

Heads Up

En este número:

- Introducción
- Determinaciones clave de la ASU
- Fecha efectiva y transición

Lo normal es nuevo FASB emite ASU sobre elementos extraordinarios

Por Jiaojiao Tian y Mark Crowley, Deloitte & Touche LLP

Introducción

En enero 9, 2015, FASB emitió la [ASU 2015-01](#),¹ que elimina de los US GAAP el concepto de elemento extraordinario.² La Junta publicó la nueva orientación como parte de su iniciativa de simplificación, la cual, tal y como se explica en la ASU, tiene la intención de “identificar, evaluar, y mejorar las áreas de los US GAAP para las cuales se pueden reducir el costo y la complejidad al tiempo que se mantiene o mejora la utilidad de la información proporcionada a los usuarios de los estados financieros.”

Determinaciones clave de la ASU

Para que sea considerado un elemento extraordinario según los US GAAP existentes, un evento o transacción tiene que ser de naturaleza inusual y tiene que ocurrir con poca frecuencia. Los *stakeholders* a menudo cuestionaron la utilidad que para la decisión tiene denominar como extraordinario a una transacción o a un evento y señalaron que es difícil afirmar si un evento o transacción satisface ambos criterios. A la luz de esta retroalimentación y de una manera consistente con su iniciativa de simplificación, FASB decidió eliminar el concepto de elemento extraordinario. Como resultado, la entidad ya no (1) segregará el elemento extraordinario de los resultados de las operaciones ordinarias; (2) presentará por separado el elemento extraordinario en su estado de ingresos, neto de impuestos, luego de los ingresos provenientes de las operaciones continuadas; y (3) revelará los datos de los impuestos a los ingresos y de las ganancias por acción aplicables al elemento extraordinario. Sin embargo, la ASU no afecta los requerimientos de presentación de reportes y de revelación³ para el evento que sea de naturaleza inusual o que ocurra con poca frecuencia.

Fecha efectiva y transición

Para todas las entidades, la ASU es efectiva para todos los períodos anuales que comiencen después de diciembre 15, 2015, y los períodos intermedios dentro de esos períodos anuales. Las entidades pueden aplicar la orientación prospectiva o retrospectivamente a todos los períodos anteriores presentados en los estados financieros. Si la entidad escoge aplicar la orientación prospectivamente, tiene que revelar si las cantidades incluidas en los ingresos provenientes de operaciones descontinuadas después de la adopción de la ASU están relacionadas con eventos y transacciones previamente reconocidos y clasificados como elementos extraordinarios antes de la fecha de la adopción. La adopción temprana es permitida si la orientación es aplicada al comienzo del período anual de adopción.

¹ FASB Accounting Standards Update No. 2015-01, *Simplifying Income Statement Presentation by Eliminating the Concept of Extraordinary Items*.

² La *Codification Master Glossary* [Codificación del glosario maestro] define elementos extraordinarios como los “eventos y transacciones que se distinguen por su naturaleza inusual y por la poca frecuencia de su ocurrencia.”

³ ASC 225-20-45-16 y ASC 225-20-50-3. (Para los títulos de las referencias de la FASB Accounting Standards Codification (ASC) vea “[Titles of Topics and Subtopics in the FASB Accounting Standards Codification](#),” de Deloitte).

Suscripciones

Si usted desea recibir *Heads Up* y otras publicaciones de contabilidad emitidas por el Accounting Standards and Communications Group, de Deloitte, por favor [regístrese](http://www.deloitte.com/us/subscriptions) en www.deloitte.com/us/subscriptions.

Dbriefs para ejecutivos financieros

Lo invitamos a que participe en *Dbriefs*, la serie de webcast de Deloitte que entrega las estrategias prácticas que usted necesita para mantenerse en la cima de los problemas que son importantes. Tenga acceso a ideas valiosas e información crítica de los webcast en las series "Ejecutivos Financieros" sobre los siguientes temas:

- Estrategia de negocios e impuestos
- Gobierno corporativo
- Orientando el valor de la empresa
- Información financiera
- Información financiera para impuestos
- Inteligencia frente al riesgo
- Sostenibilidad
- Tecnología
- Transacciones & eventos de negocio

Dbriefs también proporciona una manera conveniente y flexible para ganar créditos de CPE – directo en su escritorio. [Únase a Dbriefs](#) para recibir notificaciones sobre futuros webcast en www.deloitte.com/us/dbriefs.

Está disponible el registro para este próximo webcast de *Dbriefs*. Use el vínculo para registrarse:

- [Cyber Security and the COSO Framework: A Broad-Based Approach to Protecting Data and Reputation](#) (Enero 14, 12 p.m. (EST)).

Technical Library y US GAAP Plus

[Biblioteca técnica y US GAAP Plus]

Deloitte tiene disponible, sobre la base de suscripción, el acceso a su biblioteca en línea de literatura sobre contabilidad y revelación financiera. Denominada Technical Library: The Deloitte Accounting Research Tool, la biblioteca incluye material de FASB, EITF, AICPA, PCAOB, IASB y SEC, además de los manuales de contabilidad propios de la SEC y los manuales de la SEC y otra orientación interpretativa de la contabilidad y de la SEC.

Actualizada cada día de negocios, Technical Library tiene un diseño intuitivo y un sistema de navegación que, junto con sus poderosas características de búsqueda, le permiten a los usuarios localizar rápidamente información en cualquier momento, desde cualquier computador. Además, los suscriptores de Technical Library reciben *Technically Speaking*, la publicación semanal que resalta las adiciones recientes a la librería. Para más información, incluyendo detalles sobre la suscripción y una demostración en línea, visite www.deloitte.com/us/techlibrary.

Además, asegúrese de visitar [US GAAP Plus](#), nuestro nuevo sitio web gratis que destaca noticias de contabilidad, información, y publicaciones con un centro de atención puesto en los US GAAP. Contiene artículos sobre las actividades de FASB y actualizaciones a la *FASB Accounting Standards Codification*™ así como también desarrollos de otros emisores del estándar y reguladores de los Estados Unidos, tales como PCAOB, AICPA, SEC, IASB y el IFRS Interpretations Committee. ¡Dele un vistazo hoy!

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés de **Heads Up – January 12, 2015 – Volume 22, Issue 1 – The New Normal – FASB Issues ASU on Extraordinary Items** – Traducción realizada 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.

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembros de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada del Reino Unido limitada por garantía, y su red de firmas miembros, cada una como una entidad única e independiente y legalmente separada. Una descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembros puede verse en el sitio web www.deloitte.com/about.

Deloitte presta servicios de auditoría, impuestos, consultoría y asesoramiento financiero a organizaciones públicas y privadas de diversas industrias. Con una red global de firmas miembros en más de 150 países, Deloitte brinda sus capacidades de clase mundial y su profunda experiencia local para ayudar a sus clientes a tener éxito donde sea que operen. Aproximadamente 200.000 profesionales de Deloitte se han comprometido a convertirse en estándar de excelencia.

© 2015 Deloitte Touche Tohmatsu Limited.