
C O N T E N I D O

Prefacio	XV
---------------------------	----

CAPÍTULO 1

Perspectiva internacional en la contabilidad financiera	1
La contabilidad y su entorno	2
Desafíos globales para la contabilidad	3
Variables que afectan al desarrollo contable	6
Relación entre los negocios y los proveedores de capital	6
Vínculos políticos y económicos con otros países	7
Sistema legal	8
Niveles de inflación	9
Tamaño y complejidad de las empresas de negocios, complejidad de la administración y de la comunidad financiera, y niveles generales de educación	10
Cultura	10
Conglomerados contables	11
Modelo británico-estadounidense	11
Modelo continental	14
Modelo sudamericano	14
Modelo de economía mixta	14
Modelo de normas internacionales	15
La contabilidad en los países comunistas	15
Conclusión	16
Preguntas para estudio	16
Casos prácticos	17
El elegante TLC	17
Las leyes y el orden contable	17
El método de tanteo	18
Lecturas adicionales	18

CAPÍTULO 2

Diversidad en las prácticas de contabilidad financiera	19
Reducción de las diferencias entre los países	20

Por qué difieren las prácticas de la contabilidad financiera entre los países	21
Algunas diferencias existentes en la práctica	23
Crédito mercantil	25
Suavización del ingreso	25
Reconocimiento de la inflación y de otros cambios de precios	28
Consecuencias de las diferencias contables a nivel mundial	30
Administración corporativa	31
Inversionistas	31
Mercados de acciones y agentes reguladores	32
Profesionales de la contabilidad y emisores de normas	32
Conclusión	33
Preguntas para estudio	33
Casos prácticos	34
¿El dinero de quién?	34
La contabilidad del país de origen no siempre es lo suficientemente buena	34
Agenda nacional para la contabilidad	35
Lecturas adicionales	36

CAPÍTULO 3

Armonización de las diferencias en la contabilidad financiera	37
Normas contables y de auditoría	38
Organizaciones de Estados Unidos	39
Pros y contras de las normas internacionales de contabilidad y de auditoría	40
Organizaciones internacionales	41
Comité de Normas Internacionales de Contabilidad	41
Federación Internacional de Contadores	44
Naciones Unidas	45
Organización para la cooperación y el desarrollo económico	46
Organizaciones regionales	47
Unión Europea (UE)	47
Otras organizaciones regionales	48
Escenarios de armonización	49
Conclusión	50
Preguntas para estudio	51
Casos prácticos	51
Diplomacia contable	51
Internacionalizarse	52
Armonización internacional: ¿A favor o en contra?	53
Lecturas adicionales	54

CAPÍTULO 4

Reportes financieros en el entorno internacional	55
Reacciones de los usuarios	57

Reacciones de las corporaciones multinacionales	59
No hacer nada	60
Preparar traducciones	61
Preparar estados financieros traducidos	61
Recalcular los estados financieros sobre una base limitada	64
Preparar estados financieros secundarios como apoyo	64
¿Los principios contables de quién?	69
Cuidado con los estados financieros de otros países	69
Conclusión	70
Preguntas para estudio	71
Casos prácticos	71
La inversión mexicana	71
¿Cómo se puede preparar la mejor información?	72
Chartwell Ltd.	73
Lecturas adicionales	74

CAPÍTULO 5

Prácticas mundiales de revelación de la información	75
Revelación financiera y no financiera	76
Algunas observaciones acerca de la revelación	77
Ejemplos de revelación	78
Revelaciones por área geográfica y por tipo de producto	79
Revelaciones en el pronóstico financiero	83
Información de las acciones y de los accionistas	84
El estado del valor agregado	84
Revelaciones laborales	88
Revelaciones ambientales	88
Conclusión	96
Preguntas para estudio	97
Casos prácticos	98
Bellhaven Ltd.	98
Corpus Medical Equipment Company	98
¿Qué tan <i>verde</i> es mi balance general?	99
Lecturas adicionales	100

CAPÍTULO 6

Consolidaciones multinacionales y conversiones a moneda extranjera	101
La idea básica	102
Perspectiva internacional para los estados financieros consolidados	103
Conversiones a moneda extranjera	106
Tipos de cambio	106
¿Qué tipo(s) de cambio?	107
Métodos de conversión que se usan	109

Conclusión	111
Preguntas para estudio	112
Casos prácticos	112
Compañía controladora y subsidiaria	112
Égalite S.A. (A)	113
Égalite S.A. (B)	114
Égalite S.A. (C)	114
Lecturas adicionales	115

CAPÍTULO 7

Análisis de estados financieros internacionales	117
La contabilidad financiera refleja las características del entorno al cual da servicio	118
Marco de referencia para el análisis de estados financieros	118
Variables del entorno	118
Valores culturales	119
Criterios contables	120
Análisis de la información financiera	122
Idioma, terminología y presentación	122
Análisis de razones financieras	123
Sumitomo Electric Industries Ltd.	125
Forma de integrar todos los aspectos	127
Conclusión	128
Preguntas para estudio	128
Casos prácticos	129
Whitbread	129
¿Whitbread o Sumitomo?	130
¿Parlez-vous Français?	131
Lecturas adicionales	131

CAPÍTULO 8

Sistemas de información contable para las corporaciones multinacionales	133
La administración de recursos informativos	135
La organización de las empresas multinacionales afecta a los sistemas de información contable	136
Capacidad organizacional a nivel transnacional	137
Formas de organización	137
Actitudes, organización y control	139
Exportando el sistema de información contable local	144
El sistema de información contable de las empresas multinacionales	145
Conclusión	146
Preguntas para estudio	147
Casos prácticos	147
¿Por qué el cambio es algo bueno?	147

¿Es conveniente que cada quien funcione por su parte?	148
¡Ay! El cambio duele	148
Lecturas adicionales	149

CAPÍTULO 9

Planeación y control estratégico en el medio internacional	151
Componentes de los sistemas de planeación y control de las CMN	152
Fase de evaluación ambiental	152
Fase de evaluación de la subsidiaria	153
Fase de fijación de objetivos	153
Fase de formulación de estándares	154
Fase operacional	154
Fase de evaluación	154
Integración de las fases de los sistemas de planeación y de control	155
Problemas de comunicación	155
Diferencias en las prácticas de valuación y de revelación	155
Facilidad de comunicación	157
Información financiera y operativa para reportes internos	157
Congruencia de metas	158
Conclusión	159
Preguntas para estudio	159
Casos prácticos	159
Formación del equipo trasnacional	159
Cuando estábamos en Brasil	160
Zannah International	160
Lecturas adicionales	162

CAPÍTULO 10

Evaluación del desempeño en las corporaciones multinacionales	163
Definición de evaluación del desempeño	164
Medidas financieras usadas por las CMN para evaluar a sus subsidiarias locales y extranjeras	164
Utilidad y el rendimiento sobre la inversión (ROI)	166
Los presupuestos como indicador del éxito	166
Medidas no financieras que se usan para evaluar y mejorar el desempeño de las CMN	167
Puntos a considerar en el desarrollo de sistemas de evaluación para las CMN	168
Separar el desempeño del administrador del desempeño de la subsidiaria	168
Tratamiento de las subsidiarias extranjeras como centros de utilidades	169
Conversión	170
Uso de la información expresada en moneda local	172
Conclusión	173
Preguntas para estudio	173

Casos prácticos	173
Ciba-Geigy	173
Global Enterprises, Inc.	174
Innovative International	175
Lecturas adicionales	175

CAPÍTULO 11

Fijación de precios de transferencia multinacionales y tributación a nivel internacional	177
Objetivos de los precios de transferencia	178
Objetivos de la fijación de precios de transferencia a nivel internacional	179
Minimización del impuesto sobre ingresos a nivel mundial	179
Minimización de los derechos de importación a nivel mundial	180
Manejo de restricciones financieras	181
Manejo de fluctuaciones monetarias	181
Forma de obtener la aprobación del gobierno del país anfitrión	182
Selección del precio de transferencia	183
Alternativas entre precios de transferencia	183
El <i>Código Fiscal</i> de Estados Unidos y la fijación de precios de transferencia	184
Tributación internacional. Temas selectos	187
Filosofía de la tributación	187
Elusión del impuesto por parte de las CMN	188
Conclusión	189
Preguntas para estudio	189
Casos prácticos	190
El blues coreano del lunes por la mañana	190
¡Ah! Las intrincadas telarañas que tejemos	190
Cuando estés en Roma	191
Lecturas adicionales	192

CAPÍTULO 12

Tópicos emergentes en la contabilidad internacional	193
Factores clave que dan importancia a la contabilidad internacional	194
Reestructuración de las empresas multinacionales (CMN)	194
Mayor regionalismo	195
Globalización de todos los mercados	196
Principales puntos emergentes	196
1. Preferencia de cada país por sus principios contables generalmente aceptados	197
2. Avance continuo de la regionalización	198
3. Armonización global	198
4. Evolución del modelo de economía mixta	199
5. Tendencias especiales en la revelación de la información	200

6. Ritmo de desarrollo de la tecnología contable	201
7. Contenido de información de los estados financieros	202
8. Sistemas de información contable de las CMNs	203
9. Elección de moneda para la preparación de presupuestos y de informes a nivel trasnacional	204
10. Aspectos fiscales en la fijación de precios de transferencia de las CMNs	205
Preguntas para estudio	206
Lecturas adicionales	206
Índice	209