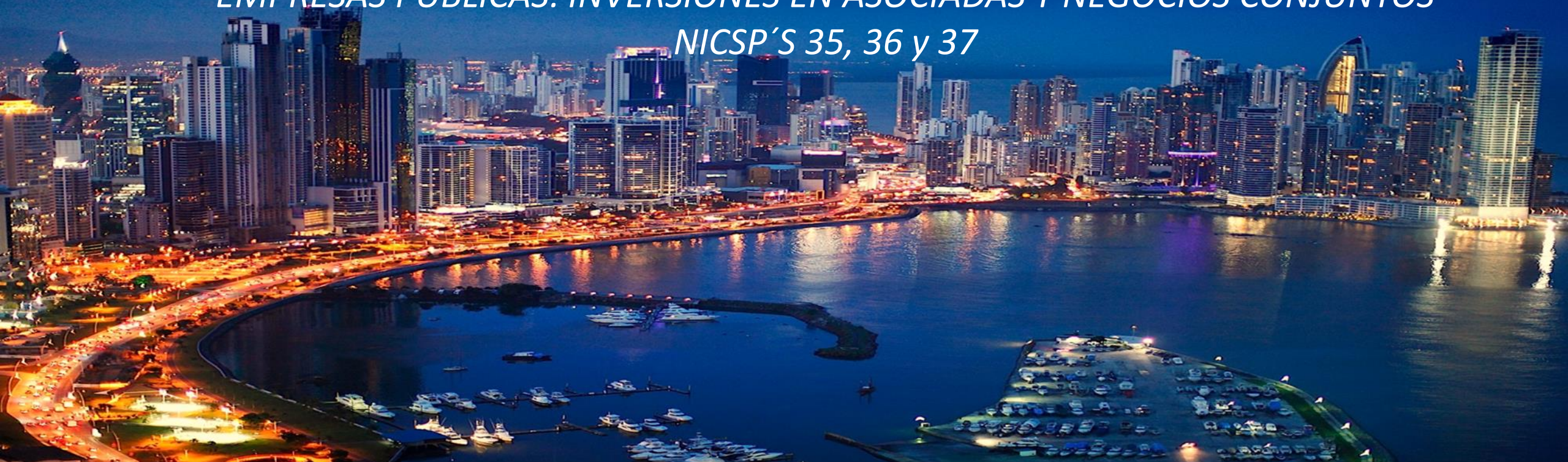




DE LA NORMA A LOS HECHOS

EMPRESAS PÚBLICAS: INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS

NICSP'S 35, 36 y 37



IV FOCAL

Foro de Contadurías Gubernamentales
de América Latina

16 al 18 de agosto de 2017 | **PANAMÁ**

Andreas Bergmann
Profesor y Experto Internacional
Suiza

andreas.bergmann@zhaw.ch





EMPRESAS PÚBLICAS

La situación

- Normativa
- Extensión
- “Super-Consolidación”

De la norma a los hechos

- Retos
- Pasos a la resolución

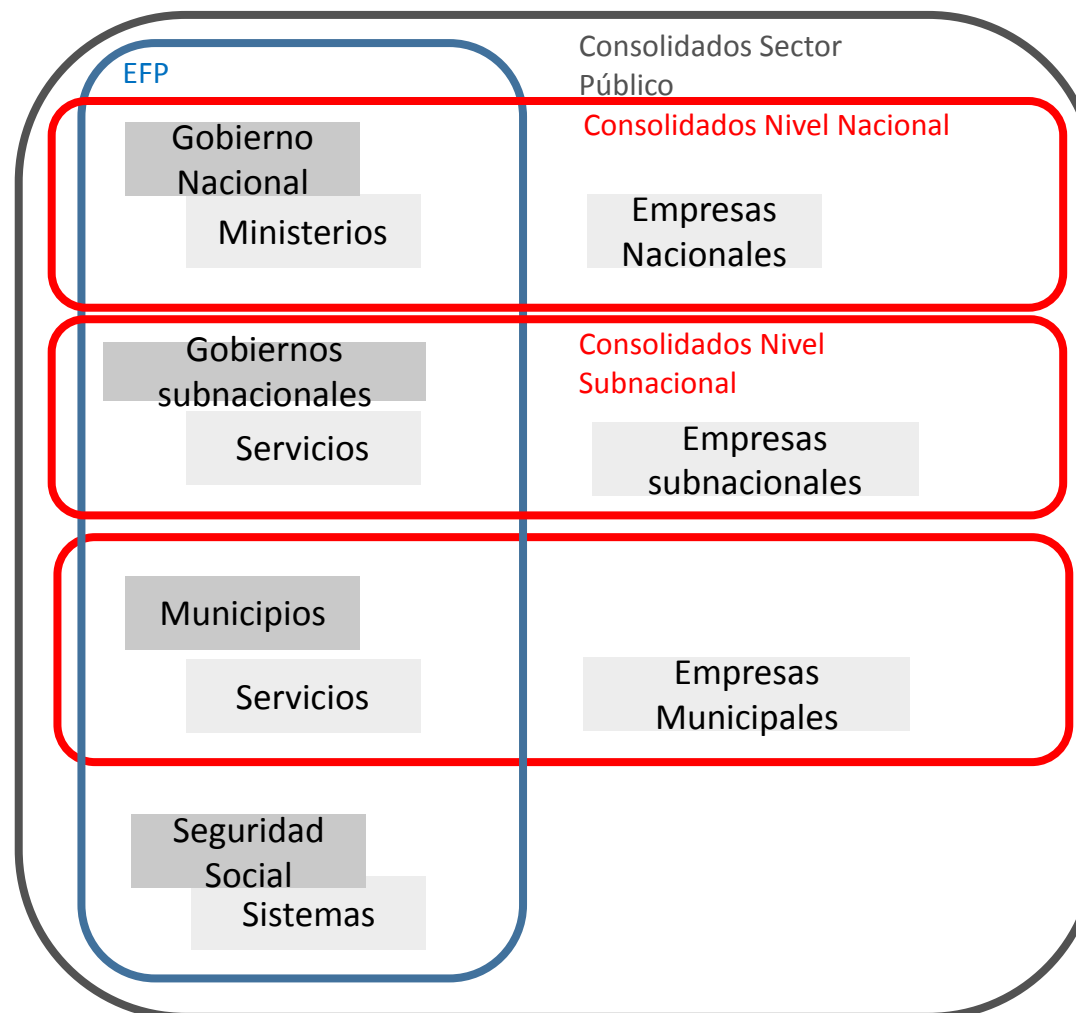


La situación

La Situación – con enfoque a Latino America

- Todos los países de la region tienen un gran número de empresas gubernamentales, algunos también tienen entidades mixtas
- Las empresas están controladas por el gobierno nacional o sub-nacional
- Las empresas gubernamentales tienen un tamaño muy variado, algunas son muy materiales al nivel macro (por ej: la empresas petroleras)
- Las empresas cotizadas han (hace pocos años) implementado NIIF, (muchos de) los gobiernos está en proceso de implementación de las NICSP *
- Muchos gobiernos tienen un gran número de informes financieros *
- Muchos gobiernos tienen la tradición de “super-consolidación”, es decir del sector público (o sub-sectores, p.e. territorial), exigidos por la constitución*

* Específicamente en Latino America



NICSP

Sector Público («Superconsolidación») *





De la norma a los hechos

De la norma a los hechos: Los Retos

- Normativa aplicable: Mientras se queda bien claro el caso de empresas cotizadas y del gobierno mismo, ¿qué norma se aplica a las (numerosas) empresas de medio tamaño/no cotizadas
- Informes Financieros: ¿Cuáles informes se producen, hacen sentido? *
- Calidad:
 - ¿Cómo consolidar un gran numero de entidades?
 - ¿Cómo resolver el problema de “mixed enties”, es decir que las empresas usan NIIF (o parecido) y el gobierno NICSP? ¿Come va, si la empresas eligen opciones diferentes?
 - Falta tradición/sistemas de eliminar transacciones entre las entidades *
 - Hay casos en cuales se consolida EEFF no auditados *
- Herramientas informáticos
- Relación con la EFP (según el MEPF2014 del FMI)

* Específicamente en Latino America



De la norma a los hechos

De la norma a los hechos: Pasos a la resolución (1)

- a) Definir los “productos” (=los EEFF): Cuales tipos de EEFF se van “producir”.
 - (1) Cuales son EEFF según NICSP (conforme con la norma integral)
 - (2) Cuales son EEFF auxiliares (internos, para preparar los EEFF según NICSP)
 - (3) Cuales son informes según otra norma (por ej MEFP 2014, normas nacionales)



De la norma a los hechos

De la norma a los hechos: Pasos a la resolución (1)

- b) Definir las normas aplicables para las entidades/empresas consolidadas
- Normalmente NICSP para gobierno
 - Normalmente NIIF para cotizadas (grandes)
 - Para entidades de menor tamaño, y para reducir el problema de “mixed entities”, se recomienda una NIIF simplificada (por ej. revelaciones reducidas; no NIIF PYME)
 - Plan único de cuentas, por lo menos para gobierno
 - Tratamiento de homogeneo de transferencias (según NICSP/MEFP)
 - Exigencias de eliminar transacciones reciprocas (nivel de materialidad!)
 - Exigencias de auditoría

De la norma a los hechos

De la norma a los hechos: Pasos a la resolución (3)

- c) Definir exigencias para sistemas homologadas y el sistema de consolidación (procesos clave, tipo de datos)
- d) Definir exigencias para herramientas de información cualitativa (dentro o por separada de los sistemas)
- e) Implementar sistemas y herramientas
- f) Definir procesos operativos y formularios (se necesita los detalles de las sistemas y herramientas)

De la norma a los hechos

De la norma a los hechos: Pasos a la resolución (4)

Y que hacemos con la “super-consolidación”???

Mi recomendación:

- Guardar!!!
- Posiblemente desarrollar en dirección de la esfera de estadística
 - Hay discusiones en los grupos internacionales de expertos estadísticos de implementar una “super-consolidación”, pero como parte de la EFP
 - Implicaciones prácticos: Para un informe estadísticos, los requisitos en cuanto a revelaciones, eliminaciones, auditoría son más bajos que para EEFF NICSP