



## **INFORME DE ACTIVIDADES: Año 2015 (Enero a Septiembre)**

A continuación presentamos el informe de las actividades desarrolladas durante el año 2015 en el marco de *Cátedra AECA "Carlos Cubillo" Capítulo Iberoamericano*. Este período corresponde a la extensión del plazo de la cátedra y se refiere a las actividades realizadas entre el 01 de Enero de 2015 y el 30 de Septiembre de 2015.

### ***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.

El proceso iniciado a partir de 2007, por Argentina y Chile para la implementación de las NIIF para las sociedades que realizan oferta pública de sus acciones u obligaciones negociables, culminó en Argentina con la sanción de la Resolución Técnica N° 26 por parte de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (FACPCE) y la Resolución 526/09 de la Comisión Nacional de Valores (CNV), establecieron en forma completa y obligatoria las NIIF para los entes que realizan oferta pública de sus acciones u obligaciones negociables, y en forma opcional para el resto de los entes a partir de los ejercicios iniciados 01 de enero de 2012, admitiéndose su aplicación anticipada. Por su parte en Chile culminó con la emisión de las Circulares N° 427 y 457 que adoptaban en forma completa y obligatoriamente las NIIF para las empresas cotizantes, a partir del 01 de enero de 2009, admitiendo en algunos casos la implementación a partir del 01 de enero de 2010. De esta forma la fecha de transición de las empresas chilenas ha sido el 01 de enero de 2008 o el 01 de enero de 2009, respectivamente.



La aplicación de las NIIF brinda a los administradores incentivos y oportunidades para aplicar estrategias contables oportunistas en la preparación de la información financiera de transición de normas locales a NIIF, los cuales pueden observarse en dos momentos:

- 1- el balance de transición de normas locales a NIIF y
- 2- la reexpresión a NIIF del último estado financiero emitido bajo norma local.

En el estado financiero reexpresado a NIIF, y que corresponde al comparativo del primer estado financiero presentado bajo NIIF, el reconocimiento y medición de los activos y pasivos será el resultado de las siguientes cuestiones: a) la aplicación de la NIIF 1 a la fecha de transición; y b) la política contable definida a partir de las alternativas y combinaciones del conjunto de las NIIF vigentes al momento de su aplicación.

Así el análisis de ambos momentos en los primeros estados financieros presentados conforme a NIIF de empresas argentinas y chilenas, realizado a través de tablas de contingencia muestra que los ajustes voluntarios en el balance de transición no son independientes de los ajustes obligatorios de la transición. La aplicación de un análisis de regresión múltiple permitió identificar a la discrecionalidad directiva al momento de la transición (ajustes voluntarios de transición), la ausencia-divergencia entre las normas locales y las NIIF (ajustes obligatorios de transición) y la política contable definida por la empresas, como factores que explican la diferencias en el reconocimiento y medición de los activos y pasivos de acuerdo a normas locales y su reexpresión a NIIF.

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

*II Workshop Iberoamericano de Investigación Empírica en Contabilidad Financiera,* (Rosario, Argentina), Abril 2015.

*XXVI Conferencia Anual del CAPIC - Conferencia Académica Permanente de Investigación Contable-* (Valparaíso, Chile), Octubre 2015.

*XXXVI Jornadas Universitarias de Contabilidad y V Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad* (Buenos Aires, Argentina), Noviembre 2015.



### ***Actividades de docencia***

En el transcurso de la semana del 06 al 08 de Abril de 2015 se impartió el seminario de doctorado acreditable “La investigación en conservadurismo (prudencia) contable” en el marco del Doctorado en Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas y Estadística (UNR), a cargo de la profesora Aracelí Mora Enguíanos. 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.

La cátedra tiene previsto desarrollar un último seminario sobre “Relevancia valorativa: fundamento teórico, análisis empírico y aplicaciones” a cargo de la profesora Francisca Pardo Perez, en el marco del Doctorado en Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas y Estadística (UNR). La fecha prevista era la última semana de agosto para posibilitar la participación de la profesora en el VI Encuentro de Investigadores del Area Contable de las Universidades de la Región Centro. Lamentablemente por cuestiones de agenda de la profesora, debió reprogramarse para la semana del 16 de Noviembre de 2015.

Por su parte la titular de la cátedra ha realizado actividades de docencia en posgrados de la Universidad Nacional del Litoral (Especialización en Contabilidad y Auditoría para Pymes), Universidad Católica de Cuyo (Especialización en Contabilidad y Auditoría), Universidad Austral (Programa de Certificación ICAEW en NIIF), y Maestría en Contabilidad y Auditoría (Universidad Nacional de Rosario).

### ***Eventos académicos***

El pasado 9 y 10 de Abril se desarrolló en la ciudad de Rosario (Argentina) el **II Workshop Iberoamericano de Investigación Empírica en Contabilidad Financiera** organizado conjuntamente por la Cátedra AECA, Capítulo Iberoamericano y la Facultad



de Ciencias Económicas y Estadística (UNR). Se recibieron 11 trabajos y se aceptaron 10 de ellos luego de haber sido evaluados anónimamente por el comité científico del workshop. Los trabajos aceptados fueron expuestos y tuvieron un tiempo asignado de 20 minutos para su exposición y se asignaron 15 minutos para la contraponencia. Esta particularidad del evento y al ser una experiencia novedosa que se realiza en el país en el área de contabilidad, permitió profundizar ampliamente en los contenidos de cada trabajo y fomentar la discusión activa; facilitando de esta forma a los autores desarrollar sus trabajos de cara a la publicación en revistas de carácter científico y establecer nuevas vías de colaboración con otros investigadores.

El evento contó con la presencia de 25 asistentes de distintas universidades argentinas (Universidad Católica de Rosario, Universidad Nacional de Entre Ríos, Universidad Nacional de Luján, Universidad Nacional de Río Cuarto, Universidad Nacional de Rosario, Universidad Nacional de Villa María, Universidad Nacional del Centro, Universidad Nacional del Litoral) y de universidades extranjeras (Universidad de Chile, Universidad de Sevilla y Universidad de Valencia)

El workshop se desarrolló en tres sesiones plenarias en las que se impartieron tres (3) conferencias y un panel de editores de revistas científicas.

Primera sesión plenaria: en esta sesión participó la profesora Araceli MORA (Universitat de Valencia) como conferencista invitada e impartió la conferencia sobre “*Investigación en conservadurismo contable e implicancias para las normas contables*”.

Segunda sesión plenaria en esta sesión participó el profesor Gustavo SADER (Universidad Nacional de Río Cuarto) e impartió la conferencia sobre “*Experiencias sobre investigación contable en Pymes*”.

Además se desarrolló el Panel de editores de revistas científicas en el cual participaron:

- Araceli Mora; editora de la *Revista Española de Financiación y Contabilidad*
- Amalia Carrasco, en representación de la *Revista Contabilidad*
- José Luis Pellegrini, editor de la *Revista Saberes*
- Gustavo Sader, editor de la *Revista Fundamentos*

Tercera sesión plenaria: para esta sesión fue invitada como conferencista la profesora Joaquina Laffarga (Universidad de Sevilla) y su conferencia se refirió a “*La diversidad de género en las empresas: estado de la cuestión*”



El 28 de Agosto de 2015 se desarrolló el **VI 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 estrechar vínculos entre investigadores de las distintas universidades de la región centro y compartir experiencias en el desarrollo de la investigación universitaria en el área contable. Para este encuentro se abordaron cuestiones referidas las redes de investigación y programas internacionales de investigación en el área de contabilidad. Para ello la Cátedra AECA invitó a los siguientes profesores para impartir conferencias referidas con la temática del encuentro:

- Mag. Javier Ganem (Universidad Nacional de Rosario), *“Programas de internacionalización en la formación académica”*;
- Mag. Norma Martinez (Universidad Nacional de Villa María-Universidad Nacional de Río Cuarto), *“Misiones y Redes en ejecución”*
- Mag. Cecilia Ficco (Universidad Nacional de Río Cuarto), *“Misiones y Redes en ejecución: características y su articulación con políticas y programas institucionales ”*

Resulta oportuno señalar que al evento asistieron docentes de las siguientes universidades: Nacional del Litoral, Nacional de Villa María, Nacional de Río Cuarto, Nacional de Entre Ríos, Nacional de Rosario y Austral.

Los días 22 al 24 de Octubre de 2015 en la ciudad de Valparaíso (Chile) la cátedra presentará un trabajo en el marco **XXVI Conferencia Anual del CAPIC - Conferencia Académica Permanente de Investigación Contable**. El trabajo es *“la discrecionalidad directiva de las empresas argentinas y chilenas en la adopción de las NIIF”*

En el marco de las **XXXVI Jornadas Universitarias de Contabilidad y V Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad**, organizadas por la Facultad de



Cátedra AECA Carlos Cubillo  
de Contabilidad y Auditoría

CAPÍTULO IBEROAMERICANO

4ª Edición - Convocatoria años 2013-2014



Ciencias Económicas de la Universidad Buenos Aires, y durante los días 04 al 06 de Noviembre de 2015, la cátedra presentará un trabajo referido a la problemática del impuesto diferido en el marco de las NIIF. El título del trabajo es “*Los activos y pasivos por impuesto diferido en la normativa contable nacional e internacional*”.

### ***Actividades pendientes de realización***

De acuerdo a lo manifestado en este informe el próximo 16 de noviembre se impartirá el seminario de doctorado a cargo de la profesora Francisca Pardo Perez de la Universidad de Valencia.

### ***Consideraciones finales***

La experiencia de la Cátedra AECA en la Universidad Nacional de Rosario y en otras universidades nacionales ha sido novedosa y relevante, pues ha propuesto e implementado nuevas dinámicas de intercambio de resultados de investigación a través de los Workshop y permitido el dictado de seminarios de doctorado que han facilitado a sus participantes completar su formación disciplinar para el desarrollo de su tesis doctoral.

Debido a que la implementación del Capítulo Iberoamericano fue una innovación a la tradición de la cátedra en universidades españolas, se adjuntan a este informe cartas comentarios de profesores que han participado de distintas actividades de la cátedra. De esta forma se pretende acercar a AECA el impacto que ha tenido la cátedra.

Rosario, 15 de Octubre de 2015.

**Dra. Carmen S. Verón Medina**  
*Titular Cátedra AECA Carlos Cubillo  
de Contabilidad y Auditoría  
Capítulo Iberoamericano*  
[cveron@unr.edu.ar](mailto:cveron@unr.edu.ar)