar los formatos de presentación de informes externos para identificar los cambios necesarios que soporten las revelaciones
- Identificar los sets de información que serían necesarios para satisfacer los informes NIIF y los requerimientos de revelación
- Evaluar la preparación del ambiente de inteligencia de negocios, frente a los cambios identificados en las NIIF

Consideraciones clave de
los sistemas:
Sobre el proceso

NIIF: Preguntas clave en relación con los sistemas actuales

Perspectiva de Deloitte

1: ¿Cómo se manejarán en la organización los múltiples requerimientos de reporte (NIIF, Local)?

2: ¿A qué nivel organizacional deberán ser realizados los cambios requeridos (local, grupo, compañía)?

#3: ¿La compañía deberá tomar una solución de conversión de corto, mediano o largo plazo?

#4: ¿Qué tanto la fecha de “salida en vivo”, afectará la decisión de sistemas (adopción temprana, día 0, en el año, día 365)?

#5: ¿Qué áreas de reporte interno y externo se afectarán por las NIIF (planeación y presupuestación, administrativa, regulatoria, etc)?

#6: ¿Cómo la organización alineará NIIF con otros requerimientos regulatorios (SOX, industria)?

#7: ¿Cuáles son los riesgos de implementar NIIF?

Las decisiones derivadas de las respuestas a estas preguntas juegan un papel importante en el diseño de los sistemas de información para cumplir con los requerimientos de NIIF.

1: ¿Cómo se manejarán en la organización los múltiples requerimientos de reporte (NIIF, Local)?

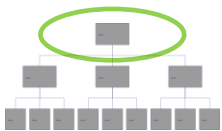
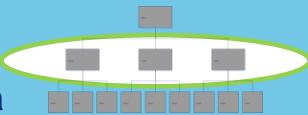
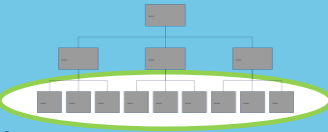
Bajo NIIF, los resultados financieros comparativos para el año previo a la adopción, también deben ser reconvertidos a las NIIF para la presentación de informes. Las organizaciones tendrán que tomar una decisión: dar mantenimiento a dos diferentes libros de contabilidad o reinstalar los libros PCGA en libros NIIF.

Opción #	Descripción	Consideraciones
<p>1</p> <p>Sistema Adaptado</p>	Adaptar / Desarrollar un sistema que tenga la capacidad de producir múltiples estados financieros basados en normas contables diferentes	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cambios significativos a la configuración y pruebas ▪ Implicaciones para las certificaciones de control interno ▪ Tiempo: necesario para desarrollar un sistema que cumpla al 100% con las NIIF
<p>2</p> <p>Entidades Duplicadas</p>	Establecer libros duplicados en el sistema para cumplir con las NIIF y los GAAP durante el año de transición a las NIIF	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Capacidad del sistema. Por duplicación de entradas ▪ Dificultad del sistema de producir paralelamente informes bajo diferentes principios contables
<p>3</p> <p>Conversión de PCGA</p>	Convertir los PCGA a las NIIF, haciendo un ajuste entre los años comparativos, por lo general mediante el uso de modelos externos basados en Excel	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Riesgo de error debido a fallas de control interno, derivados de la utilización incorrecta de los datos subyacentes, errores no deseados, problemas de versión, etc ▪ Problemas de cumplimiento y auditoría en SOX ▪ Toda solución "temporal" y no controlada se convierte en una solución a largo plazo

Nuestro punto de vista: Un sistema totalmente adaptado, ayudará a minimizar los riesgos de control, asegurará los datos correctos, y facilitará el proceso de reporte.

2: ¿A qué nivel organizacional deberán ser realizados los cambios requeridos (local, grupo, compañía)?

Cuando se determine a qué nivel realizar cambios, deberá considerarse, la regulación local, la complejidad de la estructura de Grupo (cuando aplique) y la disponibilidad/ requerimientos de datos.

Opción #	Descripción
<p>Grupo</p> 	<p>La conversión a NIIF se hace a nivel de Grupo. Las entidades individuales mantienen en cada país sus estados financieros bajo la norma local.</p>
<p>Compañía</p> 	<p>La conversión NIIF se hace antes de consolidar a nivel de cada entidad individual.</p>
<p>Origen</p> 	<p>Cambios en las fuentes de los datos facilitan la conversión desde cada entidad a nivel de registro fuente.</p>

Nuestro punto de vista: Evalúe el nivel requerido antes de hacer el proceso, facilita obtener los resultados esperados

#4: ¿Qué tanto la fecha de “salida en vivo”, afectará la decisión de sistemas (adopción temprana, día 0, en el año, día 365)?

No obstante se puede salir en vivo en cualquier momento del año con NIIF, debe evaluarse qué es lo más conveniente y simple, considerando todas las implicaciones

Tiempo	Descripción
Inicio	Día 0: salir en vivo al inicio del año abriendo balances con NIIF
	A través del año: Iniciar el año con la norma anterior y finalizar el año con la nueva norma
Fin	Día 365, salir en vivo al cierre del año

Nuestro punto de vista: Día 0 minimiza retrabajo. Revise para las necesidades específicas que es lo mas conveniente

#5: ¿Qué áreas de reporte interno y externo se afectarán por las NIIF (planeación y presupuestación, administrativa, regulatoria, etc)?

- Las empresas deben considerar los cambios que las NIIF tienen sobre los datos financieros y cómo afectan la presentación de informes internos y externos, basada en estos datos.

	Tipo de Informe	Áreas Impactadas	Consideraciones
Informes Internos	Planificación y Presupuestación	<ul style="list-style-type: none"> Presupuesto Anual Rolling Forecast y Pronóstico Operativo Planes Estratégicos Pronósticos de cierre 	<ul style="list-style-type: none"> Comparabilidad en la presentación de informes conforme a las NIIF Suministro de los nuevos indicadores financieros y de rendimiento utilizados por los mercados para medir el éxito Oportunidades para centralizar los procesos de información sobre una base regional (Centros de Servicios Compartidos) La reevaluación de los contratos importantes que puedan requerirse y esto afecte indicadores clave de rendimiento
	Gerencial	<ul style="list-style-type: none"> Key Performance Indicators Reportes de Unidades de Negocio Informes de Producto / Servicio Contabilidad de costos 	
Infomes Externos	Requerimiento legales	<ul style="list-style-type: none"> IFRS U.S. GAAP COLGAAP Impuestos Informes regulatorios 	<ul style="list-style-type: none"> Oportunidades para reducir el número de planes de cuentas utilizados a nivel mundial y normalización global contable presentación de informes Mejora de la documentación contable Flexibilidad para satisfacer requerimientos de cumplimiento potenciales (SEC) Adopción de procesos a todo lo largo de la corporación Oportunidades para las soluciones de servicios compartidos
	Indicadores de Valor al Accionista	<ul style="list-style-type: none"> EVA Incentivos gerenciales Planes de Compensación por Acciones 	

#7: ¿Cuáles son los riesgos de implementar NIIF?

Sobre los sistemas:

- Desempeño de los sistemas: mas datos, capacidad, requerimientos
- Campos no disponibles para soportar o incrementar requerimientos
- Funcionalidad no disponible para soportar nuevos procesos contables
- Riesgos en los reportes

Sobre los proyectos:

- Atraso, sobrecostos, retrabajo. Principalmente por no tener un entendimiento común entre las áreas de tecnología y contables sobre diseño, configuración y pruebas, asi como las fechas clave.
- Solución final compleja, incompleta o manual
- No escalar apropiada y oportunamente los problemas

Las decisiones derivadas de las respuestas a estas preguntas juegan un papel importante en el diseño de los sistemas de información para cumplir con los requerimientos de NIIF.

NIIF: Preguntas clave en relación con los sistemas actuales



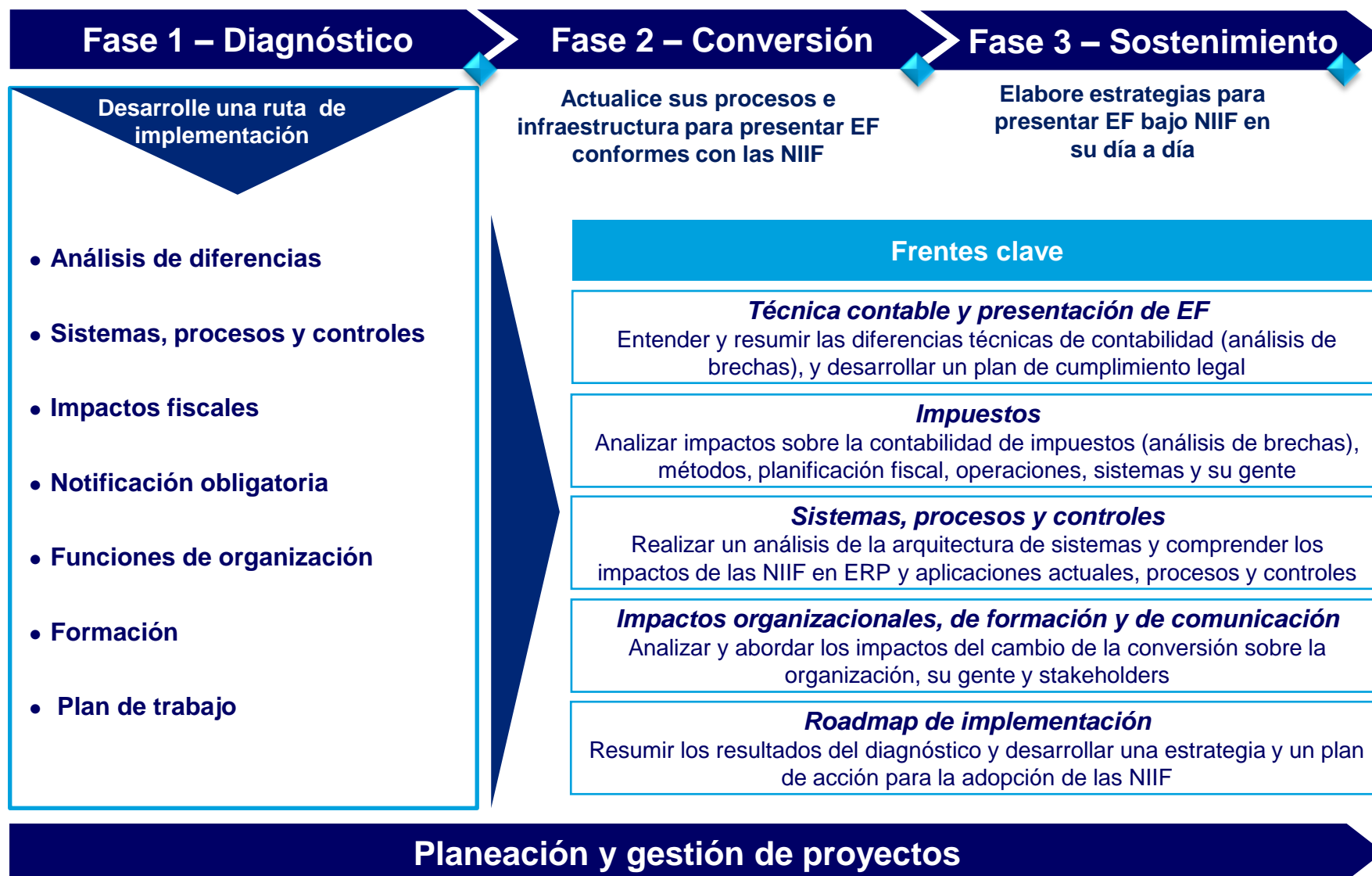
Resumen de la perspectiva Deloitte

Consideración clave	Resumen de nuestro punto de vista
# 1: <i>¿Cómo se manejarán en la organización los múltiples requerimientos de reporte (NIIF, Local)?</i>	Escoja un sistema que tenga la capacidad de generar múltiples reportes para reducir los esfuerzos de cumplir con NIIF y otras regulaciones y controlar riesgos.
# 2: <i>¿A qué nivel organizacional deberán ser realizados los cambios requeridos (local, grupo, compañía)?</i>	Conversión a nivel de la fuente, es lo mas recomendado. Sin embargo hay que considerar siempre, la complejidad y escala de la organización.
#3: <i>¿La compañía deberá tomar una solución de conversión de corto, mediano o largo plazo?</i>	Mire la conversión como una oportunidad para evaluar la tecnología en el largo plazo. Una solución de largo plazo ayudará a mitigar problemas de control.
#4: <i>¿Qué tanto la fecha de “salida en vivo”, afectará la decisión de sistemas (adopción temprana, día 0, en el año, día 365)?</i>	Salir en vivo al inicio del año es lo mejor y preferible y minimiza retrabajo. No obstante lo anterior, para compañías complejas, lo mejor es realizar un enfoque por fases.
#5: <i>¿Qué áreas de reporte interno y externo se afectarán por las NIIF (planeación y presupuestación, administrativa, regulatoria, etc)?</i>	Piense en la conversión a NIIF como una oportunidad para implementar o sincronizar la administración del desempeño, mas que como un ejercicio de cumplimiento.
#6: <i>¿Cómo la organización alineará NIIF con otros requerimientos regulatorios (SOX, industria)?</i>	Las empresas deben buscar maximizar las sinergias, entendiendo los traslapes entre NIIF y otros requerimientos regulatorios.
#7: <i>¿Cuáles son los riesgos de implementar NIIF?</i>	Los riesgos de convertir a NIIF son altos. Sin embargo, buscar soporte con equipo que conozca, ayuda a mitigar estos riesgos y logra un sistema apropiadamente escalable y configurado.

Consideraciones clave de
los sistemas:
¿Cómo lograr la meta?

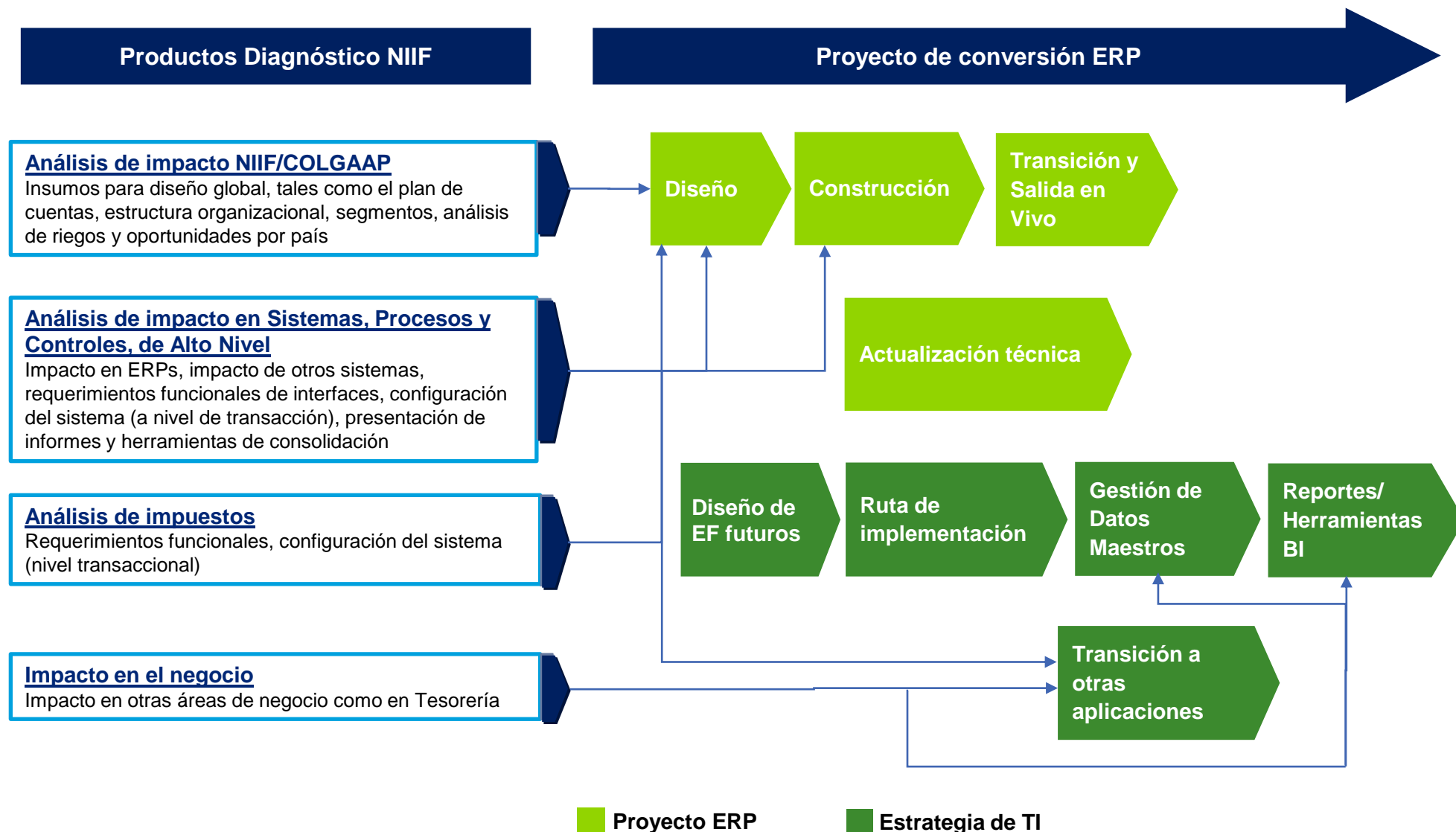
Consejo: Adopte un enfoque pragmático para la conversión a NIIF

- Utilice un enfoque que se centre en los pasos críticos necesarios para ayudar a la gerencia a identificar impactos clave y las alternativas, que comienza con un diagnóstico en la Fase 1:



Definiendo entregables

- Los resultados del diagnóstico NIIF determinarán los impactos sobre los sistemas ERP y otras iniciativas estratégicas de TI.
- Abajo se muestran estos impactos y las fases en las que se podrían producir, a un alto nivel:



Resumen

- Los impactos de las NIIF van mucho más que la presentación de informes financieros
- Transformación de los negocios principales y/o iniciativas de tecnología ya en marcha o en planeación, deberían evaluar los planes de adopción de las NIIF como un “prerrequisito”
- Un adecuado diagnóstico de las NIIF contribuirá a identificar todos los impactos y requerimientos contables y técnicos
- Una mayor consistencia en la adopción puede lograrse a través del aprovechamiento de procesos y la tecnologías actuales
- Aunque muchas estrategias de adopción son viables, muchas de ellas no son óptimas y podrían volver engorrosos algunos procesos
- No todos los paquetes ERP son iguales, ni sus versiones, por lo tanto cada proyecto presentará retos distintos hacia la adopción de las NIIF

Preguntas



Deloitte.

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.