



## En este número

- [Introducción](#)
- [Observaciones generales](#)
- [Método de transición](#)
- [Consideraciones cualitativas](#)
- [Cartas comentario](#)

## El nuevo estándar de ingresos ordinarios - ¿Todavía usted está valorando el impacto?

Por *Eric Knachel y Courtney Sachtleben, Deloitte & Touche LLP*

### Introducción

A medida que nos acercamos a la fecha efectiva del nuevo estándar de ingresos ordinarios de FASB,<sup>1</sup> nosotros continuamos monitoreando el estado de la implementación de las compañías públicas. Nuestro *Heads Up* de junio 5, 2017, discute nuestras observaciones derivadas de la revisión de las revelaciones del SAB Topic 11.M<sup>2</sup> ("SAB 74") incluidas en los registros periódicos de la SEC para una muestra de compañías públicas de Fortune 1000.<sup>3</sup> Este *Heads Up* proporciona observaciones actualizadas derivadas de los registros del segundo trimestre de nuestra población muestra y perspectivas adicionales para que las compañías las consideren en los meses finales que llevan a la adopción.

### Observaciones generales

Nosotros observamos que las compañías están progresando en sus esfuerzos de implementación, con aproximadamente el 10 por ciento de nuestra muestra revelando que están "sustancialmente completas" con sus evaluaciones. Además, más de la mitad de nuestras entidades registradas muestra proporcionaron revelaciones ampliadas o actualizadas en comparación con sus registros del primer trimestre. A pesar de este progreso, las revelaciones también señalan que falta trabajo importante, con el 90 por ciento de nuestras

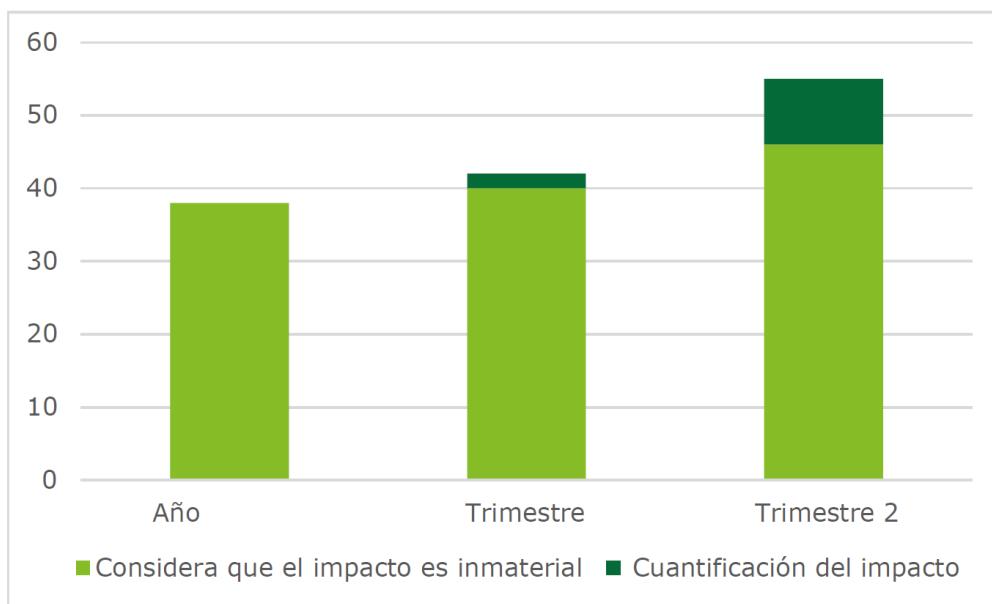
<sup>1</sup> FASB Accounting Standards Update No. 2014-09, *Revenue From Contracts With Customers*, tal y como fue enmendada. Para las entidades de negocio públicas de final de año calendario y otras entidades que hayan elegido la adopción temprana, la fecha efectiva del estándar está a menos de seis meses. Para una discusión comprensiva del nuevo estándar, vea *A Roadmap to Applying the New Revenue Recognition Standard*, de Deloitte.

<sup>2</sup> SEC Staff Accounting Bulletin Topic 11.M, "Disclosure of the Impact That Recently Issued Accounting Standards Will Have on the Financial Statements of the Registrant When Adopted in a Future Period."

<sup>3</sup> Para entender adicionalmente cómo las compañías están considerando los requerimientos del SAB 74, nosotros revisamos las revelaciones contenidas en registros periódicos asociados con el final de año calendario y los primeros y segundo trimestres calendario de una muestra aleatoria de 100 compañías del grupo de Fortune 1000 que no adoptaron temprano el nuevo estándar de ingresos ordinarios.

compañías muestra revelando que sus esfuerzos de implementación son continuos. Además, tal y como se señala en la Figura 1, solo ligeramente más de la mitad de nuestras compañías muestra ha proporcionado alguna cuantificación del impacto del estándar (i.e., señalaron que el efecto será inmaterial o cuantificaron parte o todo el impacto en la adopción).

**Figura 1: Cuantificación del impacto**

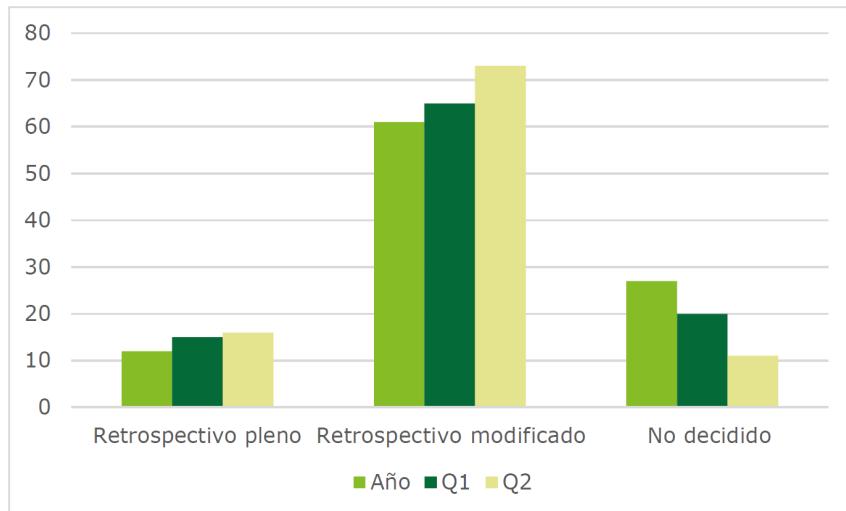


Las compañías deben ser conscientes de la información importante a ser transmitidas a los usuarios del estado financiero mediante la cuantificación del impacto que la adopción tendrá en los estados financieros de la entidad registradas. Si bien tales revelaciones deben estar sujetas al control interno sobre la presentación de reportes financieros y a los controles y procedimientos de revelación, las entidades registradas SEC no deben desalentarse de proporcionar su mejor estimado del impacto a partir de la adopción, en la 2016 Conferencia del AICPA sobre los desarrollos actuales de la SEC y de la PCAOB, el personal de la SEC observó que si la entidad registrada revela un impacto cuantitativo con base en su mejor estimado pero en últimas las cantidades reconocidas difieren, la diferencia no necesariamente señala una debilidad de control si la causa del cambio fue información que no estaba disponible cuando fue desarrollado el mejor estimado de la entidad registrada. En los meses previos a la adopción, tales revelaciones proporcionarán información importante a los usuarios de los estados financieros.

### **Método de transición**

Un área notable de progreso desde los registros periódicos del primer trimestre es el método de transición, con una serie de compañías eligiendo el método de transición durante el trimestre más reciente. Según el estándar, las compañías pueden usar ya sea el método retrospectivo pleno o el método retrospectivo modificado. La Figura 2 muestra los métodos de transición seleccionados señalados por nuestras compañías muestra. A partir del segundo trimestre la mayoría de compañías ha elegido el método retrospectivo modificado, con solo el 11 por ciento todavía no decidido.

**Figura 2: Método de transición**



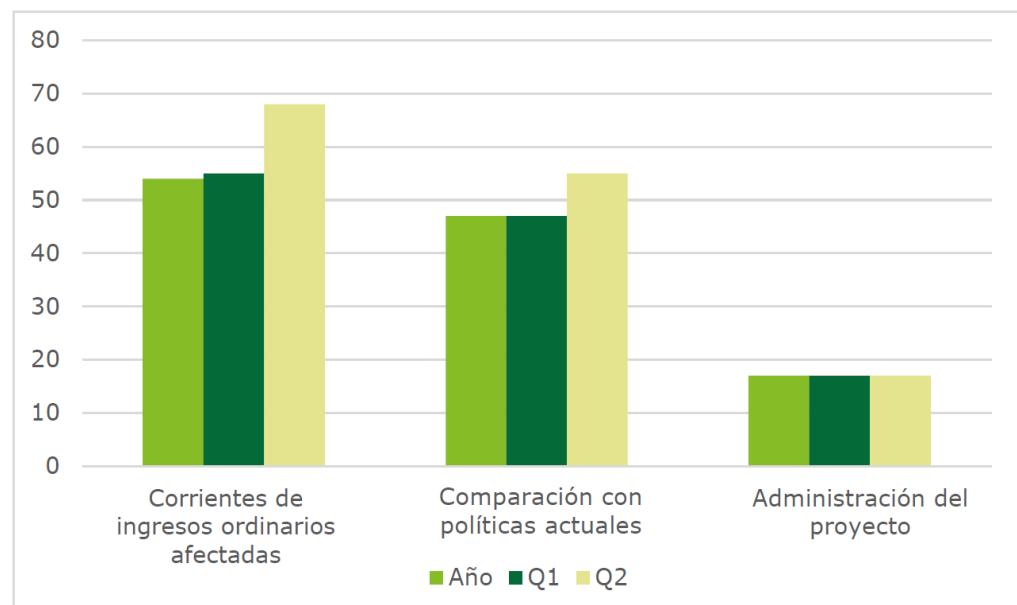
### Consideraciones cualitativas

De manera consistente con nuestras revisiones previas, también consideramos ciertas revelaciones cualitativas, incluyendo las relacionadas con:

- La identificación de las corrientes de ingresos ordinarios afectadas.
- Una comparación de las políticas actuales y nuevas sobre los ingresos ordinarios.
- Detalles del proceso de implementación y estado de los planes del proyecto de implementación ("administración del proyecto").

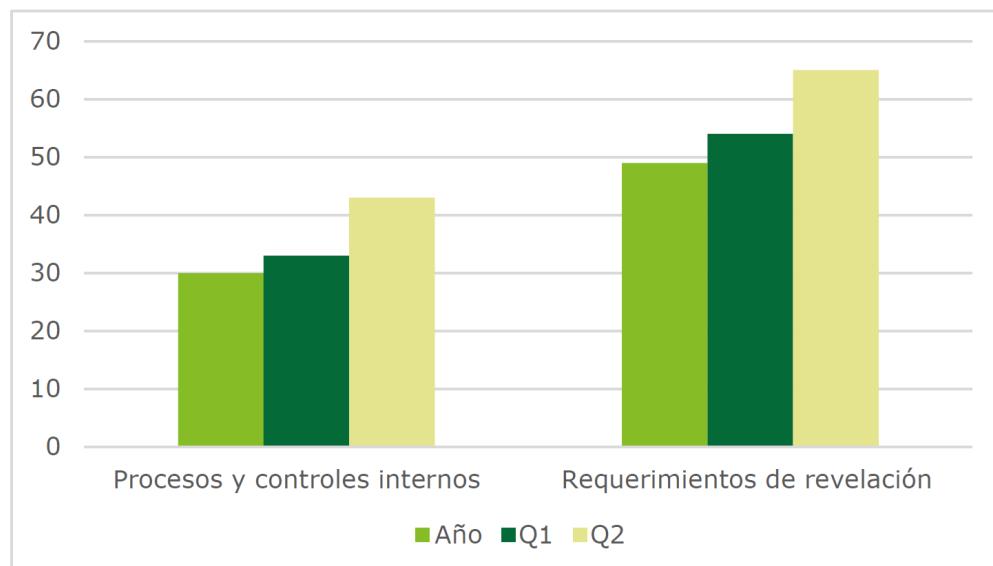
En general, esas revelaciones fueron similares a las realizadas en períodos anteriores, si bien, tal y como se observa en la Figura 3, nosotros continuamos viendo revelación mejorada acerca de cuáles corrientes de ingresos ordinarios serán afectadas y una comparación con las políticas actuales.

**Figura 3: Consideraciones cualitativas**



Además, tal y como se observa en la Figura 4, observamos un incremento en el número de compañías que describen que sus requerimientos continuos de revelación bajo el nuevo estándar de ingresos ordinarios, así como también el efecto del estándar en sus procesos de contabilidad y controles internos.

**Figura 4: Otras consideraciones**



### Cartas comentario

Finalmente, también hemos observado que el personal de la SEC ha estado comentando sobre las revelaciones del SAB 74 de las entidades registradas con relación al nuevo estándar de ingresos ordinarios. La que sigue es un ejemplo de carta comentario recibida del personal de la SEC:

Usted señala... que usted continúa progresando en la evaluación del impacto que la orientación enmendada para el reconocimiento de los ingresos ordinarios tendrá en sus futuros estados financieros consolidados. Adicionalmente observamos que sus revelaciones en la Forma 10-Q parece que describen el enfoque que usted está emprendiendo en su análisis del estándar, sin que proporcione un entendimiento de cualquier impacto potencial conocido o el estado actual de su evaluación. Por favor revise para proporcionar revelaciones cualitativas del estado financiero sobre el impacto potencial que este estándar tendrá en sus estados financieros cuando sea adoptado. En este sentido, incluya una descripción de los efectos de las políticas de contabilidad que usted espera aplicar, si ello es determinado, y una comparación con sus políticas actuales para el reconocimiento de los ingresos ordinarios. Describa el estado de su proceso para implementar el nuevo estándar y las materias importantes de implementación todavía no abordadas. Además, en la extensión que usted determine el impacto cuantitativo que la adopción del Topic 606 se espera tenga en sus estados financieros, por favor también revele tales cantidades. Por favor refiérase a la ASC 250-10-S99-6 y al SAB Topic 11.M.

Esos comentarios son consistentes con el anuncio del personal de la SEC, realizado en septiembre de 2016, que esboza las mejores prácticas para que las entidades las sigan en los períodos previos a la adopción del estándar.<sup>4</sup> Dada la importancia que los ingresos ordinarios tienen para los usuarios de los estados financieros, esperamos que el personal de la SEC continúe monitoreando los esfuerzos de implementación de las entidades registradas, incluyendo sus revelaciones del SAB 74.

<sup>4</sup> Para información adicional, vea la *Financial Reporting Alert* de septiembre 22, 2016, 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 [regístrate](http://www.deloitte.com/us/subscriptions) en [www.deloitte.com/us/subscriptions](http://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
- Perspectivas del controlador
- Orientando el valor de la empresa
- Información financiera
- Información financiera para impuestos
- Gobierno, riesgo y cumplimiento
- Contabilidad tributaria y provisiones
- Transacciones y eventos de negocio

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

## DART y US GAAP Plus

Tenga mucha información al alcance de su mano. La Deloitte Accounting Research Tool (DART) es una biblioteca comprensiva en línea de literatura sobre contabilidad y revelación financiera. Contiene material proveniente de FASB, EITF, AICPA, PCAOB, IASB y SEC, además de los manuales de contabilidad propios Deloitte y otra orientación interpretativa y publicaciones.

Actualizada cada día de negocios, DART tiene un diseño intuitivo y un sistema de navegación que, junto con sus poderosas características de búsqueda, les permite a los usuarios localizar rápidamente información en cualquier momento, desde cualquier dispositivo y buscador. Si bien buena parte del contenido de DART está contenido sin costo, los suscriptores pueden tener acceso a contenido Premium, tal como el FASB Accounting Standards Codification Manual [Manual de la codificación de los estándares de contabilidad de FASB], de Deloitte, y también pueden recibir *Technically Speaking*, la publicación semanal que resalta las adiciones recientes a DART. Para más información, o inscribirse para 30 días gratis de prueba del contenido Premium de DART, visite [dart.deloitte.com](http://dart.deloitte.com).

Además, asegúrese de visitar [US GAAP Plus](http://usgaapplus.deloitte.com), 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 las de otros emisores de estándar y reguladores de Estados Unidos e internacional, tales como PCAOB, AICPA, SEC, IASB y el IFRS Interpretations Committee. ¡Dele un vistazo hoy!

*Heads Up* es preparado por miembros del National Office Accounting Services Department de Deloitte tal y como lo requieran los desarrollos que se den. Esta publicación solo contiene información general y Deloitte, por medio de esta publicación, no está prestando asesoría o servicios de contabilidad, negocios, finanzas, inversión, legal, impuestos u otros de carácter profesional. Esta publicación no sustituye tales asesorías o servicios profesionales, ni debe ser usada como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar sus negocios. Antes de tomar cualquier decisión o realizar cualquier acción que pueda afectar sus negocios, usted debe consultar un asesor profesional calificado.

Deloitte 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. Por favor vea [www.deloitte.com/us/about](http://www.deloitte.com/us/about) para una descripción detallada de la estructura de Deloitte LLP y sus subsidiarias. Ciertos servicios pueden no estar disponibles para atestar clientes según las reglas y regulaciones de la contaduría pública.

Copyright © 2017 Deloitte Development LLC. Reservados todos los derechos.

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés de **Heads Up -- Volume 24, Issue 23 – September 5, 2017 – The New Revenue Standard – Are You Still Assessing the Impact?** – 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.