

## Global IFRS and Offerings Services

# Boletín de presentación de reportes en los Estados Unidos para compañías que no tienen sede en los Estados Unidos

## Desarrollos recientes

Este boletín informa sobre los desarrollos recientes en la contabilidad U.S. GAAP y de la SEC que son de interés para compañías que no son de los Estados Unidos.



### En esta edición:

#### Asuntos relacionados con los IFRS

- IASB emite estándar anual de mejoramientos
- IASB emite borrador para discusión pública sobre el valor razonable
- IASB propone enmiendas para aclarar la contabilidad de los pagos anticipados al plan de pensiones
- Puntos sobre la aplicación de los IFRS
- Herramientas IFRS

#### Asuntos relacionados con los US-GAAP

- SEC emite enmiendas técnicas para confirmar varias reglas, fórmulas y anexos para las Statements 141(R) y 160
- Hoja de ruta, de Deloitte, sobre el SOP 97-2
- Codificación del FASB
- FASB propone orientación sobre la medición a valor razonable de los pasivos
- FASB emite declaración sobre las fusiones y adquisiciones sin ánimo de lucro
- FASB propone orientación sobre la aplicación de la Interpretación 48 a las entidades Pass-through
- Through y la exención-tributaria de las entidades sin ánimo de lucro
- FASB emite declaración sobre eventos subsiguientes
- FASB emite propuesta sobre la estimación del valor razonable de las inversiones en compañías de inversión
- SEC publica el Staff Accounting Bulletin 112
- FASB emite Nuevo estándar sobre transferencias de activos financieros; enmienda la orientación relacionada con las entidades de interés variable

#### Otros asuntos

- AICPA emite orientación sobre la aplicación de los procedimientos de acuerdo convenido a los datos etiquetados XBRL
- AICPA emite borrador para discusión pública de estándares de compilación y revisión

- Publicadas las taxonomías XBRL 2009
- Staff Practice Alert No. 4 de la PCAOB resalta las consideraciones del auditor en relación con las mediciones hechas a valor razonable, las revelaciones y los deterioros que son otros-que-temporales
- SEC emite nuevas interpretaciones sobre cumplimiento y revelación
- PCAOB emite concepto sobre las posibles revisiones al estándar de confirmaciones de auditoría
- AICPA propone aclaración y convergencia de los SAS
- IASC Foundation emite la taxonomía XBRL 2009 y publica, para comentario público, el Manual XBRL
- SEC Staff emite guía de cumplimiento para las entidades pequeñas
- Otras reglas de la SEC emitidas o propuestas recientemente
- International Practices Task Force Highlights
- AICPA emite Ayuda para la práctica sobre las revelaciones de la medición hecha a valor razonable para los fideicomisos maestros
- Puntos de vista del personal de la SEC sobre las declaraciones de registro luego de la adopción de la Declaración 160, el FSP APB 14-1, y el FSP EITF 03-6-1
- Personal de la SEC emite interpretaciones sobre las reglas del XBRL, revelaciones de la compensación de los ejecutivos, y la Forma 8-K
- SEC propone enmiendas a la regla para incrementar las salvaguardas en los fondos de inversión
- CAQ publica guía sobre la auditoría de la compañía pública
- SEC crea comité asesor de inversiones
- SEC considera propuestas sobre la compensación de ejecutivos.

## Asuntos relacionados con los IFRS

### IASB emite estándar anual de mejoramientos

El 16 de abril de 2009, IASB emitió el estándar anual de mejoramientos, el cual enmienda doce IFRS. El proyecto anual de mejoramientos es la oportunidad que tiene IASB para “hacer las enmiendas que son necesarias, pero que no son urgentes, a los IFRS, y que no se incluirán como parte de otro proyecto importante.”

Las enmiendas son efectivas para los períodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero del 2010, a menos que se especifique de otra manera. Se permite la adopción temprana.

Para la lista de los estándares afectados, vea el [boletín de prensa](#) en el sitio web de IASB. Para más información vea el [artículo](#), sobre el estándar anual de mejoramientos, en el sitio web IAS Plus de Deloitte.

### IASB emite borrador para discusión pública sobre el valor razonable

El 28 de mayo del 2009, IASB emitió un borrador para discusión pública que propone orientación sobre cómo una entidad debe medir el valor razonable según los estándares existentes. Si bien el borrador para discusión pública no ampliaría el uso de las mediciones hechas a valor razonable, requeriría revelaciones adicionales sobre la determinación que la entidad hace respecto del valor razonable. Si se adoptan, la propuesta reemplazaría la orientación sobre la medición hecha a valor razonable contenida en los IFRS individuales, “con una sola definición de valor razonable, unificada, así como orientación autorizada adicional sobre la aplicación de la medición hecha a valor razonable en mercados inactivos.” La definición que respecto del valor razonable propone el borrador para discusión pública es idéntica a la del Statement 157 según los US GAAP. Los comentarios sobre el borrador para discusión pública se reciben hasta el 28 de septiembre del 2009.

[Haga clic aquí](#) para ver el borrador para discusión pública en el sitio web de IASB.

### IASB propone enmiendas para aclarar la contabilidad de los pagos anticipados al plan de pensiones

El 28 de mayo del 2009, IASB emitió un borrador para discusión pública (con fecha límite para comentarios el 27 de julio del 2009) que enmendaría la Interpretación IFRIC 14. Según la Interpretación, a las entidades algunas veces no se les permitía reconocer como activo el pago anticipado correspondiente a las contribuciones mínimas de financiación. La propuesta tiene la intención de “remediar esta consecuencia no intencional.”

[Haga clic aquí](#) para ver el boletín de prensa y el borrador para discusión pública, en el sitio web de IASB.

### Puntos sobre la aplicación de los IFRS

Esta sección contiene algunos puntos y alguna orientación sobre asuntos a considerar cuando se preparan estados financieros de acuerdo con los IFRS. No tiene la intención de que sea una lista exhaustiva de todos los requerimientos que son relevantes en un área de la contabilidad. Más aún, identificamos y aclaramos algunas de las características clave de los estándares IFRS para ofrecerle a usted un resumen de los elementos clave y, cuando sea aplicable, ofrecerle algunos puntos sobre las mejores prácticas cuando se adoptan o aplican los estándares.

En esta sección del boletín, nos centraremos en la aplicación del IFRS 8 *Segmentos de operación* (“IFRS 8”). El IFRS 8, que reemplaza al IAS 14 *Presentación de reportes sobre segmentos*, requiere que la entidad reporte información financiera y descriptiva sobre sus segmentos reportables. El IFRS 8 fue emitido en noviembre del 2006 y es efectivo para los estados financieros anuales correspondientes a los períodos que comiencen en o después del 1 de enero del 2009. Con la efectividad del IFRS 8, converge sustancialmente la presentación de reportes según los IFRS y según los US GAAP. Los puntos que se presentan abajo resaltan algunas consideraciones que se recomiendan cuando se adopta el IFRS 8.

## Punto #1: IDENTIFICACIÓN DE LOS SEGMENTOS REPORTABLES

A partir de la adopción del IFRS 8, la identificación de los segmentos de la entidad puede o no cambiar. El IAS 14 requería que la entidad identifique dos conjuntos de segmentos, uno primario y otro secundario (usualmente de negocios y geográfico), usando el enfoque de riesgos y recompensas, con la presentación de reportes internos de la entidad dirigidos a la administración clave sirviendo solamente como el punto de partida para la identificación de tales segmentos. Según el IFRS 8, la entidad debe identificar sus segmentos primarios con base en los reportes suministrados a la persona a la cual el IFRS considera como el tomador de decisiones de operación jefe. Si esta era la base que la entidad usaba según el IAS 14, entonces los anteriores segmentos se mantendrían como los 'segmentos de operación' para los propósitos del IFRS 8.

**Implicaciones del IAS 36 para los cambios en los segmentos reportables** – Al identificar las unidades a las cuales se asigna la plusvalía para el propósito de la prueba por deterioro, el IAS 36 limita el tamaño de tales unidades o grupos de unidades por referencia a los segmentos reportados de la entidad. Como resultado del reemplazo que del IAS 14 hace el IFRS 8, el límite máximo ahora se determina por referencia a los segmentos de operación de la entidad tal y como sean determinados de acuerdo con el IFRS 8 – el cual puede diferir del límite al cual se llegó anteriormente en el contexto de los segmentos de operación de acuerdo con el IAS 14.

## Punto #2: IDENTIFICACIÓN DEL RESULTADO DEL SEGMENTO

El nuevo Estándar requiere que la cantidad reportada por cada elemento del segmento sea la medida reportada al tomador de decisiones de operación jefe para los propósitos de la asignación de los recursos a ese segmento y para la valoración de su desempeño. En contraste con el IAS 14, el IFRS 8 no define medidas específicas del segmento o resultados específicos del segmento, ni requiere que la información del segmento sea preparada en conformidad con las políticas de contabilidad adoptadas para los estados financieros de la entidad. Como consecuencia, según el IFRS 8 las entidades tendrán más discreción al determinar qué se incluye en la utilidad o pérdida del segmento, limitadas solamente por sus prácticas internas de presentación de reportes.

## Punto #3: INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA

El IFRS 8 amplía de manera importante los requerimientos para la información del segmento en las fechas de la presentación de reportes intermedios. Para las entidades a las cuales se les requiere reportar sobre una base intermedia, la adopción del IFRS 8 aplica en el primer período intermedio del primer período anual que comience en o después del 1 de enero del 2009.

Los requerimientos de la revelación del segmento que se establecen en el IAS 34 se basan en la premisa de que están disponibles las revelaciones plenas del segmento contenidas en el reporte anual más reciente y que en los períodos intermedios generalmente no se requieren actualizaciones insignificantes de esa información. Esta premisa no será apropiada en el primer año de adopción del IFRS 8, a menos que los segmentos según el IFRS 8 no sean materialmente diferentes a los anteriormente presentados según el IAS 14. Por consiguiente, en el primer reporte financiero intermedio afectado por el IFRS 8 sería apropiado revelar una descripción comprensiva de las bases de la segmentación de la información, la base de la medición de la utilidad o pérdida del segmento, y una medida de los activos totales de cada segmento reportable. Cualquier información de segmento que se presente debe ser suficiente para asegurar que el reporte financiero intermedio incluye toda la información que sea relevante para el entendimiento de la posición financiera y del desempeño de la entidad durante ese período intermedio.

Herramientas IFRS

### Página web de IAS Plus

IAS Plus es un recurso que discute los desarrollos actuales y futuros potenciales en el entorno de los IFRS. En IAS Plus Deloitte tiene el gusto de ofrecer, sin costo, materiales de e-learning para los IFRS.

## Boletines de Actualización IAS Plus

Los boletines de Actualización IAS Plus se publican en el momento de emisión de Estándares e Interpretaciones nuevos y revisados, borradores para discusión pública y documentos para discusión, e incluyen resúmenes de los documentos y consideraciones de las principales enmiendas/propuestas. Los boletines de Actualización IAS Plus emitidos recientemente incluyen discusiones sobre los siguientes temas:

- IASB busca puntos de vista sobre el rol del riesgo de crédito en la medición del pasivo
- IASB propone enmiendas a la IFRIC 14
- Borrador para discusión pública amplía la orientación sobre la medición hecha a valor razonable
- Borrador para discusión pública sobre impuestos a los ingresos
- Mejoramientos a los IFRS 2009
- Borrador para discusión pública sobre des-reconocimiento
- Documento para discusión sobre arrendamientos
- G20: implicaciones para los IFRS
- Enmendado el IFRS 7 para mejorar las revelaciones sobre los instrumentos financieros
- Aclaración relacionada con la valoración de los derivados implícitos

[Haga clic aquí](#) para tener acceso a la última edición especial y a los boletines actualizados en el sitio web de IAS Plus.

## Biblioteca de recursos IFRS

En la medida en que los IFRS continúan ganando aceptación en el mundo, más compañías de los Estados Unidos están indagando respecto de qué significan los IFRS para ellas. La IFRS Resource Library incluye la colección de los materiales y recursos IFRS de Deloitte, incluyendo los documentos de industria y las publicaciones mencionadas en este boletín, que de manera adicional exploran los muchos aspectos de este problema que está evolucionando. Deloitte está comprometida en suministrar la última información y respaldo sobre los IFRS para compañías, escuelas y la profesión de finanzas.

[Haga clic aquí](#) para tener acceso a las publicaciones disponibles en la IFRS Resources Library.

## IFRS Insights

Desarrollado por el IFRS Solutions Center, IFRS Insights responde a la creciente necesidad entre las compañías de los Estados Unidos respecto de información actual sobre los desarrollos de los IFRS, así como a la demanda creciente por luces sobre la implementación de los IFRS. Cada edición del boletín se extraerá de las noticias y perspectivas de nuestra red de profesionales IFRS experimentados para cubrir los temas relevantes para los CFO y los ejecutivos financieros principales. Las ediciones recientes incluyen los siguientes temas:

- Un reportaje sobre la convergencia – qué es y qué no es
- Un artículo sobre cómo los IFRS pueden ser el catalizador para el cambio en la función tributaria
- Una vista de conjunto del Estándar Internacional de Contabilidad (IAS) 12, *Contabilidad para los impuestos a los ingresos*
- Una actualización de los desarrollos IFRS en el mundo
- Un reportaje sobre la transición costo-efectiva hacia los IFRS
- Un artículo sobre el rol de las herramientas y soluciones IFRS en la valoración de los IFRS
- Una vista de conjunto de exenciones seleccionadas sobre la adopción por primera vez de los IFRS – planes de beneficio definido
- Un breve resumen de las cartas comentario presentadas en respuesta a la hoja de ruta IFRS propuesta por la SEC

[Haga clic aquí](#) para tener acceso a las últimas ediciones del boletín.

## Asuntos relacionados con los US-GAAP

SEC emite enmiendas técnicas para confirmar varias reglas, fórmulas y anexos para las Statements 141(R) y 160

El 15 de abril del 2009, la SEC emitió enmiendas técnicas para conformar la Regulación S-X y la Regulación S-K, así como ciertas reglas, formas y cédulas según la Securities Act y la Exchange Act y la Codification of Financial Reporting Policies (CFRPs) con las Statements 141(R) y 160. Dado que la SEC requiere que las entidades cumplan con los US GAAP, la política de la SEC es revisar la terminología y los requerimientos de presentación de reportes y de regulación contenidos en sus reglas y regulaciones cuando tales revisiones se necesiten para mantener generalmente la consistencia con los US GAAP. Las enmiendas técnicas más notables incluyen:

- Reemplazo de las referencias a “intereses minoritarios” por “intereses no controlantes.”
- Reemplazo de los requerimientos para presentar los intereses minoritarios como un elemento de línea separado en el balance general y en el estado de ingresos con los nuevos requerimientos para los intereses no controlantes (vea los siguientes dos apartes).
- Agregar los requerimientos para presentar los intereses no controlantes como un elemento de línea separado en el patrimonio en el balance general y para revelar en una nota las “cantidades presentadas para las acciones preferenciales y los requerimientos aplicables para los dividendos si las acciones preferenciales son materiales en relación con el patrimonio consolidado.”
- Agregar requerimientos para presentar los ingresos atribuibles a los intereses no controlantes y a los intereses controlantes como elementos de línea separados en el estado de ingresos.
- Eliminar la orientación relacionada con la contabilidad de “combinación de intereses” y revisar las “referencias para especificar cuáles reglas aplican a las combinaciones de entidades bajo control común.”
- Eliminar el término “método de compra” porque una combinación de negocios puede ocurrir sin una transacción actual de compra.
- Requerir “un anexo separado en las notas a los estados financieros que

muestre los efectos de cualesquiera cambios en el interés de propiedad que la entidad registrada tenga en la subsidiaria frente al patrimonio atribuible de la entidad registrada.”

Las enmiendas técnicas se hicieron efectivas el 30 de abril del 2009. Para más información vea el [boletín de prensa](#) en el sitio web de la SEC.

### Hoja de ruta, de Deloitte, sobre el SOP 97-2

La segunda edición *Software Revenue Recognition – A Roadmap to Applying AICPA Statement of Position 97-2* Reconocimiento de ingresos ordinarios por software – Hoja de ruta para la aplicación del Statement of Position 97-2 del AICPA, que está compuesto por orientación interpretativa y ejemplos del mundo real respecto de cómo implementar la orientación contenida en la SOP 97-2, actualiza la publicación original de Septiembre del 2007 en las series *Roadmap* de Deloitte. La nueva edición incluye (1) una vista de conjunto con ejemplos de las provisiones más importantes y (2) P&R adicionales sobre los problemas que han surgido desde que fue emitida la hoja de ruta original.

[Haga clic aquí](#) para tener acceso a una copia de la Roadmap en el sitio web de Deloitte.

### Codificación del FASB

El 29 de junio del 2009, FASB emitió la Statement No. 168, **FASB Accounting Standards Codification™** Codificación de los estándares de contabilidad de FASB<sup>MR</sup> y la Hierarchy of Generally Accepted Accounting Principles Jerarquía de los principios de contabilidad generalmente aceptados - que reemplaza la FASB Statement No. 162. FASB ha señalado que “La **FASB Accounting Standards Codification™** (Codificación)” será la fuente de los US GAAP que tienen el carácter de autoridad y son reconocidos por FASB para ser aplicados por las entidades no gubernamentales. Una vez efectiva, el contenido de la Codificación tendrá el mismo nivel de autoridad, reemplazando de manera efectiva la Statement 162. En otras palabras, la jerarquía GAAP será modificada para incluir solamente dos niveles de GAAP: con autoridad y sin autoridad.” La Statement 168 es efectiva para los estados financieros emitidos para períodos intermedios y anuales que terminen después del 15 de septiembre del 2009.

[Haga clic aquí](#) para tener acceso al Heads Up de Deloitte sobre este tema.



## FASB propone orientación sobre la medición a valor razonable de los pasivos

El 1 de mayo del 2009, FASB emitió la FSP 157-f propuesta, la cual aclararía la orientación de la Statement 157 sobre la medición a valor razonable de los pasivos. La FSP propuesta señala que si en un mercado activo se negocia un pasivo idéntico, el precio cotizado de ese pasivo representa el Nivel 1 de la medición hecha a valor razonable. Si para un pasivo idéntico no está disponible el precio cotizado en un mercado activo, la entidad tiene que usar uno de los siguientes enfoques para maximizar el uso de los inputs relevantes que sean observables y minimizar el uso de los inputs no observables: (1) el “precio cotizado del pasivo idéntico cuando se negocie como activo en un mercado activo,” (2) el “precio cotizado del pasivo idéntico o el pasivo idéntico cuando se negocie como activo” en un mercado inactivo, (3) el “precio cotizado para pasivos similares o pasivos similares cuando se negocien como activos” en un mercado inactivo, o (4) “otra técnica de valuación que sea consistente con los principios de la Statement 157,” tal como el enfoque de ingresos o el enfoque de mercado.

Los comentarios sobre la propuesta se recibieron hasta el 1 de junio del 2009. Si se finaliza, la FSP propuesta sería efectiva para el primer período de presentación de reportes que comience después de la emisión, permitiéndose la aplicación temprana.

[Haga clic aquí](#) para ver la FSP FAS 157-f propuesta, en el sitio web de FASB.

- a. Determina si la combinación es una fusión o una adquisición
- b. Determina el método de traspaso\* en la contabilidad para la fusión
- a. Aplica el método de adquisición en la contabilidad de la adquisición, incluyendo la determinación de cuál de las entidades que se combina es la adquirente
- b. Determina qué información revelar para permitirles a los usuarios de los estados financieros evaluar la naturaleza y los efectos financieros de la fusión o adquisición.”

La declaración también establece la fecha efectiva para ciertos requerimientos y enmiendas de las Statements 142, 160 y 141(R) que aplican a las entidades sin ánimo de lucro pero que no aplicaban a las entidades sin ánimo de lucro a partir de su fecha efectiva inicial.

La Statement 164 es efectiva prospectivamente para las fusiones que ocurren en o después del comienzo del período inicial de presentación de reportes que inicie en o después del 15 de diciembre del 2009, y también para las adquisiciones que ocurren en o después del comienzo del primer período anual de presentación de reportes que inicie en o después del 15 de diciembre del 2009. Se prohíbe la aplicación temprana.

[Haga clic aquí](#) para ver el boletín de prensa en el sitio web de FASB.

## FASB emite declaración sobre las fusiones y adquisiciones sin ánimo de lucro

El 22 de mayo del 2009, FASB emitió la Statement 164. El objetivo de la declaración es mejorar la “relevancia, la fidelidad representativa, y la comparabilidad” de la información financiera de la entidad sin ánimo de lucro “respecto de la combinación con otra u otras entidades sin ánimo de lucro, negocios, o actividades sin ánimo de lucro.” La declaración ofrece orientación sobre “cómo la entidad sin ánimo de lucro:

---

\* En el original: 'carryover method' = método de traspaso o de transferencia (N del t).

### [FASB propone orientación sobre la aplicación de la Interpretación 48 a las entidades Pass-Through y la exención-tributaria de las entidades sin ánimo de lucro](#)

El 18 de mayo del 2009, FASB emitió la FSP FIN 48-d, propuesto, el cual emplea un "enfoque basado-en-principios para proveer orientación sobre la aplicación de la Interpretación 48 a las entidades Pass-Through y a las entidades sin ánimo de lucro exentas de impuestos." La FSP propuesta también eliminaría ciertos requerimientos de revelación contenidos en la Interpretación 48 para las entidades que no son públicas.

Los comentarios sobre la FSP propuesta se recibieron hasta el 17 de junio del 2009. Si se finaliza, la FSP sería efectiva, a partir de la emisión, para las entidades que actualmente están aplicando la Interpretación 48. Para las entidades que eligieron diferir la aplicación de la Interpretación 48 (vea la FSP FIN 48-2), la FSP sería efectiva a partir de su adopción inicial de la Interpretación.

[Haga clic aquí](#) para ver el FSP FIN 48-d detallado, en el sitio web de FASB.

### [FASB emite declaración sobre eventos subsiguientes](#)

El 28 de mayo del 2009, FASB emitió la Statement 165. El objetivo de la declaración es "establecer estándares generales de contabilidad para y la revelación de los eventos que ocurran después de la fecha del balance general pero antes de que se emitan los estados financieros o que estén disponibles para ser emitidos." Se requiere que las entidades revelen la fecha a partir de la cual se evaluaron los eventos subsiguientes, así como la racionalidad con la cual se seleccionó esa fecha. La Statement 165 es efectiva para los períodos intermedios y anuales que terminen después del 15 de junio del 2009.

[Haga clic aquí](#) para ver el boletín de prensa en el sitio web de FASB.

Para detalles, [haga clic aquí](#) para ver el Heads up de Deloitte.

### [FASB emite propuesta sobre la estimación del valor razonable de las inversiones en compañías de inversión](#)

El 8 de junio del 2009, FASB emitió, con 30 días para comentario público, la propuesta

de la Staff Position (FSP) No. 157-g, "Estimación del valor razonable de las inversiones en compañías de inversión que hayan calculado el valor de los activos netos por acción de acuerdo con la 'Audit and Accounting Guide' del AICPA, *Investment Companies*." Los comentarios sobre la FSP propuesta se recibieron hasta el 8 de julio del 2009. La FSP propuesta será efectiva a partir de la emisión, incluyendo los períodos anteriores para los cuales no se hayan emitido los estados financieros. Las determinaciones de la FSP son para aplicarse prospectivamente.

[Haga clic aquí](#) para ver los detalles en el sitio web de FASB.

### [SEC publica el Staff Accounting Bulletin 112](#)

El 4 de junio del 2009, la SEC emitió el Staff Accounting Bulletin (SAB) 112. El SAB 112 enmienda o deroga partes de la orientación interpretativa de la SEC para conformarla con los pronunciamientos recientes emitidos por FASB, específicamente la Statement No. 141(R), Combinaciones de negocios, y la Statement No. 160. Intereses no controlantes contenidos en estados financieros consolidados.

[Haga clic aquí](#) para ver los detalles en el sitio web de la SEC.

### [FASB emite Nuevo estándar sobre transferencias de activos financieros; enmienda la orientación relacionada con las entidades de interés variable](#)

El 12 de junio del 2009, FASB emitió las Statements 166 y 167. La Statement 166 enmienda la orientación sobre des-reconocimiento contenida en la Statement 140 y elimina la exención de la consolidación para las entidades de propósito especial que califican (QSPEs = qualifying special-purpose entities). Como resultado, el cedente necesitará evaluar todas las QSPE para determinar si ahora tienen que ser consolidadas de acuerdo con la Statement 167. La Statement 166 es efectiva para las transferencias de activos financieros que ocurran después del inicio del primer año fiscal de la entidad que comience después del 15 de noviembre del 2009 (las compañías de final de año calendario tienen que adoptarla el 1 de enero del 2010).

La Statement 167 enmienda la orientación sobre consolidación aplicable a las entidades

de interés variable. Las enmiendas afectarán de manera importante el análisis de la consolidación según la Interpretación 146(R). Si bien la discusión de la Junta, que condujo a la emisión de la Statement 167, se centró ampliamente en las entidades de financiación estructurada, las enmiendas a la orientación sobre consolidación afectarán a todas las entidades y empresas que actualmente están dentro del alcance de la Interpretación 46(R), así como a las QSPE que actualmente están excluidas del alcance de la Interpretación 46(R). La declaración es efectiva para el inicio del primer año fiscal que comience después del 15 de noviembre del 2009 (las compañías de final de año calendario tienen que adoptarla el 1 de enero del 2010).

[Haga clic aquí](#) para tener acceso al Heads Up de Deloitte sobre las declaraciones.

## Otros asuntos

[AICPA emite orientación sobre la aplicación de los procedimientos de acuerdo convenido a los datos etiquetados XBRL](#)

El 28 de abril del 2009, el AICPA emitió la SOP 09-1, la cual ofrece orientación sobre la “ejecución de compromisos de procedimiento de acuerdo convenido que aborda la completitud, exactitud o consistencia de los datos etiquetados XBRL de la entidad.” La SOP le ayudará a los profesionales que ejecuten compromisos de procedimientos de acuerdo convenido a aplicar la AT Section 201 a los datos etiquetados XBRL. La SOP se vuelve efectiva a partir de la emisión.

[Haga clic aquí](#) para ver los detalles en el sitio web del AICPA.

[AICPA emite borrador para discusión pública de estándares de compilación y revisión](#)

El 28 de abril del 2009, el Accounting and Review Services Committee del AICPA emitió los siguientes SSARs propuestos:

- Estructura y objetivos para ejecutar y reportar sobre los compromisos de compilación y revisión
- Compilación de estados financieros
- Revisión de estados financieros

El borrador para discusión pública fue emitido para ofrecer orientación sobre los

requerimientos de independencia de los contadores que prestan servicios de compilación y revisión. Además, los estándares propuestos “re-codificar la AE Section 100 ... en capítulos separados para los servicios de compilación y revisión,” armonizan el estándar de revisión del AICPA con el estándar de compromiso de revisión del IAASB, y en la estructura propuesta incluyen revisiones a las AR Sections 20 y 50. Los comentarios sobre el borrador para discusión pública se recibieron hasta el 31 de julio del 2009.

[Haga clic aquí](#) para ver el boletín de prensa en el sitio web del AICPA.

## Publicadas las taxonomías XBRL 2009

El 20 de abril del 2009, XBRL US publicó para uso público las US GAAP Taxonomies 2009. Las entidades que en los registros ante la SEC presenten archivos interactivos de datos (i.e., una presentación XBRL) usarán esas taxonomías para preparar sus presentaciones- Observe que la mayoría de las compañías que están en el grupo de la primera fase establecido por la regla final tienen que hacer la presentación XBRL en sus registros en la Forma 10-Q correspondientes a junio del 2009. Sin embargo, a las entidades se les permite presentarlos en sus registros tempranos.

[Haga clic aquí](#) para tener acceso al Heads Up de Deloitte sobre este tema. Haga clic aquí para más detalles sobre las 2009 USGAAP Taxonomies y la regla final.

[Staff Practice Alert No. 4 de la PCAOB resalta las consideraciones del auditor en relación con las mediciones hechas a valor razonable, las revelaciones y los deterioros que son otros-que-temporales](#)

La PCAOB emitió recientemente la Staff Audit Practice Alert No. 4, Consideraciones del auditor en relación con las mediciones hechas a valor razonable, las revelaciones y los deterioros que son otros-que-temporales. La Alerta aborda las implicaciones de las siguientes FASB Staff Positions (FSP):



- FSP FAS 157-4, “Determinación del valor razonable cuando el volumen y el nivel de actividad del activo o pasivo han disminuido de manera importante, e identificación de las transacciones que no son ordenadas.”
- FASP FAS 115-2 y FAS 124-2, “Reconocimiento y presentación de los deterioros que son otros-que-temporales.”
- FSP FAS 107- 1 y APB 28-1, “Revelaciones intermedias sobre el valor razonable de los instrumentos financieros.”

[Haga clic aquí](#) para tener acceso a la Staff Practice Alert en el sitio web de la PCAOB.

#### SEC emite nuevas interpretaciones sobre cumplimiento y revelación

El 24 de abril del 2009, el personal de la Division of Corporation Finance de la SEC emitió nuevas interpretaciones sobre cumplimiento y revelación relacionadas con los temas que se mencionan abajo. Haga clic en el tema respectivo para ver los detalles en el sitio web de la SEC.

- [Securities Act sections.](#)
- [Securities Act rules.](#)
- [Securities Act forms.](#)
- [Exchange Act rules.](#)
- [Exchange Act Section 16 and related rules and forms.](#)
- [Exchange Act Form 8-K.](#)
- [Exchange Act forms.](#)

#### PCAOB emite concepto sobre las posibles revisiones al estándar de confirmaciones de auditoría

El 14 de abril del 2009, la PCAOB emitió, para comentario público, la publicación del concepto sobre las posibles revisiones a la AU Section 330. La Junta está solicitando comentarios sobre la “dirección potencial del proyecto de emisión de estándar que pudiera resultar en una enmienda a, o en un nuevo estándar sobre,” las confirmaciones de auditoría. Los comentarios sobre la publicación del concepto se recibieron hasta el 29 de mayo del 2009.

[Haga clic aquí](#) para tener acceso al boletín de prensa en el sitio web de la PCAOB.

#### AICPA propone aclaración y convergencia de los SAS

El 10 de abril del 2009, la ASB del AICPA emitió un SAS propuesto como parte del Proyecto de Claridad del AICPA para hacer que los estándares de auditoría sean más fáciles de leer y entender, y adicionalmente para la estrategia que la ASB tiene “para converger sus estándares con los de la International Auditing and Assurance Standards Board IAASB.” El SAS sustituiría al SAS 1 y reemplazaría ciertos párrafos del SAS 58. El estándar propuesto también convergería con el ISA 560. Los comentarios sobre el SAS propuesto se recibieron hasta el 15 de julio del 2009. La fecha efectiva de todos los SAS clarificados será la misma y será determinada una vez que se emitan los estándares vueltos a redactar, pero no será antes del 15 de diciembre del 2010.

[Haga clic aquí](#) para ver más información en el sitio web del AICPA.

#### IASC Foundation emite la taxonomía XBRL 2009 y publica, para comentario público, el Manual XBRL

El 2 de abril del 2009, la IASC Foundation emitió la Taxonomía XBRL 2009. La taxonomía es una traducción al XBRL de los IFRS al 1 de enero del 2009, lo cual le permite a compañías, reguladores, inversionistas, analistas y otros registrar, acceder y comparar más fácilmente datos financieros IFRS. En abril del 2009, la IASC Foundation también publicó el Due Process Handbook for XBRL Activities Manual de debido proceso para las actividades XBRL. El manual describe “la misión, la metodología y el alcance del trabajo de la Fundación en relación con el XBRL.” Los comentarios sobre el manual se recibieron hasta el 26 de junio del 2009.

[Haga clic aquí](#) para ver el boletín de prensa en el sitio web de IASB. Haga clic en la [IFRS Taxonomy 2009](#) y en el [Due Process Handbook for XBRL Activities](#).

### SEC Staff emite guía de cumplimiento para las entidades pequeñas

En abril del 2009, el personal de la SEC publicó una guía de cumplimiento para las entidades pequeñas, la cual resume las enmiendas recientes que requieren que las entidades registradas presenten en ciertos registros ante la SEC la información financiera en un formato interactivo de datos. Tal información será interactiva mediante el uso de XBRL. Los temas que se cubren en la guía incluyen cronograma por fases, cumplimiento opcional temprano, creación de los datos interactivos requeridos, fechas debidas y períodos de gracia, y consecuencias del no cumplimiento.

[Haga clic](#) para tener acceso a la guía de cumplimiento en el sitio web de la SEC.

### Otras reglas de la SEC emitidas o propuestas recientemente

La SEC emitió las siguientes reglas finales:

- [Rule 33-9027, Adoption of Updated Edgar Filer Manual](#) Adopción de manual para registros Edgar, actualizado
- [Rule 33-9022, Adoption of Updated Edgar Files Manual](#) Adopción de manual para registros Edgar, actualizado

La SEC propuso las siguientes reglas

- [Rule 34-59769, Interagency Proposal for Model Privacy Form Under the Gramm-Leach-Bliley Act](#) Propuesta inter-agencias para la forma modelo de privacidad según la Gramm-Leach-Bliley Act
- [Rule 34-59748, Amendments to Regulation SHO](#) Enmiendas a la regulación SHO.

### International Practices Task Force Highlights

El Center for Audit Quality (CAQ) y la International Practices Task Force del Regulations Committee de la SEC (el “Grupo de trabajo”) se reúnen periódicamente con el personal de la SEC para discutir los problemas técnicos de contabilidad y los problemas de presentación de reportes, emergentes, relacionados con las reglas y regulaciones de la SEC. Durante la reunión realizada el 25 de noviembre del 2008 se discutieron los siguientes problemas:

- A. Adopción por primera vez de los IFRS por una FPI (Foreign Private Investment) que anteriormente usó los US GAAP en sus estados financieros privados en su 20F
- B. Aplicabilidad de las revelaciones de la Guía de Industria 2 para las Operaciones “Locales” y “Extranjeras” de la presentación de reportes IFRS (IASB) de las FPI
- C. Opinión de auditoría de la PCAOB para las contrapartes importantes deudores/swaps de las entidades AB registradas
- D. Seguimiento en MJDS y Consentimientos
- E. Implementación de la transición por el cambio en las revelaciones de contabilidad según las reglas Foreign Issuer Reporting Enhancements (“FIRE”) de la SEC
- F. Resumen de las economías hiper-inflacionarias

[Haga clic aquí](#) para tener acceso a los resultados de la reunión.

### AICPA emite Ayuda para la práctica sobre las revelaciones de la medición hecha a valor razonable para los fideicomisos maestros

En mayo del 2009, el AICPA emitió la Technical Practice Aid (“TPA”) que aborda los requerimientos de revelación de la medición hecha a valor razonable para los planes de beneficios de empleados que tienen inversiones según acuerdos de fideicomiso maestros. La TPA aclara que las revelaciones requeridas por los parágrafos 32-34 de la Statement 157 para los estados financieros del plan de beneficio de empleados son “requeridas para las inversiones individuales según un acuerdo de fideicomiso maestro y no son requeridos para el interés total que el plan tiene en el fideicomiso maestro.”

[Haga clic aquí](#) para tener acceso a la TPA en el sitio web del AICPA.

## Puntos de vista del personal de la SEC sobre las declaraciones de registro luego de la adopción de la Declaración 160, el FSP APB 14-1, y el FSP EITF 03-6-1

El 29 de mayo del 2009, la CAQ emitió una alerta relacionada con los puntos de vista de la SEC sobre cómo la entidad registrada debe considerar la adopción inicial de Statement 160, FSP APB 14-1, y FSP EITF 03-6-1 cuando se presenta una declaración de registro que incorpora el reporte anual más reciente en la Forma 10-K y estados financieros para un período intermedio que incluyen la fecha de adopción.

El personal de la SEC ha señalado que una vez que la entidad registrada haya presentado los estados financieros intermedios para un período que incluya la fecha de adopción de Statement 160, FSP APB 14-1, o ambas, la entidad registrada debe volver a refundir los estados financieros anuales que se estén incorporando por referencia en una declaración de registro para reflejar la aplicación retrospectiva material de Statement 160 y de FSP APB 14-1.

Sin embargo, una vez que la entidad registrada haya presentado sus estados financieros intermedios para un período que incluya la fecha de adopción de la FSP EITF 03-6-1, no se requiere que la entidad registrada incluya o incorpore por referencia en la declaración de registro revisada estados financieros anuales del período anterior para reflejar la aplicación retrospectiva de la FSP. En lugar de ello, si la entidad registrada y sus auditores consideran que los estados financieros que estén incorporados por referencia en la declaración de registro no necesitan revisión y los auditores están de acuerdo con el uso sin revisión del reporte de auditoría del período anterior, la entidad registrada puede revelar las ganancias por acción revisadas atribuibles a la adopción de la FSP EITF 03-6-1 en los datos financieros seleccionados contenidos en la declaración de registro, o en la Forma 10-Q o la Forma 8-K incorporados por referencia. Además, el personal de la SEC espera que las entidades registradas ofrezcan revelaciones complementarias plenas y robustas sobre las implicaciones de la adopción de la FSP.

[Haga clic aquí](#) para tener acceso a los detalles en el sitio web del CAQ.

## Personal de la SEC emite interpretaciones sobre las reglas del XBRL, revelaciones de la compensación de los ejecutivos, y la Forma 8-K

El 29 de mayo del 2009, la Division of Corporation Finance de la SEC emitió aproximadamente 30 Compliance and Disclosure Interpretations (C&DIs = Interpretaciones sobre cumplimiento y revelación). Las interpretaciones reflejan los puntos de vista del personal de la Division of Corporation Finance y no son reglas, regulaciones o declaraciones formales de la SEC.

Las C&DI abordan una cantidad de temas, incluyendo:

### Reglas sobre datos interactivos (XBRL):

- Aplicabilidad de las reglas para los registros voluntarios y las presentaciones XBRL.
- Requerimientos XBRL para los registros que contienen estados financieros de más de una entidad.
- La necesidad de que quien hace los registros considere, al evaluar la efectividad de los controles y procedimientos de revelación de la entidad registrada, los controles y los procedimientos con relación a los datos interactivos.
- Aplicación de las determinaciones por fases de las reglas XBRL.
- Determinación de si ciertas revelaciones contienen cantidades que requieran etiquetas separadas según las reglas (e.g. una cantidad expresada en texto en lugar de números).
- Prohibición contra la inclusión del reporte del auditor en los estados financieros o de un reporte de aseguramiento en los datos interactivos contenidos en los registros de datos interactivos.
- Si un error material contenido en la presentación de los datos interactivos desencadena un requerimiento de presentación de reporte en la Forma 8-K si los estados financieros en los cuales se basan están libres de error.
- Aclaración de cómo cumplir con ciertos requerimientos técnicos de forma y presentación.

## Exchange Act Form 8-K:

- Aplicación del Item 5.02 relacionado con la designación de directores y el Item 5.04 relacionado con la suspensión temporal de negociación según los planes de beneficio definido de la entidad registrada.

Haga clic en el tema respecto para ver los C&DI en el sitio web de la SEC:

- [Interactive data](#) datos interactivos.
- [Regulation S-T](#).
- [Regulation S-K](#).
- [Exchange Act Form 8-K](#).

## SEC propone enmiendas a la regla para incrementar las salvaguardas en los fondos de inversión

El 20 de mayo del 2009, la SEC emitió una regla propuesta que contiene enmiendas que “incrementarían las protecciones para los inversionistas que confían su dinero a los asesores de inversión.” Las enmiendas propuestas incluyen los requerimientos de que el contador público realice un examen anual aleatorio para verificar la existencia de los activos y que los asesores de inversión le reporten a la SEC sobre los exámenes anuales.

Para más detalles, vea el [boletín de prensa](#) en el sitio web de la SEC.

## CAQ publica guía sobre la auditoría de la compañía pública

El 6 de mayo del 2009, el CAQ publicó una guía que contiene una vista de conjunto del proceso de auditoría de la compañía pública, así como P&R sobre los siguientes temas:

- “La relación entre la administración de la compañía, el comité de auditoría y los auditores;
- Composición del equipo de auditoría;
- Pasos en el proceso de auditoría;
- Encontrando el fraude; e
- Independencia del auditor.”
- La guía ilustra el rol importante que el auditor de la compañía pública tienen en proporcionarle transparencia a los mercados de capital.
- [Haga clic aquí](#) para ver el boletín de prensa en el sitio web de CAQ.

## SEC crea comité asesor de inversiones

- El 3 de junio del 2009, la SEC anunció la creación del Investor Advisory Committee para permitirles a los inversionistas la capacidad de ofrecer más input sobre asuntos relacionados con la SEC. El estatuto del Comité incluye las siguientes responsabilidades:
- Asesorar a la SEC en asuntos de interés para los inversionistas que participan en los mercados de valores.
- Ofrecerle a la SEC las perspectivas de los inversionistas sobre los problemas regulatorios actuales, que no corresponden al cumplimiento forzoso.
- Servir, desde el punto de vista de los inversionistas, como fuente de información y recomendaciones para la SEC en relación con los programas regulatorios de la SEC.
- Richard (Mac) Hisey, presidente de AARP Financial Incorporated y de AARP Funds, y Hye-Won Choi, vicepresidente senior y jefe del gobierno corporativo de TIAA-CREF, serán los co-presidentes del comité de 15 miembros. Se espera que el comité comience su trabajo luego de que su estatuto se registre en el Congreso.
- [Haga clic aquí](#) para ver el boletín de prensa en el sitio web de la SEC.
- [SEC considera propuestas sobre la compensación de ejecutivos](#)
- El 10 de junio del 2009, la SEC emitió un boletín de prensa que incluye una declaración de la presidenta de la SEC Mary Shapiro. Ella señaló que la SEC está considerando un paquete de nuevas reglas de revelación de apoderados que ofrecerá mayor transparencia en las decisiones sobre la compensación de los ejecutivos. Las propuestas requerirán mayor revelación sobre:
  - Cómo la compañía y su junta administran los riesgos.
  - El enfoque general de compensación que tiene la compañía.
  - Los conflictos de interés potenciales de parte de los consultores en compensación, incluyendo la revelación de las relaciones entre los consultores y la compañía y sus afiliados.
  - La experiencia y las calificaciones de los nominados a director y por qué la junta ha seleccionado su estructura particular de liderazgo.
- [Haga clic aquí](#) para ver el boletín de prensa en el sitio web de la SEC.

## Deloitte ofrece Dbriefs, webcasts en vivo para audiencia a nivel ejecutivo

Disponible ahora para la audiencia de fuera de los Estados Unidos, Deloitte ofrece Dbriefs, webcasts en vivo que aportan luces valiosas sobre una variedad de temas de negocios dirigida a audiencia a nivel ejecutivo a través de funciones e industrias que incluyen:

- Ejecutivos financieros
- Ejecutivos de recursos humanos
- Ejecutivos de impuestos
- Asuntos de la China
- Servicios financieros
- Negocios de consumo
- Tecnología, medios de comunicación & telecomunicaciones
- Manufactura
- Energía & recursos
- Ciencias de la vida & atención en salud
- Inmobiliaria
- Sector público

Los webcasts archivados están disponibles durante 90 días luego de la presentación en vivo. Para unirse a Dbriefs:

- Visite <http://www.deloitte.com/us/dbriefs>
- Haga clic en "Join Dbriefs"
- Ingrese la información de su perfil
- Usando los menús de navegación, seleccione todas las series de webcast que sean de interés para usted
- Envíe su perfil

Una vez que usted sea suscriptor de Dbriefs, usted puede registrarse para los webcasts individuales haciéndolo vía correo electrónico para el registro semanal de las series que usted escoja. Luego de registrarse para su primer webcast, usted tendrá acceso al Express Registration, que le permite ahorrar tiempo registrándose y accediendo a los futuros webcast con solo ingresar la dirección de su correo electrónico.

## Los webcasts seleccionados (Archivados y próximos) incluyen los siguientes:

### Financial Reporting Información financiera

- Quarterly Accounting Roundup: An Update of Important Developments  
**Roundup contable trimestral: actualización de desarrollos importantes**

- Septiembre 30, 2:00 PM EDT (18:00 GMT)
- EITF Roundup: Highlights of the Septiembre Meeting Roundup EITF: Destacados de la reunión de septiembre
- Septiembre 15, 2:00 PM EDT (18:00 GMT)
- IFRS: A Deeper Dive into Revenue Recognition and Derecognition IFRS: Inmersión en reconocimiento y des-reconocimiento de ingresos ordinarios
- Julio 29, 2:00 PM EDT (18:00 GMT)

### Tax Implications of IFRS Implicaciones tributarias de los IFRS

- A Deeper Dive on Tax Accounting Methods Inmersión en los métodos de contabilidad tributaria
- May 18, 2:00 PM EDT

### Private Companies Compañías privadas

- Private Aircraft: Fasten Your Seatbelts and Raise Your Tray Tables Aerolíneas privadas: ajuste sus cinturones y suba sus mesas
- Septiembre 29, 2:00 PM EDT (18:00 GMT)
- FIN 48: It's Here to Stay - Are You Ready? FIN 48: Llegó para quedarse - ¿Está usted listo?
- Agosto 25, 2:00 PM EDT (18:00 GMT)
- 2009 Tax and Regulatory Changes: What's In Store for Private Companies and Their Owners? Cambios tributarios y regulatorios 2009: ¿Qué hay para las compañías privadas y para sus propietarios?
- Junio 24, 2:00 PM EDT (18:00 GMT)

### Special Edition Webcast: Financial Reporting Edición especial de webcast: información financiera

- Quarterly Accounting Roundup: An Update of Important Developments Roundup contable trimestral: actualización de desarrollos importantes  
Junio 08, 2:00 PM - 3:30 PM EDT (18:00 GMT)
- EITF Roundup: Highlights of the June Meeting Roundup EITF: destacados de la reunión de junio  
Junio 23, 2:00 PM - 3:30 PM EDT (18:00 GMT)



## **Corporate Governance** Gobierno corporativo

- Independent Leadership: The Role of the Non-Executive Chairman  
Liderazgo independiente: el rol del presidente no ejecutivo  
Septiembre 02, 2:00 PM EDT (18:00 GMT)
- Providing Earnings Guidance to Investors: The Latest Perspectives  
Presentación de orientación sobre las ganancias, dirigida a los inversionistas: últimas perspectivas  
Agosto 05, 2:00 PM EDT (18:00 GMT)
- The Latest Trends in Corporate Governance Las últimas tendencias en gobierno corporativo  
Julio 08, 2:00 PM EDT (18:00 GMT)
- SEC Investigations: What to Expect If the SEC Comes Knocking  
Investigaciones SEC: qué esperar si la SEC llama  
Junio 04, 2:00 PM EDT (18:00 GMT)

## **Driving Enterprise Value** Orientando el valor de la empresa

- Focus on Cash: Cracking the Code to Generate, Liberate, and Deploy Cash  
Centro de atención puesto en el efectivo: agrietando el código para generar, liberar y desplegar efectivo  
Julio 22, 3:00 PM EDT (18:00 GMT)
- IFRS: Working Toward a More Cost Effective Transition IFRS: trabajando hacia una transición más costo-efectiva  
Julio 07, 3:00 PM EDT (18:00 GMT)
- Supply Chain Cost Reduction: Eight Cost Take-Out Levers that Really Matter in a Downturn Reducción de costos en la cadena de suministro: ocho apalancadores del costo que realmente importante en el descenso  
Junio 17, 3:00 PM EDT (19:00 GMT)

## **Transactions & Business Events** Transacciones & eventos de negocio

- Following the Fraud: Litigation Risks from Mismanagement during a Downturn Seguimiento del fraude: riesgos de litigio derivados de la administración equivocada durante el descenso  
Septiembre 09, 2:00 PM EDT (18:00 GMT)
- Corruption, Fraud, and Economic Sanctions: The Role of Compliance and Integrity Due Diligence in M&A

Decision-Making Corrupción, fraude y sanciones económicas: el rol del cumplimiento y la integridad de la diligencia debida en la toma de decisiones sobre fusiones y adquisiciones  
Agosto 12, 2:00 PM EDT (18:00 GMT)

- E-Discovery and Early Case Assessment: Considerations for Cost Effective Litigation e-Descubrimiento y valoración temprana del caso: consideraciones para el litigio costo-efectivo  
Julio 15, 2:00 PM EDT (18:00 GMT)
- Fraud Response Management: Implementing an Effective Program Administración de la respuesta frente al fraude: implementación de un programa efectivo  
Junio 10, 2:00 PM EDT (18:00 GMT)

## **FAS 109**

- Material Weaknesses and Restatements: Is Tax Still in the Hot Seat? Las debilidades materiales y las re-emisiones: ¿Impuestos es todavía la silla caliente?  
Agosto 03, 2:00 PM EDT (18:00 GMT)

## **Risk Intelligence** Inteligencia frente al riesgo

- Beyond Controls: Reducing Financial Reporting Risk through Process, People, and System Improvements  
Más allá de los controles: reducción del riesgo de información financiera mediante mejoramientos de procesos, personas y sistemas  
Septiembre 24, 2:00 PM EDT (18:00 GMT)
- Integrating Tax in a Risk Intelligent Enterprise: What Executives Outside of Tax Need to Know Integración de los impuestos en la empresa inteligente frente al riesgo: qué necesitan conocer los ejecutivos que no pertenecen al área de impuestos  
Agosto 27, 2:00 PM EDT (18:00 GMT)
- Managing Data Security and Privacy: What Role Should Non-Tech Executives Play? Administración de la seguridad y la privacidad de los datos: ¿qué rol deben desempeñar los ejecutivos que no pertenecen al área de tecnología?  
Julio 30, 2:00 PM EDT (18:00 GMT)

[Haga clic aquí](#) para detalles adicionales sobre esos Webcasts y para unirse a Dbriefs.

También, [haga clic aquí](#) para los webcasts Dbriefs, próximos y archivados, relacionados con los IFRS.

## Publicaciones recientes de Deloitte

Abajo aparece la lista de publicaciones de Deloitte sobre las más recientes propuestas de reglas y acciones legislativas.

- Accounting Roundup—Current Issue and Archive
- EITF Snapshot – June 2009
- Heads Up: FASB Issues New Standard on Transfers of Financial Assets
- Heads Up: FASB Issues Guidance on Management's Assessment of Subsequent Events
- Heads Up: FASB Issues Guidance on Combinations Involving Not-for-Profit Entities
- Heads Up: FASB Codification
- Heads Up: Guidance Proposed on Inactive Markets, Distressed Transactions, and Other-Than-Temporary Impairments
- Heads Up: FASB and IASB Issue Preliminary Views on Lease Accounting
- Heads Up: FASB Amends Statement 141(R)'s Guidance on Contingencies
- Heads Up : Board Approves Three FASB Staff Positions in an Attempt to Clarify Fair Value Accounting
- Heads Up: Valuation Resource Group Discusses Four Topics at February 5 Meeting
- Heads Up: COSO, PCAOB, and CAQ Address Internal Controls
- Heads Up: SEC Issues Financial Reporting Manual
- Heads Up: SEC Publishes Final Rule Mandating Use of “Interactive Data”
- Heads Up: FASB Issues Proposal on Interim Disclosure of Financial Instruments
- Heads Up: IASB Issues an Exposure Draft on Consolidation
- Heads Up: SEC Modernizes Oil and Gas Company Reporting
- Heads Up: Beneficial Guidance — FASB Issues Amendments to OTTI Model for Certain Investments in Securitizations
- Financial Reporting Alert 09-2: Acceleration of the Vesting of Deep Out-of-the-Money Share Option Awards
- Financial Reporting Alert 09-1: Impact of Credit Downgrades on the OTTI Analysis of Perpetual Preferred Securities
- Newsletter: IFRS Insights
- IFRS and U.S. GAAP - A Pocket Comparison
- International Financial Reporting Standards for U.S. Companies - Implications of an accelerating global trend

- Buckle Up (On the Road to IFRS) – Straight Talk Book Series - Book No. 11
- Software Revenue Recognition: A Roadmap to Applying AICPA SOP 97-2
- Consolidation of Variable Interest Entities: A Roadmap to Applying Interpretation 46(R)'s Consolidation Guidance
- Uncertainty in Income Taxes: A Roadmap to Applying Interpretation 48
- Accounting for Business Combinations and Related Topics: A Roadmap to Applying FASB Statements 141(R), 142, and 160
- A Roadmap to the Accounting and Regulatory Requirements of Postretirement Benefits: Including an Overview of Statement 158
- FASB Statement No. 123(R), Share Based Payment: A Roadmap to Applying the Fair Value Guidance to Share-Based Payment Awards
- Under Control: Sustaining Compliance with Sarbanes-Oxley in Year Two and Beyond On Optimizing SOX Compliance
- Audit Committee Brief Archive
- Special Reports: SEC Comment Letters

## ¿Qué es y cómo suscribirse a Technical Library: The Deloitte Accounting Research Tool?

Deloitte tiene disponible, sobre una base de suscripción, su biblioteca en línea de literatura de contabilidad y revelación financiera, denominada Technical Library: The Deloitte Accounting Research Tool (la “biblioteca”), la cual incluye material de FASB, EITF, AICPA, SEC e IASB, además de los propios manuales de contabilidad de Deloitte y otra orientación interpretativa de contabilidad.

Actualizada cada día de negocios, la biblioteca tiene un diseño intuitivo y un sistema de navegación, que, junto con sus poderosas características de búsqueda, le permite a los usuarios localizar información rápidamente en cualquier tiempo, desde cualquier computador. Adicionalmente, los suscriptores de la biblioteca reciben correos electrónicos periódicos que resaltan las adiciones recientes hechas a la biblioteca.

## Costos de Technical Library

Número de licencias	Precio por licencia
1	\$ 2.000
2-5	\$ 1.800
6-10	\$ 1.600
11-15	\$ 1.400
16+	\$ 1.200

Usted puede suscribirse a la biblioteca en línea y pagar usando cualquiera de las siguientes tarjetas de crédito: American Express, Diners Club, Master Card o Visa. Usted también se puede suscribir a la biblioteca llamando al 1-800-877-0145

Para más información, incluyendo detalles de la suscripción y una demostración en línea, visite:

<http://www.deloitte.com/us/dart>

Global IFRS and Offering Services de Deloitte & Touche LLP tiene acceso a la red global de profesionales de las firmas miembro de Deloitte Touche Tohmatsu que le ayudan a las compañías que no son de los Estados Unidos y a los equipos de los compromisos de la oficina de la práctica que no es de los Estados Unidos en la aplicación de los estándares de contabilidad de los Estados Unidos e internacionales (i.e., US GAAP e IFRS) y en el cumplimiento con las reglas de información financiera de la SEC. Para mayor información por favor contacte al líder del Centro GIOS más cercano a usted.

**Global Leader – Joel Osnoss**

Deloitte & Touche LLP, *USA*  
+1 (212) 436 3352

**New York – Alfred Popken**

Deloitte & Touche LLP, *USA*  
+1 (212) 436 3693

**Copenhagen – Soeren Nielsen**

Deloitte Statsautoriseret  
Revisionsaktieselskab, *Denmark*  
+45 3610 3625

**Hong Kong – Jay Harrison**

Deloitte Touche Tohmatsu, *China*  
+852 2852 6337

**Johannesburg - Hugh Harrison**

Deloitte & Touche, *South Africa*  
+27 (0) 11 806 6248

**London – Donna Ward**

Deloitte LLP, *UK*  
+44 (20) 7007 0902

**Madrid – Fernando Ros Redondo**

Deloitte, S.L., *Spain*  
+34 (91) 514 5000

**Mexico – Kevin Nishimura**

Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C., *México*  
+52 (55) 5080 6778

**Paris – Jean-Pierre Agazzi**

Deloitte & Associés, *France*  
+33 (1) 55 61 61 64

**Rotterdam - Pieter van de Goor**

Deloitte Accountants B.V., *The Netherlands*  
+31653229885

**Sao Paulo – Bruce Mescher**

Deloitte Touche Tohmatsu (Brazil), *Brazil*  
+55 (11) 5186 1261

**Seoul - Tom Hochhausler**

Deloitte Anjin LLC, *Korea*  
+82-2-6676-1909

**Singapore - Dr Ernest Kan**

Deloitte & Touche LLP *Singapore*  
+65 6530 5517

**Sydney - Geoffrey C Lamont**

Deloitte Touche Tohmatsu, *Australia*  
+61 2 9322 7296

**Taipei - Paul Thurston**

Deloitte & Touche, *Taiwan*  
+886(2)25459988 (extensión 5021)

**Tokyo - Shigeo Ogi**

Deloitte Touche Tohmatsu, *Japan*  
+81 03 6213 3171

**Toronto – Sean Morrison**

Deloitte & Touche LLP, *Canada*  
+1 416 601 6296

Deloitte publica periódicamente Accounting Roundup. [Haga clic aquí](#) para tener acceso a las ediciones publicadas.

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés del **U.S. Reporting Newsletter for Non-U.S. Based Companies (May-Junio 2009 Issue of News up to Junio 15, 2009)**. 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 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.

#### **Limitación de responsabilidad**

Este material y la información incluida se proporcionan sin interpretación alguna, Deloitte Touche Tohmatsu no hace ninguna declaración ni otorga garantía alguna, de manera expresa o implícita, sobre el mismo y la información proporcionada. Sin limitar lo anterior, Deloitte Touche Tohmatsu no garantiza que el material o el contenido estén libres de error o que cumplan con criterios particulares de desempeño o calidad. Deloitte Touche Tohmatsu renuncia expresamente a cualesquier garantías implícitas, incluidas de manera enunciativa mas no limitativa, garantías de comercialización, propiedad, adecuación para un propósito en particular, no infracción, compatibilidad, seguridad y exactitud. Al utilizar este material y la información aquí incluida lo hace bajo su propio riesgo y asume completa responsabilidad sobre las consecuencias que pudieran derivar por el uso de los mismos. Deloitte Touche Tohmatsu no se responsabiliza por daños especiales, indirectos, incidentales, derivados, punitivos o cualesquier otros deterioros resultantes de una acción de contrato, estatuto, extracontractual (incluyendo, sin limitación, negligencia) o de otro tipo, relacionados con el uso de este material o de la información proporcionada. Si alguna parte de lo anterior no es completamente ejecutoria, la parte remanente seguirá siendo aplicable.

Una firma miembro de Deloitte Touche Tohmatsu © 2009 Todos los derechos reservados.