

**Deloitte.**

# Encuesta IFRS 2008

*¿Dónde nos encontramos hoy?*

Audit • Tax • Consulting • Financial Advisory.

Agradecemos a D.J.Gannon, Randall Sogoloff y a Stephanie Wolfe por su aporte a esta encuesta y apreciamos los esfuerzos del Production Group, incluyendo a Theresa Asarito, Lynne Campbell, Michael Lorenzo, Jeanine Pagliaro y Joseph Renouf.

Esta publicación es suministrada como un servicio de información del Accounting Standards and Communications Group de Deloitte & Touche LLP. No se refiere a todos los posibles hechos y la orientación está sujeta a cambio. Por medio de esta publicación Deloitte & Touche LLP no está prestando asesoría o servicios profesionales de contabilidad, negocios, finanzas, inversión, legal, impuestos u otros. Esta publicación no sustituye tales asesoría o servicios, ni debe ser usada como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar su negocio. Antes de tomar cualquier decisión o realizar cualquier acción que pueda afectar su negocio, usted debe consultar a un asesor profesional calificado. Deloitte & Touche LLP no será responsable por cualquier pérdida tenida por cualquier persona que confíe en esta publicación.

Tal y como se usa en este documento, "Deloitte" significa Deloitte & Touche LLP, una subsidiaria de Deloitte LLP. Para una descripción detallada de la estructura legal de Deloitte LLP y sus subsidiarias, por favor vea [www.deloitte.com/us/about](http://www.deloitte.com/us/about).

Documento original:

**2008 IFRS Survey. *Where Are We Today?* Deloitte Development LLC. May 2008**

Traducido 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.

# Contenidos

Introducción	1
Alcance de la encuesta de Deloitte	2
Resultados y análisis generales de la encuesta	3
Uso de los IFRSs	4
Adopción anticipada de los IFRSs	5
Plazo de la adopción potencial de los IFRSs	6
Familiaridad con los IFRSs	8
Claridad sobre la presentación de reportes locales y estatutarios	11
Preparación para los IFRS	12
Recursos y contactos Deloitte	12
Apéndice A: Preguntas de la encuesta	13
Apéndice B: Recursos IFRS de Deloitte	15

## Introducción

La globalización de los mercados de capital del mundo ha desencadenado un movimiento desde los estándares y las comparaciones locales hacia unas de carácter global. Quizás el mejor ejemplo de esto es el movimiento hacia los International Financial Reporting Standards (IFRSs) como el único conjunto de estándares globalmente aceptados de contabilidad y presentación de reportes. Los IFRSs están rápidamente ganando aceptación mundial, estimulando a las compañías de los Estados Unidos para que valoren las implicaciones potenciales de adoptarlos.

Los IFRSs están siendo usados ahora para propósitos de presentación de reportes públicos en más de 100 países, que van desde Australia hasta el Reino Unido. Se espera que otros países lo hagan en los próximos años, incluyendo Chile (2009), Corea (2009), Brasil (2010), India (2011) y Canadá (2011). Aún otros países, como China y Japón, si bien directamente no están adoptando los IFRS, han acordado trabajar con la International Accounting Standards Board (IASB) para eliminar para el 2011 las principales diferencias entre los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) del país sede y los IFRS. Adicionalmente, cerca del 40 por ciento de las 500 compañías de Fortune Global actualmente usan los IFRS, y ese porcentaje se incrementará de manera importante en los próximos dos años dado que a la mayoría de las compañías de fuera de los Estados Unidos que actualmente usan los PCGA del país sede se le requerirá que se muevan hacia los IFRS.

¿Qué hay respecto del uso de los IFRSs en los Estados Unidos? El reciente aluvión de actividad de la Securities and Exchange Commission (SEC) ha hecho que sea casi seguro que las compañías de los Estados Unidos serán capaces de usar los IFRSs en el futuro cercano. En agosto del 2007 la SEC solicitó conceptos respecto de si a los emisores de los Estados Unidos se les debería permitir que usaran los IFRSs o los US GAAP cuando preparen sus estados financieros para los propósitos de la presentación de reportes SEC. El concepto publicado está elaborado con base en la regla final de la SEC emitida en Noviembre del 2007, que eliminó el requerimiento para que los emisores privados extranjeros que usen los IFRSs concilien con los US GAAP sus registros ante la SEC.

La mayoría de quienes respondieron a la solicitud de conceptos apoyaron permitir que los emisores de los Estados Unidos usen los IFRS. Además, esa mayoría de quienes respondieron, que incluye emisores y las principales firmas de contaduría, le dieron apoyo a permitirle a los emisores de los Estados Unidos que usen los IFRSs o los US GAAP durante un período intermedio, con el eventual movimiento hacia los IFRSs para todos los emisores. Sin embargo, algunos de quienes respondieron no apoyaron tal opción sino que defendieron requerir los IFRSs para una fecha obligatoria.

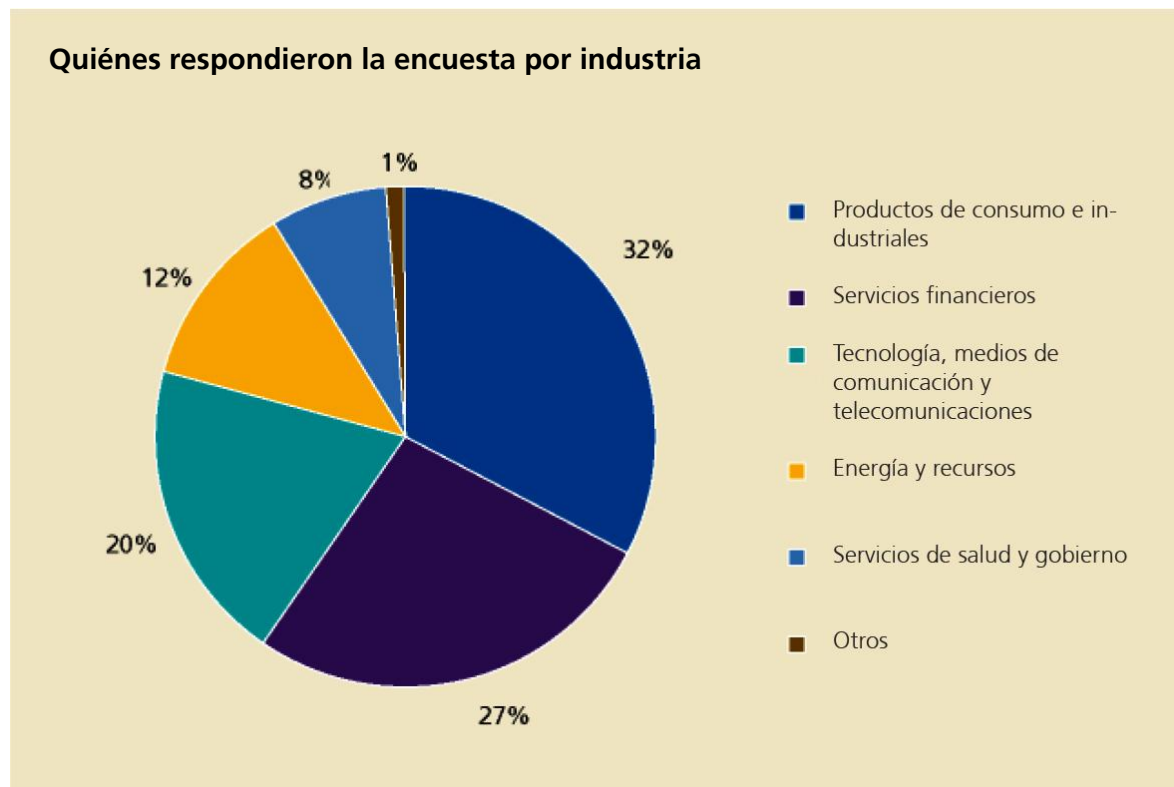
Con base en la retroalimentación recibida a la solicitud de conceptos, lo mismo que en las mesas redondas realizadas en Diciembre del 2007, la SEC está considerando si emitir una "proposing release" (propuesta formal de regla) para cambiar los requerimientos de presentación de reportes para los emisores de los Estados Unidos. Esta decisión podría venir muy pronto. Se espera que para el 2011 ciertas compañías de los Estados Unidos tendrán la opción de usar los IFRS. Para el 2011, como fecha definitiva, casi todos los países, incluyendo los Estados Unidos, muy probablemente estarán usando los IFRSs en alguna extensión.

## Alcance de la encuesta de Deloitte

Dado el inminente traslado hacia los IFRSs en los Estados Unidos, Deloitte encuestó a profesionales de finanzas principales de compañías de los Estados Unidos en relación con varios problemas relacionados con los IFRS. La meta principal de la encuesta fue determinar el nivel de conciencia y el interés que tienen por los IFRS las compañías de los Estados Unidos.

La encuesta preguntó si las compañías considerarían adoptar los IFRSs para los propósitos de presentación de reportes en los Estados Unidos si se da la opción que señala la SEC. Otros tópicos de las preguntas de la encuesta incluyeron la fecha esperada de la adopción de los IFRSs por parte de los emisores de los Estados Unidos en general, el plazo de la adopción potencial de los IFRSs, la familiaridad general con los IFRSs, la claridad general sobre la presentación de reportes locales o estatutarios, y los obstáculos potenciales a la adopción de los IFRS.

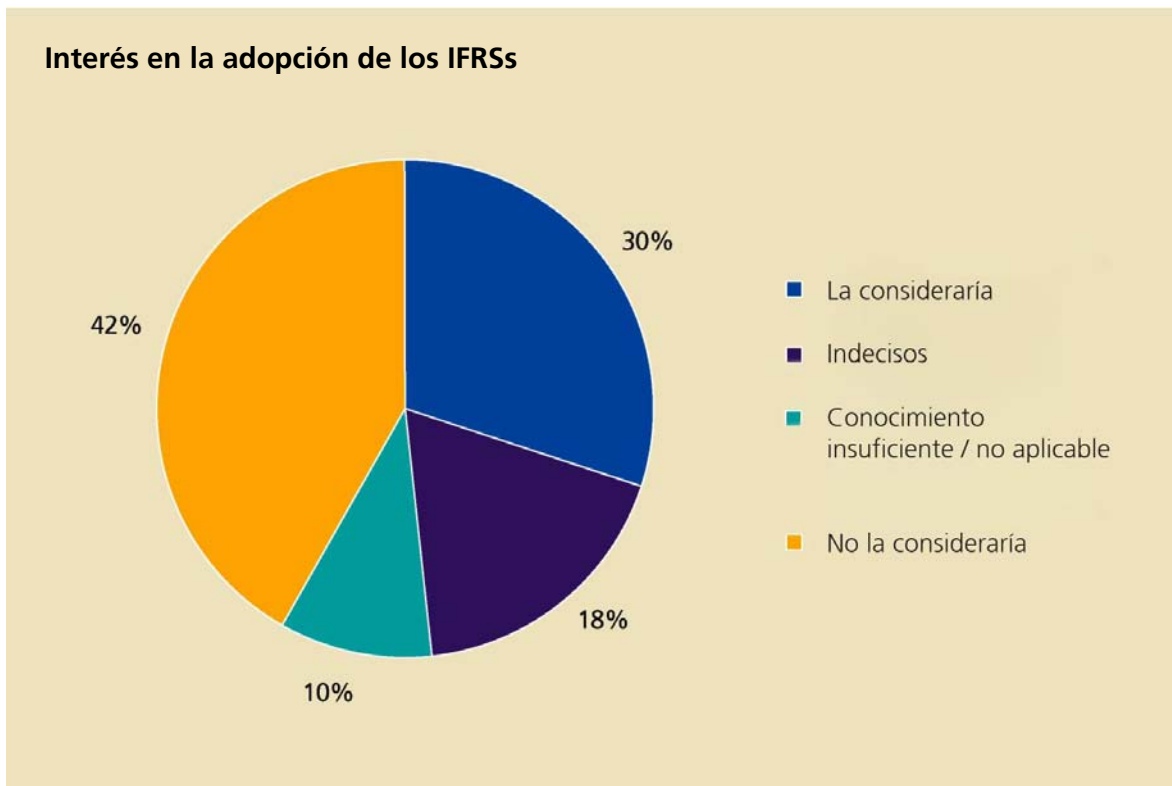
Personas de aproximadamente 200 compañías pertenecientes a diversas industrias respondieron la encuesta (para la lista de las preguntas de la encuesta y las opciones de respuesta, vea el **Apéndice A**). La composición por industria de quienes respondieron la encuesta se muestra abajo.



# Resultados y análisis generales de la encuesta

## Uso de los IFRSs

El treinta por ciento de quienes respondieron señaló que, si ahora se diera la opción, considerarían adoptar los IFRSs. Otro 10 por ciento señaló que tienen conocimiento insuficiente para determinar si considerarían adoptar los IFRSs; el 18 por ciento estuvo indeciso.



Esos resultados sugieren que las compañías de los Estados Unidos tienen interés en la adopción de los IFRSs y que tal interés está creciendo constantemente. El movimiento hacia los IFRSs está siendo impulsado de manera amplia por los mercados de capital. En la medida en que más compañías de fuera de los Estados Unidos usan los IFRSs en su presentación de reportes financieros, muchas compañías de los Estados Unidos crecientemente sentirán presión para reportar información de una manera comparable. La globalización de los mercados de capital, el creciente uso global de los IFRSs y la reciente actividad de la SEC son una llamada de atención a las compañías de los Estados Unidos respecto de que los IFRSs deben ser tomados en serio.

En sus observaciones al programa "SEC Speaks in 2008" del Practising Law Institute en febrero del 2008, el presidente de la SEC, Christopher Cox señaló que "ya no le es posible a la SEC hacer su trabajo en los Estados Unidos sin una estrategia completamente global – porque, en gran medida, debido a las comunicaciones instantáneas y a la tecnología actual, lo que sucede en otros mercados y jurisdicciones está íntimamente ligado a lo que ocurre aquí.

Es por eso que las iniciativas más importantes que esperamos completar en el 2008 están en las arenas internacional y tecnológica.”

### Interés de la industria

Las industrias con el mayor interés por la adopción de los IFRSs fueron las de servicios financieros, servicios de salud, y productos de consumo e industriales. Esto no es sorprendente: porque muchos competidores en esas industrias son

compañías que no son de los Estados Unidos, las compañías de los Estados Unidos que pertenecen a esas industrias pueden estar más inclinadas a considerar la adopción de los IFRSs porque algunas de ellas pueden sentir que están en desventaja competitiva. Además, las transacciones de fusiones y adquisiciones más allá de las fronteras hacen que los IFRSs sean atractivos para las compañías en esas industrias. Con más de 100 países actualmente usando los IFRSs, si las fusiones y adquisiciones más allá de las fronteras hacen parte del plan de negocios futuro, muchas compañías de los Estados Unidos tienen que familiarizarse con los IFRSs.

Hablando en la conferencia anual 2007 de Compliance Week en Washington, D.C., John White, director de la Division of Corporation Finance de la SEC, declaró que, “Hemos escuchado de los inversionistas, analistas y agencias calificadoras que ellos bien pueden orientarlos en la ruta hacia los IFRS.” Agregó, “Así que usted puede encontrarse a sí mismo, sea que lo quiera o no, impulsado hacia esto por las fuerzas del

### Desafíos – El cambio cultural

El movimiento hacia los IFRS como el único conjunto de estándares globalmente aceptados de contabilidad e información financiera presenta muchos desafíos. Quizás el mayor desafío es cultural. Unir los estándares de contabilidad puede ser más fácil que coordinar la variedad de diferencias culturales y de perspectivas implicadas en la interpretación y aplicación de los IFRSs.

Con el uso de los IFRSs, las compañías, los auditores, los reguladores y los usuarios necesitarán adaptarse a una estructura de contabilidad e información financiera que requiere enorme juicio profesional y menos confianza en las reglas detalladas y en las líneas de resultados. Esto requerirá

un cambio en el comportamiento por parte de todos los participantes en el mercado y centrarse más en el entendimiento de la sustancia subyacente a la transacción o evento y cómo se alinea con los principios base y los objetivos. El desafío es asegurar que si bien pueden obtenerse resultados diferentes de la aplicación de los IFRSs tales resultados están dentro de los parámetros conceptuales de los estándares.

Las preguntas clave que pueden hacer los participantes en el mercado incluyen las siguientes:

- ¿Tiene sentido la información financiera?
- ¿Sigue la economía subyacente?
- ¿Cómo se compara con la información financiera de otras compañías que preparan reportes financieros bajo circunstancias similares?

### Adopción anticipada de los IFRSs

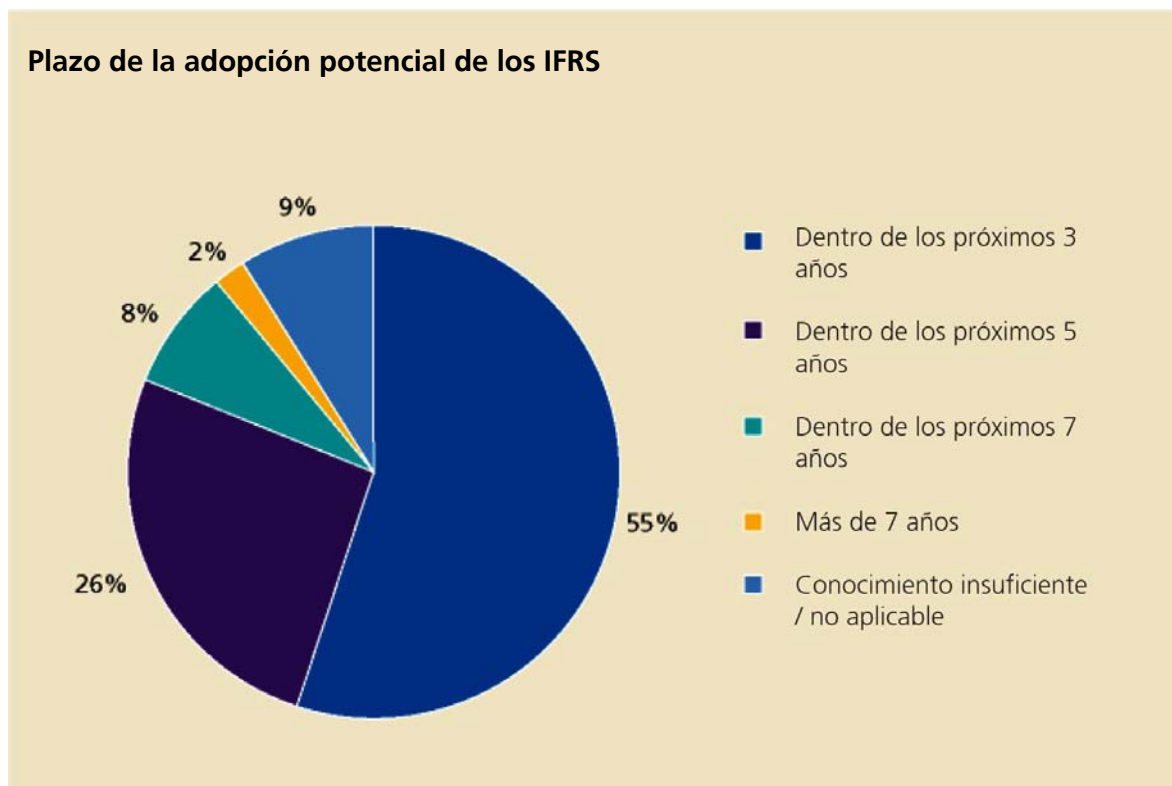
En general, más del 50 por ciento de quienes respondieron consideran que al menos un cuarto de todos los emisores de los Estados Unidos estarán usando los IFRSs dentro de los próximos siete años, con aproximadamente el 85 por ciento señalando que al menos el 10 por ciento de los emisores de los Estados Unidos estarán usando los IFRSs.

Muchas compañías de los Estados Unidos han reconocido que los IFRSs tendrán un impacto importante en los Estados Unidos independiente de su propio nivel esperado de participación en los IFRS. Aproximadamente el 40 por ciento de quienes respondieron y que señaló que no adoptaría los IFRSs, si ahora se diera la opción, considera aún que al menos el 25 por ciento de los emisores de los Estados Unidos estaría usando los IFRSs dentro de siete años.

Más del 50 por ciento de quienes respondieron que estaban indecisos respecto de la adopción de los IFRSs considera aún que al menos el 25% de los emisores de los Estados Unidos estaría usando los IFRSs dentro de siete años.

## Plazo de la adopción potencial de los IFRSs

De las compañías de los Estados Unidos que consideraría la adopción de los IFRSs, si ahora se diera la opción, el 55 por ciento señaló que los adoptarían dentro de tres años. Este plazo es consistente con el plazo esperado de la SEC para permitir que ciertos emisores de los Estados Unidos usen los IFRSs.



De aproximadamente el 45 por ciento de las compañías que señaló que no adoptaría los IFRSs, si ahora se diera la opción, aún consideraría la adopción de los IFRSs dentro de los próximos siete años, mientras que aproximadamente el 80 por ciento de las compañías que estaban indecisas sobre la adopción de los IFRSs señalaron ahora que considerarían hacerlo dentro de los próximos siete años.

### Problemas a considerar en la adopción de los IFRSs

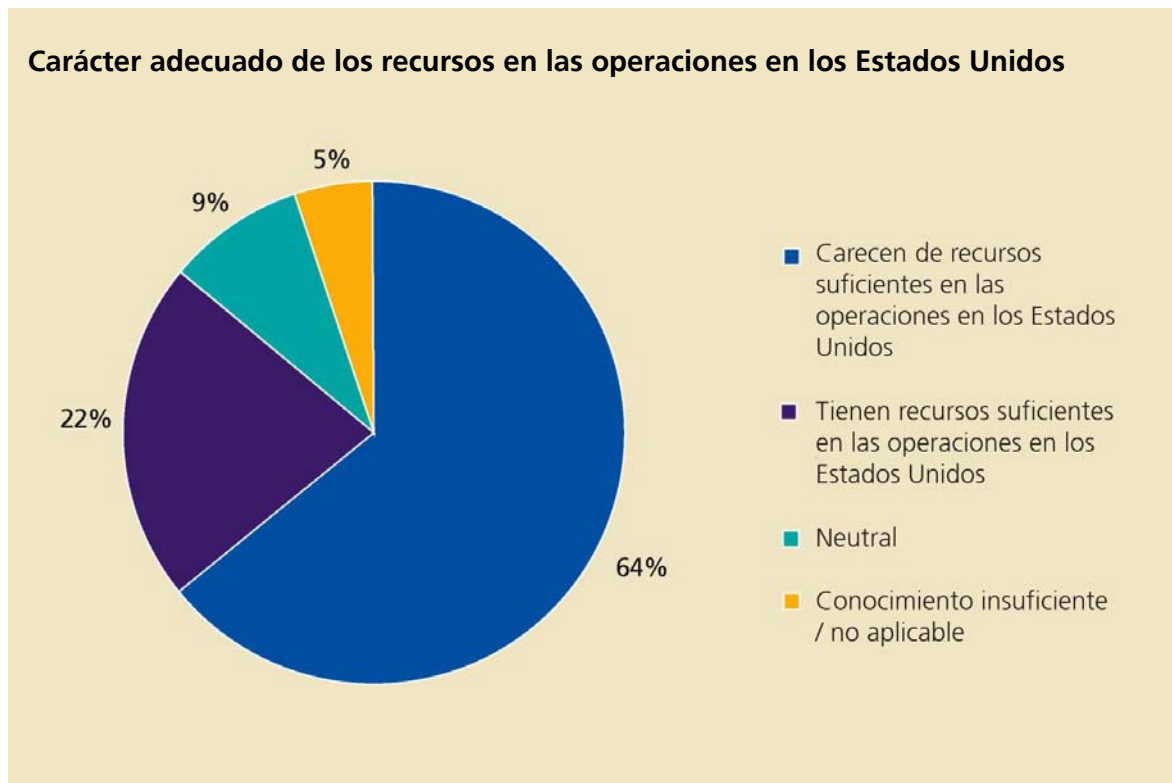
La transición hacia los IFRSs no es solamente un ejercicio técnico de contabilidad. La adopción

de los IFRS afecta todos los aspectos de la compañía, incluyendo procesos y controles de información financiera, presentación de reportes estatutarios, infraestructura de tecnología, y problemas organizacionales (e.g., impuestos, tesorería, asuntos legales, personas, estructuras de compensación, y financiación de las pensiones). Las compañías que consideren la adopción de los IFRSs deben desarrollar una estrategia comprensiva de comunicaciones tanto interna como externamente. Las comunicaciones con los inversionistas y con los reguladores respecto de los efectos anticipados de la adopción, incluyendo los beneficios percibidos, serán particularmente importantes.

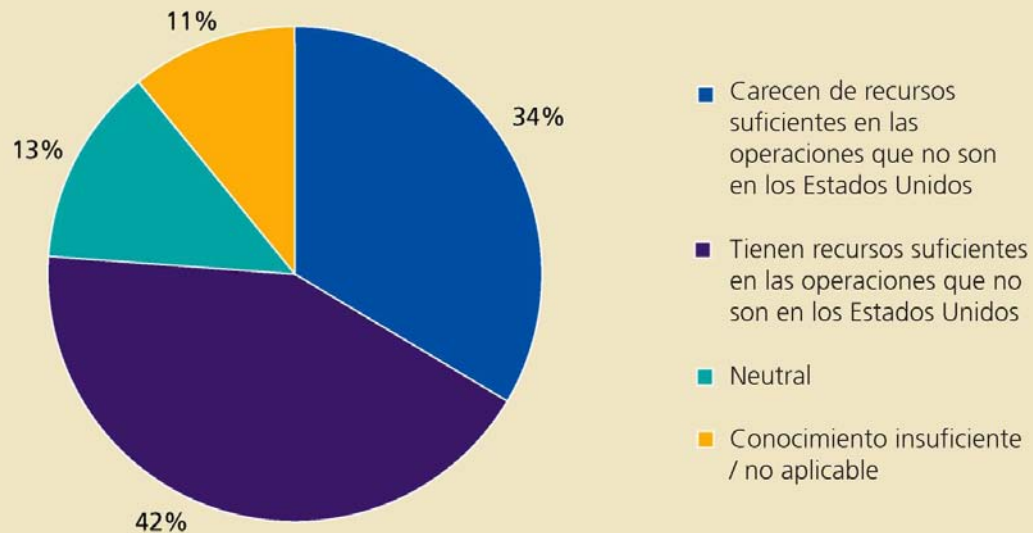
Uno de los problemas más importantes de la adopción es la incertidumbre relacionada con cómo los cuerpos regulatorios de los Estados Unidos, incluyendo la SEC, el Internal Revenue Service (IRS) y los reguladores de la industria (e.g., banca, seguros y servicios públicos), operarán según la estructura IFRS. Las compañías tienen que considerar los efectos en las actuales estructuras tributarias y en las posiciones tributarias, lo mismo que el uso de un conjunto de estándares de contabilidad más basado-en-principios para la presentación de reportes en el entorno regulatorio de los Estados Unidos. El panorama futuro del cumplimiento forzoso es incierto en un mundo donde la comparabilidad no necesariamente señala uniformidad a través de las compañías.

## Familiaridad con los IFRSs

Tal y como se esperaba, los resultados de la encuesta señalan que las compañías consideran que su personal actualmente carece del conocimiento suficiente sobre los IFRSs para hacer la conversión y mantener estados financieros IFRSs. De las compañías que están considerando los IFRSs, el 64 por ciento dijo que carecen de los recursos calificados en sus operaciones en los Estados Unidos mientras que el 34 por ciento considera que carecen de los recursos calificados en sus operaciones que no son en los Estados Unidos. Esos resultados señalan que se requiere más entrenamiento en IFRSs.



### Carácter adecuado de los recursos en las operaciones que no son en los Estados Unidos



Los profesionales de los Estados Unidos que ya son conocedores de los US GAAP pueden encontrar que los IFRSs no son tan difíciles de entender como lo son para los profesionales de otros países. Muchos de los conceptos y principios subyacentes de los IFRSs son similares a los de los US GAAP. Además, muchas diferencias entre los IFRSs y los US GAAP ya han sido o están siendo alineadas o reducidas vía los esfuerzos continuos de convergencia. Algunas áreas en las cuales se ha dado convergencia importante entre los US GAAP y los IFRSs son:

- Pago basado-en-acciones
- Combinaciones de negocios
- Segmentos

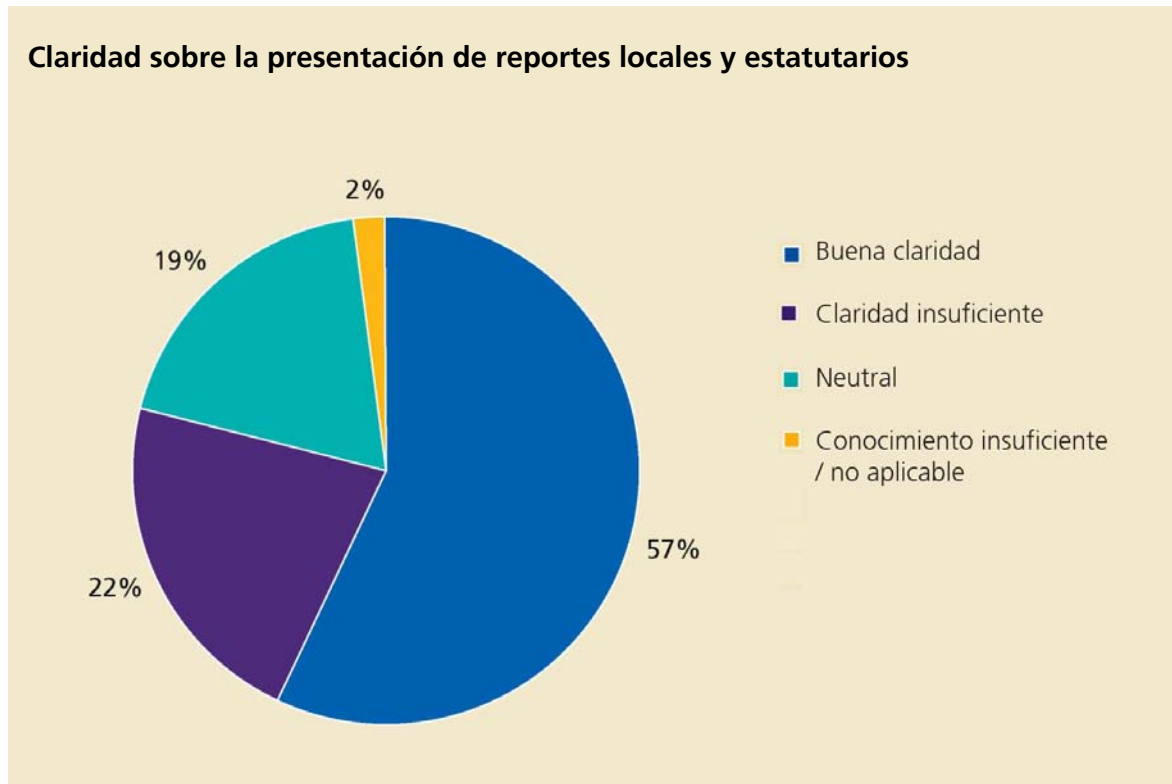
Sin embargo, todavía hay diferencias. Mediante el apalancar el conocimiento actual sobre los US GAAP y focalizándose en las diferencias clave que hay en los principios y en las alternativas contenidos en los IFRSs, las compañías de los Estados Unidos pueden entrenar más efectivamente a sus profesionales.

Todavía hay mucho trabajo por hacer antes de la adopción obligatoria de los IFRSs por parte de las compañías de los Estados Unidos. Por ejemplo, los colegios y las universidades<sup>♦</sup> tienen que comenzar a educar a los estudiantes de contaduría en los IFRSs y esos estándares deben ser considerados para su inclusión en los requerimientos para otorgar la licencia CPA.

<sup>♦</sup> En el original: 'colleges and universities' = colegios y universidades. Se refiere al sistema educativo de los Estados Unidos, que tiene varias diferencias con el colombiano (N del t).

## Claridad sobre la presentación de reportes locales y estatutarios

Las compañías que operan en muchos países diferentes y que tienen requerimientos locales o estatutarios de presentación de reportes ya pueden requerir el uso de los IFRSs. Las compañías deben valorar el impacto de la presentación de reportes locales o estatutarios por parte de las subsidiarias que no son de los Estados Unidos. De acuerdo con la encuesta, el 43 por ciento de las compañías de los Estados Unidos que consideraría la adopción de los IFRSs considera que no tienen buena claridad sobre los requerimientos de presentación de reportes estatutarios que gobiernan sus subsidiarias que no son de los Estados Unidos o tienen conocimiento insuficiente respecto de los requerimientos locales de presentación de reportes.



La compañía debe identificar los países que ahora pueden tener el requerimiento local de presentación de reportes IFRS o la opción de usar los IFRSs o que tendrán tal requerimiento en el futuro cercano. Las inversiones en patrimonio y las participaciones en los acuerdos de negocios conjuntos deben ser consideradas en este análisis. La compañía también debe considerar las complejas estructuras de más allá de las fronteras que tienen requerimientos IFRS.

### Beneficios de y obstáculos a la adopción de los IFRS

En total, el 43 por ciento de las compañías encuestadas señaló que el costo y la complejidad potenciales de la conversión hacia los IFRSs eran los obstáculos más importantes a la adopción. El costo y la complejidad de la conversión hacia los IFRSs variarán para cada compañía y dependerá generalmente del carácter generalizado de los efectos de las diferencias en la presentación de reportes entre los US GAAP y los IFRSs. Los costos más

importantes de la conversión hacia los IFRSs se relacionan con educación y entrenamiento, así como los cambios potenciales en infraestructura de tecnología y sistemas.

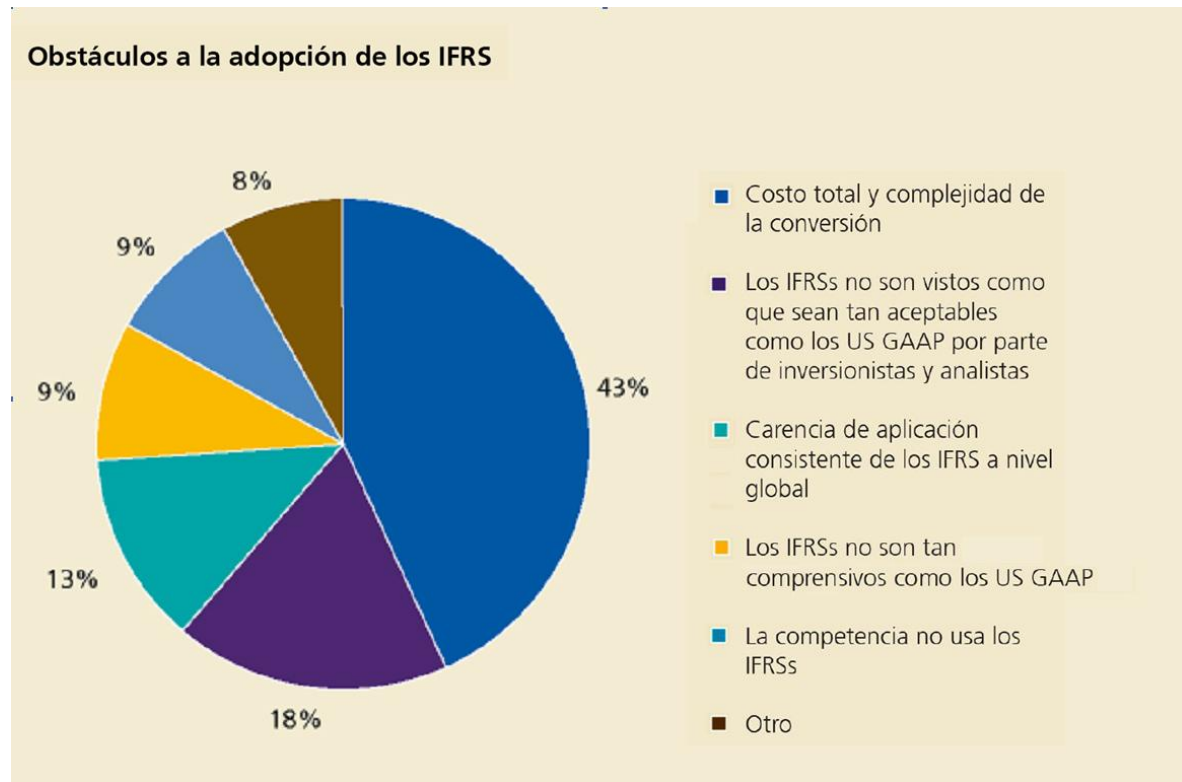
Sin embargo, si bien puede ser difícil cuantificar los beneficios de usar los IFRSs, una cantidad de compañías ha concluido que en el largo plazo los beneficios de la conversión compensarán los costos adicionales en los cuales se incurra.

Muchas compañías que han adoptado los IFRSs se han beneficiado de la reducción en costos. Las compañías que preparan y registran estados financieros en múltiples jurisdicciones pueden ver ahorros de costos si se les permite preparar los estados financieros de acuerdo con los IFRSs. El uso de un conjunto de estándares aceptados globalmente no solo para los requerimientos de la presentación de reportes públicos, sino también para los propósitos estatutarios, reducirá los costos totales de la información financiera.

Además, los IFRSs permiten el desarrollo de un conjunto consistente de políticas de contabilidad y de información financiera tanto para la presentación de reportes locales estatutarios como consolidados, lo cual mejora la calidad y la comparabilidad de la información financiera. Esto beneficia de manera directa a los accionistas y a los analistas que buscan información consistente, de alta calidad, para valorar las compañías a través de las fronteras.

Otros beneficios de la adopción de los IFRS incluyen los siguientes:

- *Uso más eficiente y disponibilidad de recursos* – Los IFRSs facilitan el desarrollo de programas estandarizados de entrenamiento, eliminan los sistemas divergentes de contabilidad, y podrían reducir los honorarios de terceros asociados con la presentación de reportes locales estatutarios.
- *Controles mejorados* – Los IFRSs permiten mayor control sobre la presentación de reportes estatutarios, reduciendo por lo tanto los riesgos relacionados con sanciones y problemas de cumplimiento a nivel local. Muchos reportes estatutarios locales son preparados mediante la conversión manual desde los US GAAP. A menudo no hay un “propietario” mundial de la presentación de reportes.
- *Mejor administración del efectivo* – Los dividendos que pueden ser pagados por las subsidiarias se basan en estados financieros locales. El cambio desde los PCGA locales hacia los IFRS puede tener efectos importantes en los dividendos en efectivo, permitiendo que un estándar consistente a través de los países pueda mejorar la planeación de los flujos de efectivo.



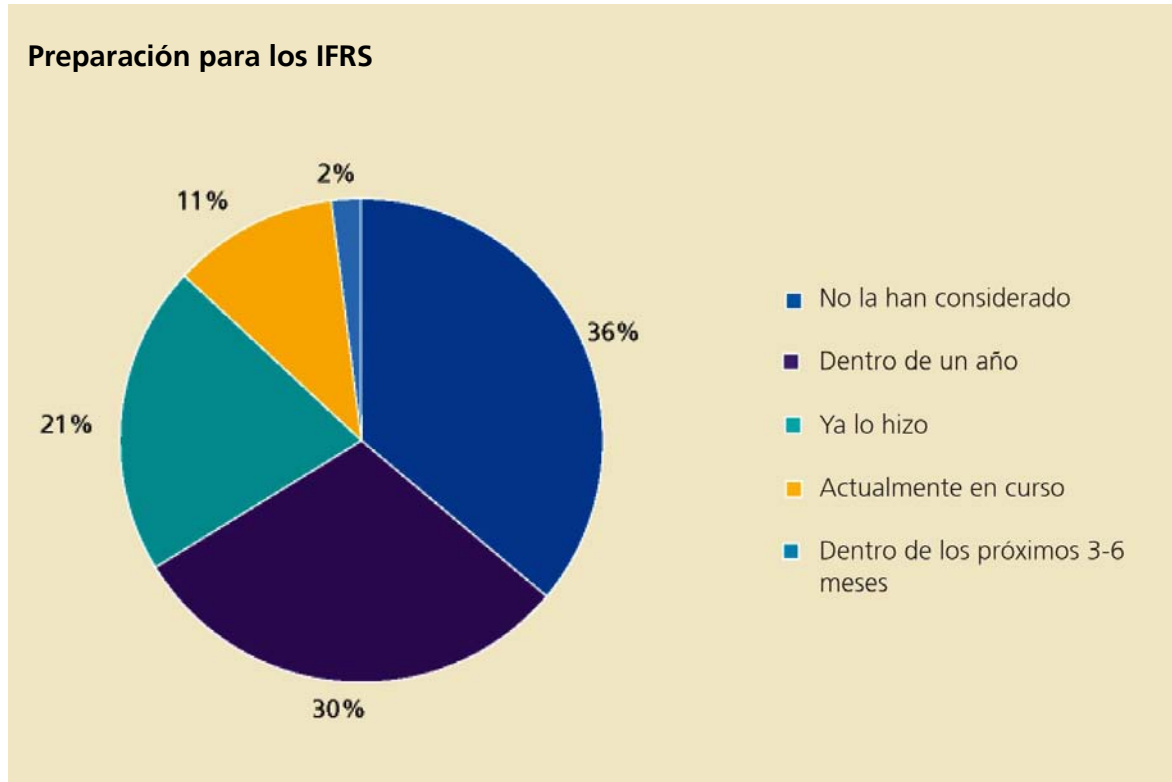
Además, los resultados de la encuesta demuestran la percepción entre algunas compañías (18 por ciento de quienes respondieron) de que los inversionistas y los analistas no perciben a los IFRSs como que sean tan aceptables como los US GAAP. En realidad, muchos inversionistas y analistas ya han aceptado los IFRSs como una base legítima para la presentación de reportes.

En las discusiones de la mesa redonda organizada por la SEC en marzo del 2007 sobre la propuesta de eliminar el requerimiento para que los emisores privados extranjeros que usen los IFRSs los concilien con los US GAAP, muchos inversionistas y analistas expresaron su apoyo a la propuesta, así como la creciente aceptabilidad de los IFRS en todo el mundo. Greg Jonas, director general del Accounting Specialist Group de Moody, señaló, "Los IFRS rápidamente se están volviendo el lenguaje universal. Se está volviendo el lenguaje de nuestros analistas."

Luego de aceptar el Atlantic Leadership Award del European-American Business Council el 1 de febrero del 2008, el presidente de la SEC, Christopher Cox, comentó: "Este año, la Comisión considerará cómo elaborará el mapa para el futuro de las compañías de los Estados Unidos y los International Financial Reporting Standards. Pero una cosa es cierta: el uso expandido de un conjunto único de estándares de contabilidad de alta calidad eventualmente empoderará a los inversionistas para que tomen decisiones de inversión mejor informadas mediante

## Preparación para los IFRS

De las compañías que considerarían la adopción de los IFRSs si ahora se les diera la opción, el 36 por ciento todavía no ha considerado el plan para la adopción.



Dado el enorme interés en la actividad que rodea los IFRSs, las compañías de los Estados Unidos deben ahora dar los pasos para incrementar su entendimiento de los IFRSs, incluyendo la valoración de cómo los desarrollos actuales y potenciales de la SEC relacionados con los IFRSs afectarán a sus organizaciones, así como la determinación del curso de acción apropiado para responder al cambio hacia los IFRSs. Además, las compañías deben comunicarse (1) internamente, y (2) con los inversionistas, para asegurar que entienden el impacto potencial de la implementación de los IFRSs.

## Recursos y contactos Deloitte

Deloitte tiene una amplia experiencia en IFRSs. Con miles de profesionales experimentados-en-IFRS en nuestra red global, ofrecemos un conjunto comprensivo de servicios relacionados con los IFRS. Nosotros le ayudamos a las compañías a:

- Evaluar los impactos potenciales de los IFRSs
- Valorar la preparación para las conversiones IFRS
- Implementar conversiones IFRS mediante el ofrecer apoyo con investigación técnica, administración de proyectos y entrenamiento
- Manejar las implicaciones de los IFRSs en áreas tales como impuestos, operaciones financieras, tecnología y valuación.

Para más información, por favor contacte a:

D.J. Gannon  
Leader, IFRS Centre of Excellence – Americas  
Partner, Deloitte & Touche LLP  
202-220-2110  
[dgannon@deloitte.com](mailto:dgannon@deloitte.com)

Joel Osnoss  
Leader, Global IFRS and Offerings Services  
Partner, Deloitte & Touche LLP  
212-436-3352  
[josnoss@deloitte.com](mailto:josnoss@deloitte.com)

Alfred Pokpen  
Leader, US Center – Global IFRS and Offerings Services  
Principal, Deloitte & Touche LLP  
212-436-3693  
[apokpen@deloitte.com](mailto:apokpen@deloitte.com)

## Apéndice A. Preguntas de la encuesta

La encuesta hizo las siguientes preguntas (las opciones de respuesta se anotan entre corchetes después de la pregunta/declaración):

1. [Clasifique los siguientes en orden de prioridad, desde el más importante hasta el menos importante.] La meta principal de los estándares de contabilidad e información financiera debe ser generar información que:
  - a. Refleje la sustancia subyacente de las transacciones y eventos, incluyendo sus valores corrientes
  - b. Sea comparable entre compañías
  - c. Sea comparable a través de períodos dentro de los estados financieros de la compañía[Menos importante; Importante; Más importante]
2. Los juicios basados-en-principios deben jugar un rol más importante en la aplicación de los estándares de contabilidad e información financiera que la adherencia a reglas de líneas de resultados.  
  
[Conocimiento insuficiente/no aplicable; fuertemente en desacuerdo; en desacuerdo; ni de acuerdo ni en desacuerdo; de acuerdo; fuertemente de acuerdo]
3. ¿En qué industrias opera su compañía?  
  
[Servicios financieros; servicios de salud y gobierno; productos de consumo e industriales; energía y recursos; tecnología, medios de comunicación y telecomunicaciones]
4. ¿Qué porcentaje de las operaciones de la compañía están por fuera de los Estados Unidos?  
  
[Por debajo del 10%; 10%-25%; 26%-50%; 51%-75%; 76%-90%; por encima del 90%]
5. ¿En qué localizaciones opera su compañía?  
  
[Solamente Estados Unidos; región de las Américas; región Asia-Pacífico; región Europa; región África-Medio Oriente]
6. ¿Es probable que su compañía iniciará operaciones o comenzó a adquirir operaciones por fuera de los Estados Unidos dentro de los próximos tres años.  
  
[Conocimiento insuficiente/no aplicable; fuertemente en desacuerdo; en desacuerdo; ni de acuerdo ni en desacuerdo; de acuerdo; fuertemente de acuerdo]
7. ¿Qué porción de la competencia de su compañía considera usted que tiene sede por fuera de los Estados Unidos?  
  
[Ninguna; Alguna; la Mayoría; virtualmente toda]
8. ¿Dónde su compañía tiene registrada públicamente deuda o patrimonio? 13  
  
[Solamente Estados Unidos; región Américas; región Asia-Pacífico; región Europa; región África-Oriente Medio]
9. ¿Su compañía tiene claridad centralizada sobre los requerimientos estatutarios de presentación de reportes que gobiernan a las subsidiarias que no son de los Estados Unidos?  
  
[Conocimiento insuficiente/no aplicable; fuertemente en desacuerdo; en desacuerdo; ni de acuerdo ni en desacuerdo; de acuerdo; fuertemente de acuerdo]

10. ¿Cuáles fueron las ventas totales de su compañía durante el último año fiscal?
- [Menos de \$100 millones; \$100-\$149 millones; \$150-249 millones; \$250-499 millones; \$500-999 millones; \$1-10 billones; más de \$10 billones]
11. ¿Qué porcentaje de las ventas totales de su compañía durante el último año fiscal fue ganado por fuera de los Estados Unidos?
- [Menos del 10%; 10%-25%; 26%-50%; 51%-75%; 76%-90%; más de 90%]
12. La compañía tiene un número adecuado de personal que trabaje en sus operaciones/entidades en los Estados Unidos que colectivamente tenga un nivel de conocimiento IFRS que sea suficiente para convertir a y mantener estados financieros IFRS
- [Conocimiento insuficiente/no aplicable; fuertemente en desacuerdo; en desacuerdo; ni de acuerdo ni en desacuerdo; de acuerdo; fuertemente de acuerdo]
13. La compañía tiene un número adecuado de personal trabajando en sus operaciones/entidades que no son en los Estados Unidos que colectivamente tenga un nivel de conocimiento IFRS que sea suficiente para convertir a y mantener estados financieros IFRS.
- [Conocimiento insuficiente/no aplicable; fuertemente en desacuerdo; en desacuerdo; ni de acuerdo ni en desacuerdo; de acuerdo; fuertemente de acuerdo]
14. Si se da la opción de escoger entre los US GAAP y los IFRS para los propósitos de presentación de reportes en los Estados Unidos, su compañía consideraría la adopción de los IFRS
- [Conocimiento insuficiente/no aplicable; fuertemente en desacuerdo; en desacuerdo; ni de acuerdo ni en desacuerdo; de acuerdo; fuertemente de acuerdo]
15. ¿Con cuál plazo su compañía consideraría adoptar los IFRS, si se da la opción?
- [Conocimiento insuficiente/no aplicable; dentro de los próximos 3 años; dentro de los próximos 5 años; dentro de los próximos 7 años; más de 7 años]
16. Dentro de los próximos siete años, ¿qué porcentaje del total de compañías públicas de los Estados Unidos considera usted que habrán adoptado los IFRS, si se da la opción?
- [Menos del 10%; 10%-25%; 26%-50%; 51%-75%; 75%-90%; Más del 90%]
17. ¿Cuál ve usted es el obstáculo/razón más importante para no adoptar los IFRS, si se da la opción?
- [Costo total y complejidad de la conversión; su competencia no usa los IFRS; carencia de aplicación globalmente consistente de los IFRS; los IFRS no son tan comprensivos como los US GAAP; los IFRS no son vistos como tan aceptables como los US GAAP por los inversionistas y analistas; Otro]
18. ¿Cuándo su compañía planea valorar el impacto y los recursos requeridos para la conversión a los IFRS?
- [Ya lo hizo; actualmente en proceso; dentro de los próximos 3-6 meses; dentro de un año; no lo ha considerado]

## Apéndice B: Recursos IFRS de Deloitte

Recursos IFRS de Deloitte	
<a href="http://www.deloitte.com">www.deloitte.com</a>	Incluye una página IFRS que contiene información IFRS orientada a las compañías de los Estados Unidos
<a href="http://www.iasplus.com">www.iasplus.com</a>	Actualizada diariamente, IAS Plus es su ventana de un solo paso para información sobre los IFRSs
Deloitte Technical Library	Biblioteca en línea de literatura en contabilidad y revelación financiera, incluyendo todos los estándares y la literatura IASB y FASB; reglas, regulaciones y formas de la SEC; guías de contabilidad y auditoría del AICPA; y manuales de contabilidad propios de Deloitte, así como otra orientación interpretativa sobre los US GAAP y los IFRS. Actualizada cada día de negocios.
Deloitte's IFRS e-learning module	Materiales de entrenamiento e-learning sobre IFRS, un módulo para cada IAS e IFRS y el Marco Conceptual, con auto-pruebas, disponible sin costo en <a href="http://www.iasplus.com">www.iasplus.com</a>
IFRS in Your Pocket	La guía de bolsillo incluye la descripción de la estructura de IASB, biografías de los miembros de IASB, cronología IASC/IASB, tabla sobre el uso de los IFRS alrededor del mundo, resúmenes de todos los IFRS, vista de conjunto de todos los proyectos de IASB, y más. Actualizada anualmente.
IFRS Insights	Boletín mensual sobre los IFRSs para compañías de los Estados Unidos
IAS Plus newsletter	Boletín trimestral sobre desarrollos recientes en los IFRSs y actualizaciones en contabilidad por países individuales. Además, se emiten ediciones especiales para los desarrollos importantes. Para <a href="#">suscribirse</a> , visite la página web de IAS Plus.
Presentation and disclosure checklist	Lista de verificación que incorpora todos los requerimientos de presentación y revelación de los IFRSs
Compliance questionnaire	Cuestionario para valorar el cumplimiento con los principios de reconocimiento y medición contenidos en los IFRSs
Model financial statements	Estados financieros modelo que ilustran los requerimientos de presentación y revelación de los IFRSs
iGAAP 2007 Financial Instruments	Tercera edición (Marzo 2007). Orientación sobre la aplicación de IAS 32, IAS 39 e IFRS 7, incluyendo ejemplos e interpretaciones ilustrativos
First-time Adoption: A Guide to IFRS 1	Orientación para la aplicación de IFRS 1, efectiva en el 2005
Share-based Payments: A Guide to IFRS 2	Orientación sobre la aplicación de IFRS 2 a muchas transacciones comunes de pago basado-en-acciones

<p>Business Combinations: A Guide to IFRS 3</p>	<p>Complementa la propia orientación de IASB para la aplicación de este estándar</p>
<p>Interim Financial Reporting: A Guide to IAS 34</p>	<p>Orientación sobre la aplicación del estándar de presentación de reportes intermedios, incluyendo un reporte financiero intermedio modelo y una lista de verificación del cumplimiento con IAS 34</p>
<p>Comparison of IFRSs and US GAAP</p>	<p>Comparación estándar por estándar de las diferencias clave</p>
<p>Gearing Up for Change: Why U.S. Companies Could Benefit From International Financial Reporting Standards</p>	<p>Deloitte Insights podcast que cubren la preparación de las compañías de los Estados Unidos para la transición hacia los IFRSs</p>
<p>SEC Comment Letters on Foreign Private Issuers Using IFRSs</p>	<p>Análisis de las áreas de atención de la SEC relacionadas con las entidades que registraron IFRS durante los dos últimos años</p>
<p>Recursos en español</p>	<p>Algunos de los anteriores recursos puede encontrarlos en español en:  <a href="http://www.iasplus.com">www.iasplus.com</a> (sección Recursos en español)  <a href="http://www.deloitte.com/co">www.deloitte.com/co</a> (sección Recursos Deloitte)</p>

**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 165.000 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.

© 2008  
Deloitte Touche Tohmatsu.  
All rights reserved.