

En este número

- [Introducción](#)
- [Consideraciones sobre la presentación de reportes intermedios versus anuales](#)
- [Descripción de la población](#)
- [Transición](#)
- [Desagregación da los ingresos ordinarios](#)
- [Saldos de contrato](#)
- [Obligaciones de desempeño](#)
- [Obligaciones de desempeño que permanecen](#)
- [Juicios importantes y cambios en los juicios](#)
- [Costos del contrato](#)
- [Expedientes prácticos](#)
- [Pensando por adelantado](#)

La ASC 606 está aquí - ¿Cómo se acumulan sus revelaciones sobre los ingresos ordinarios?

Por Kaycee Dolan, Eric Knachel, y Rob Moynihan, Deloitte & Touche LLP

Introducción

Las entidades de negocio de año final calendario adoptaron el nuevo estándar de FASB sobre ingresos ordinarios (ASC 606¹) en el primer trimestre de 2018.² Si bien algunas compañías han hecho cambios al por mayor a sus estados financieros, el efecto de los nuevos requerimientos fue menos importante para otras. Sin embargo, todas las entidades fueron afectadas por la orientación nueva y modificada sobre la revelación cuantitativa y cualitativa, lo cual de manera importante incrementó la cantidad de la información revelada acerca de las actividades de ingresos ordinarios y las transacciones relacionadas.

Este *Heads Up* proporciona perspectiva de nuestra revisión de las revelaciones contenidas en los registros públicos de una muestra de compañías que adoptaron el estándar al primer trimestre de 2018. Las entidades pueden beneficiarse de la evaluación de las tendencias de revelación que hemos observado como resultado de esta revelación. Para una revisión comprensiva del nuevo estándar de ingresos ordinarios, vea [A Roadmap to Applying the New Revenue Recognition Standard](#), de Deloitte (la "Hoja de ruta de ingresos ordinarios").

¹ FASB Accounting Standards Codification Topic 606, *Revenue From Contracts With Customers*.

² Las entidades de negocio públicas que reportan según los US GAAP están requeridas a adoptar el nuevo estándar de ingresos ordinarios para los períodos anuales de presentación de reporte (incluyendo los períodos intermedios de presentación de reporte dentro de esos períodos anuales) comenzando después de diciembre 15, 2017. La adopción temprana fue permitida para los períodos de presentación de reporte (incluyendo los períodos intermedios) que comienzan después de diciembre 15, 2016. Para las entidades no-públicas, el nuevo estándar de ingresos ordinarios es efectivo para los períodos anuales que comienzan después de diciembre 15, 2018, y la adopción temprana también es permitida.



Puntos clave

- Desde la perspectiva del cuadro grande hemos observado que, en muchos casos, las revelaciones sobre ingresos ordinarios fueron al menos tres veces más largas que las revelaciones del año anterior.
- La mayoría de las entidades de nuestra muestra (cerca del 85 por ciento) eligió adoptar el nuevo estándar de ingresos ordinarios mediante el uso del enfoque retrospectivo modificado.
- Los requerimientos del nuevo estándar de ingresos ordinarios para proporcionar revelaciones más comprensivas es probable que afecten de manera importante los estados financieros de la entidad independiente del efecto que el estándar tenga en los patrones de reconocimiento.
- Nosotros observamos diversidad en el tipo y cantidad de la información que las entidades revelaron. Si bien algunas compañías proporcionaron revelaciones robustas y completas, particularmente sobre la naturaleza de las obligaciones de desempeño y sobre los juicios y estimados importantes involucrados, otras no lo hicieron.
- Muchas entidades han seleccionado agregar una nota separada y específica sobre ingresos ordinarios que contiene las revelaciones requeridas.
- Cuando proporcionan revelaciones desagregadas de los ingresos ordinarios, la mayoría de las entidades de nuestra muestra usó dos o pocas categorías. Las categorías más comúnmente seleccionadas presentadas en revelación tabular fueron (1) líneas de producto y (2) regiones geográficas.
- La mayoría de las entidades eligieron múltiples expedientes prácticos relacionados con sus revelaciones ASC 606, más comúnmente las relacionadas con las obligaciones de desempeño que permanecen.
- Nosotros esperamos que las entidades continúen refinando la información que revelan cuando (1) revisen las revelaciones de las compañías pares; (2) los emisores del estándar de contabilidad aclaren la orientación, y (3) los reguladores continúen emitiendo comentarios.

Consideraciones sobre la presentación de reportes intermedios versus anuales

El nuevo estándar de ingresos ordinarios requiere que las entidades revelen información sobre una base tanto intermedia como anual. Si bien las revelaciones que se discuten en este *Heads Up* tienen que ser consideradas anualmente, las relacionadas con ingresos ordinarios desagregados, saldos del contrato, y obligaciones de desempeño que permanezcan también son requeridos en los estados financieros intermedios preparados según los US GAAP (al menos para las entidades públicas).

Si bien el nuevo estándar de ingresos ordinarios especifica que ciertas revelaciones no son requeridas en los estados financieros intermedios, las entidades registradas SEC tienen que proporcionar revelaciones tanto anuales como intermedias en el primer período intermedio después de la adopción de cualquier estándar de contabilidad nuevo y en cada trimestre subsiguiente en el año de adopción.³ Específicamente, la [Sección 1500](#) del SEC Financial Reporting Manual establece:

[SEC Regulation S-X, Article 10] requiere revelaciones acerca de los asuntos materiales que no fueron revelados en los estados financieros anuales más recientes. De acuerdo con ello, cuando una entidad registrada adopta un nuevo estándar de contabilidad en un período intermedio, se espera que la entidad registrada proporcione las revelaciones del estado financiero tanto anuales como intermedias prescritas por el nuevo estándar de contabilidad, en la extensión en que no sean duplicadas. Esas revelaciones deben ser incluidas en cada reporte trimestral en el año de adopción.

Por lo tanto, las entidades registradas SEC tienen que cumplir con los requerimientos de revelación anual e intermedia del nuevo estándar de ingresos ordinarios en cada trimestre de su primer año de adopción en la extensión en que la información que proporcionen sea material y no duplicada.

³ El segundo año después de la adopción, las entidades pueden excluir de sus estados financieros intermedios las revelaciones anuales.

Descripción de la población

Las estadísticas contenidas en este *Heads Up* se basan en los registros trimestrales de la Forma 10-Q de 50 compañías de Fortune 1000 que adoptaron el nuevo estándar de ingresos ordinarios al 1 de enero de 2018. Las compañías cubren una variedad de industrias, incluyendo automotriz, productos de consumo, servicios financieros, atención en salud, ciencias de la vida, petróleo y gas, energía y servicios públicos, minoristas y distribución, y tecnología, y constan de entidades registradas aceleradas grandes, entidades registradas aceleradas, entidades registradas no-aceleradas, y entidades más pequeñas que reportan.

Clave - Categorías de revelación

● Requerido para todas las entidades	■ Requerido solo para entidades públicas (las entidades que no son públicas pueden elegir no revelar).
--------------------------------------	--

Las secciones que aparecen a continuación resumen las categorías clave de las revelaciones requeridas según el nuevo estándar de ingresos ordinarios e identifican las tendencias relacionadas con las Formas 10-Q que las entidades de nuestra muestra registraron para el primer trimestre de 2018. Además, esas secciones proporcionan, según sea aplicable, (1) ejemplos de revelación reproducidos de varios registros trimestrales en la Forma 10-Q de entidades registradas SEC y (2) ejemplos de comentarios SEC reproducidos de cartas comentario públicamente disponibles emitidas para entidades registradas SEC.

Transición

El nuevo estándar de ingresos ordinarios proporciona una elección entre dos métodos de transición: (1) el "método retrospectivo pleno" y (2) el "método retrospectivo modificado." Según el método retrospectivo pleno, el nuevo estándar de ingresos ordinarios sería aplicado sobre una base retrospectiva a todos los períodos presentados de acuerdo con la orientación sobre cambios en contabilidad contenida en la ASC 250.⁴ Por otro lado, según el método retrospectivo modificado, el nuevo estándar de ingresos ordinarios sería aplicado retrospectivamente con un ajuste acumulado registrado en ganancias retenidas de apertura en el año de adopción.

Requerimientos de revelación

Las entidades que apliquen el método retrospectivo modificado están requeridas según la ASC 606-10-65-1(i)(1) y (2) a revelar la cantidad por la cual cada elemento de línea del estado financiero es afectado por la aplicación del nuevo estándar de ingresos ordinarios en el período corriente, así como también una explicación de las razones para cualesquiera cambios importantes. Además, según la ASC 606-10-65-1(h), las entidades que apliquen el método retrospectivo modificado están requeridas a revelar "si han aplicado esta orientación a todos los contratos a la fecha de aplicación inicial o solo a los contratos que no estén completados a la fecha de aplicación inicial."

Según los métodos tanto retrospectivo pleno como retrospectivo modificado, las entidades tienen que revelar si han aplicado cualesquiera de los expedientes prácticos de transición proporcionados en la ASC 606-10-65-1(f), así como también una valoración cualitativa (en la extensión en que sea razonablemente posible) del impacto estimado de la aplicación de cada uno de los expedientes prácticos. Vea adelante [Expedientes prácticos](#) para detalles adicionales en relación con los expedientes prácticos de transición.

Según la ASC 606-10-65-1(e), la entidad que elige usar el método retrospectivo pleno está requerida a revelar información acerca del cambio en principio de contabilidad a partir de la adopción inicial del nuevo estándar de ingresos ordinarios de acuerdo con la orientación contenida en la ASC 250-10-50-1 y 50-2 (para discusión adicional vea la [Sección 15.2.1](#) de la [Revenue Roadmap](#)), excepto que no necesite revelar el efecto de los cambios en el período corriente como de otra manera sería requerido hacerlo según la ASC 250-10-50-1(b)(2). Además, la entidad está requerida a revelar el efecto de los cambios en cualesquiera períodos que hayan sido ajustados retrospectivamente.

⁴ FASB Accounting Standards Codification Topic 250, *Accounting Changes and Error Corrections*.

Perspectivas

Cerca del 85 por ciento de las entidades de nuestra muestra adoptaron el nuevo estándar de ingresos ordinarios mediante el uso del método retrospectivo modificado. De las entidades contenidas en nuestra muestra que usaron el método de adopción retrospectivo modificado, aproximadamente la mitad reveló elegir el expediente práctico proporcionado por la ASC 606-10-65-1(h) para aplicar el estándar solo a los contratos no completados a la fecha de transición.

Cerca de la mitad de las entidades de nuestra muestra que usaron el método retrospectivo modificado revelaron que el ajuste monetario de puesta al día acumulado a ganancias retenidas fue reconocido como resultado de la adopción del nuevo estándar de ingresos ordinarios. De esas entidades, aproximadamente el 60 por ciento escogió desglosar el impacto de la adopción en ganancias retenidas en un formato tabular mediante presentar ya sea el impacto acumulado en elemento de línea individuales del estado financiero o el impacto acumulado agregado en el total de activos y pasivos. La mayoría de las entidades que proporcionaron esta revelación tabular optaron desglosar el impacto en ganancias retenidas por elemento de línea individual del estado financiero.

De acuerdo con la orientación contenida en la ASC 606-10-65-1(i)(1) que requiere que las entidades usen el método retrospectivo modificado para revelar el impacto monetario de la adopción del nuevo estándar de ingresos ordinarios en cada elemento de línea del estado financiero en el período corriente de presentación de reporte, aproximadamente el 40 por ciento de las entidades de nuestra muestra que usaron este método de transición revelaron tal impacto monetario en sus estados financieros del primer trimestre de 2018. De esas entidades, aproximadamente el 70 por ciento eligió cumplir con los requerimientos de revelación de la ASC 606-10-65(i)(1) mediante el uso de un formato tabular. Las entidades restantes de nuestra muestra que revelaron el impacto monetario en sus estados financieros del primer trimestre de 2018 eligieron satisfacer los requerimientos de revelación de la ASC 606-10-65(i)(1) en un formato narrativo.

Los Ejemplos de revelación 1 y 2 que aparecen abajo demuestran el uso del formato tabular para revelar el impacto en cada elemento de línea del estado financiero en el período corriente según el método retrospectivo modificado. Nosotros observamos que muchas entidades de nuestra muestra usaron un encabezado tal como "Tal y como es reportado" para referirse a los saldos reportados en el balance general o en el estado de ingresos del período corriente (i.e., el período terminado en marzo 31, 2018).

Revelación tabular del impacto de la adopción del nuevo estándar de ingresos ordinarios en elementos de línea del balance general consolidado

Ejemplo de revelación 1

El impacto de la adopción de la ASC 606 en nuestro balance general consolidado a marzo 31, 2018 fue tal y como sigue...:

	Tal y como es reportado	Ajustes	Saldo si la adopción de la ASC 606
Activos			
Cuentas por cobrar	\$ [XXX]	\$ [XXX]	\$ [XXX]
Otros activos corrientes	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Total activos corrientes	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Otros activos de largo plazo	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Total activos	[XXX]	[XXX]	[XXX]

Ejemplo de revelación 1 (continuación)

	Tal y como es reportado	Ajustes	Saldo si la adopción de la ASC 606
Pasivos y patrimonio de accionistas			
Pasivos causados	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Total pasivos corrientes	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Créditos diferidos y otros pasivos de largo plazo	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Total pasivos	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Ganancias retenidas	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Total patrimonio de accionistas	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Total pasivos y patrimonio de accionistas	[XXX]	[XXX]	[XXX]

Revelación tabular del impacto de la adopción del nuevo estándar de ingresos ordinarios en los elementos de línea del estado de ingresos consolidado

Ejemplo de revelación 2

El impacto de la adopción de la ASC 606 en nuestro estado de ingresos consolidado por los tres meses terminados en marzo 31, 2018 fue tal y como sigue....:

	Tal y como es reportado	Ajustes	Saldo si la adopción de la ASC 606
Cuidado administrado y otros	\$ [XXX]	\$ [XXX]	\$ [XXX]
PBM ^{*)}	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Total ingresos netos	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Ingresos antes de impuestos a los ingresos (Beneficios) provisión para impuestos a los ingresos	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Ingresos netos	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Ingresos netos atribuibles a [la Compañía]	[XXX]	[XXX]	[XXX]

[* Administración del beneficio de farmacia]

Si bien el nuevo estándar de ingresos ordinarios explícitamente no requiere que las entidades revelen el efecto acumulado en los elementos de línea individuales del estado financiero que componen el ajuste a ganancias retenidas de apertura, aproximadamente el 40 por ciento de las entidades de nuestra mezcla que revelaron el impacto atribuible a la adopción del nuevo estándar de ingresos ordinarios eligieron revelar el efecto acumulado en esos elementos de línea individuales para satisfacer el requerimiento para revelar las razones para los cambios importantes que resultaron en el ajuste acumulado. A continuación, se presenta un ejemplo de tal revelación.

**Efecto acumulado en los elementos de línea que componen el
ajuste a ganancias retenidas de apertura**

Ejemplo de revelación 3

El efecto acumulado de los cambios hechos a nuestro balance general acumulado a enero 1, 2018 por la adopción de la ASU 2014-09⁵ [fue] tal y como sigue....:

	Saldo a diciembre 31, 2017	Ajustes debidos a la ASC 606	Saldo a enero 1, 2018
Activos			
Otros activos corrientes	\$ [XXX]	\$ [XXX]	\$ [XXX]
Total activos corrientes	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Impuestos a los ingresos diferidos	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Otros activos de largo plazo	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Total activos	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos causados	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Total pasivos causados	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Créditos diferidos y otros pasivos de largo plazo	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Total pasivos	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Ganancias retenidas	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Total patrimonio de los accionistas	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Total pasivos y patrimonio de los accionistas	[XXX]	[XXX]	[XXX]

Desagregación da los ingresos ordinarios

Requerimientos de revelación

Según el nuevo estándar de ingresos ordinarios, la entidad está requerida a desagregar los ingresos ordinarios en categorías tal y como sigue:

- Las categorías tienen que describir cómo los ingresos ordinarios y los flujos de efectivo son afectados por factores económicos.
- Las revelaciones tienen que contener información suficiente para transmitir la relación entre los ingresos ordinarios desagregados y cada información revelada de los ingresos ordinarios del segmento.

La entidad que no es pública puede elegir no aplicar los dos requerimientos anteriores; sin embargo, de acuerdo con la ASC 606-10-50-7, todavía tiene que revelar, "como mínimo, los ingresos ordinarios desagregados de acuerdo con la oportunidad de la transferencia de los bienes o servicios (por ejemplo, ingresos ordinarios provenientes de bienes o servicios transferidos a clientes en un punto en el tiempo e ingresos ordinarios provenientes de bienes o servicios transferidos a clientes con el tiempo) e información cualitativa acerca de cómo los factores económicos... afectan la naturaleza, cantidad, oportunidad, e incertidumbre de los ingresos ordinarios y de los flujos de efectivo."

Tal y como se discute en el parágrafo BC336 de la [ASU 2014-09](#), "dado que la desagregación más útil de los ingresos ordinarios depende de varios factores específicos-de-la-entidad o específicos-de-la-industria, las Juntas decidieron que la [ASC] 606 no debe prescribir ningún factor específico a ser usado como la base para desagregar los ingresos ordinarios provenientes de contratos con clientes." En lugar de ello, la ASC 606-10-55-91 proporciona ejemplos de categorías que pueden ser apropiadas para las revelaciones de la entidad en los estados financieros.

⁵ FASB Accounting Standards Update No. 2014-09, *Revenue From Contracts With Customers (Topic 606)*.

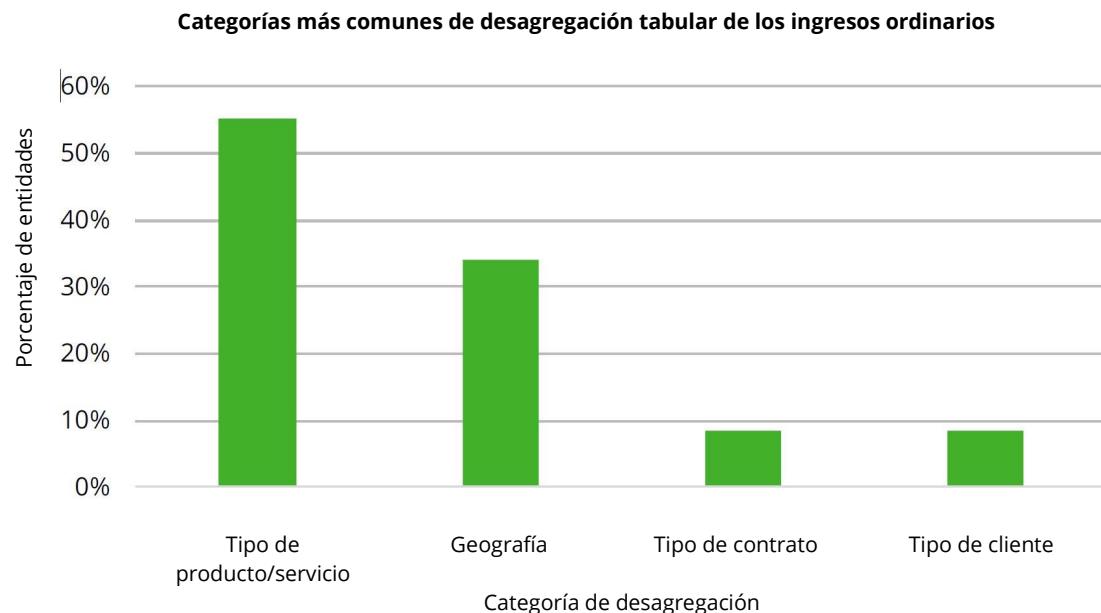
Cuando selecciona los tipos de categoría para desagregar los ingresos ordinarios, la entidad debe considerar cómo y dónde ha comunicado información acerca de los ingresos ordinarios para varios propósitos, incluyendo (1) revelaciones fuera de los estados financieros, (2) información regularmente revisada por el tomador de decisiones de operación jefe para la evaluación del desempeño financiero de los segmentos de operación, y (3) otra información que sea similar a los tipos de información identificados en (1) y (2) que sea usada por la entidad o por los usuarios de sus estados financieros para la evaluación de su desempeño financiero o para tomar decisiones acerca de la asignación de recursos.

Perspectivas

Aproximadamente el 95 por ciento de las entidades de nuestra muestra usaron un formato tabular para revelar los ingresos ordinarios desagregados por categoría. Además, casi el 60 por ciento de las entidades de nuestra muestra revelaron los ingresos ordinarios desagregados por categoría en una nota sobre ingresos ordinarios recientemente incorporada, mientras que casi el 20 por ciento reveló tal información en la nota del segmento (lo cual elimina cierta información duplicada), y aproximadamente el 20 por ciento la reveló como parte de su nota para los pronunciamientos de contabilidad recientemente adoptados o en otra ubicación. Independiente de la ubicación de las revelaciones en los estados financieros, la desagregación que las entidades proporcionaron de los ingresos ordinarios fue significativamente más granular que la información que revelaron en las notas antes de la adopción del nuevo estándar.

La ASC 606 contiene un ejemplo ilustrativo⁶ (Ejemplo 41) de la revelación desagregada de los ingresos ordinarios, que incluye una conciliación de los ingresos desagregados con las revelaciones del segmento. En la reunión realizada en noviembre 7, 2016 del transition resource group (TRG) de FASB para el reconocimiento de ingresos ordinarios, el personal de FASB aclaró que si bien la conciliación tabular no está requerida según la ASC 606-10-50-6, las entidades deben revelar suficiente información para permitir que el usuario del estado financiero entienda las relaciones entre los ingresos ordinarios desagregados y los ingresos ordinarios revelados por segmento reportable. Aproximadamente el 65 por ciento de las entidades de nuestra muestra eligió proporcionar su revelación desagregada de los ingresos ordinarios en el formato proporcionado por el Ejemplo 41, en el cual se incluyen columnas o filas para conciliar directamente cada segmento reportable. Muy pocas usaron un formato tabular para revelar información acerca de la oportunidad de las transferencias; en lugar de ello, a menudo presentaron tal información en forma narrativa como parte de la descripción de cada corriente de ingresos ordinarios.

La gráfica que aparece a continuación describe las categorías más comunes que las entidades de nuestra muestra usaron en sus revelaciones tabulares de los ingresos ordinarios desagregados.



⁶ ASC 606-10-55-296 and 55-297.

Tal y como la gráfica ilustra, en la desagregación tabular en las notas, más de la mitad de las entidades de nuestra muestra desagregó por tipo de producto/servicio, y muchas desagregaron por región geográfica. Nosotros observamos que muchas entidades también desagregaron los ingresos ordinarios por tipo de producto/servicio mediante sus revelaciones del segmento o en la presentación del estado de ingresos. Además, una variedad de otras categorías fue usada para describir la naturaleza, cantidad, e incertidumbre del reconocimiento de los ingresos ordinarios, todo lo cual no ha sido reflejado en la gráfica. Si bien la 606-10-55-91 establece que “duración del contrato” y “canales de venta” son ejemplos de categorías apropiadas de revelación, nosotros no observamos en nuestra muestra entidades que escogieran usarlas.

También analizamos qué tantas categorías diferentes de desagregación cada una de las entidades consideró relevante. Sin incluir patrón de reconocimiento (i.e., conciliación en un punto en el tiempo vs. reconocimiento con el tiempo), nosotros encontramos que la mayoría de quienes adoptaron (aproximadamente el 90 por ciento) parece que usó dos o menos categorías de desagregación tabular.

Los ejemplos de revelación 4 y 5 que aparecen adelante usan el formato tabular sugerido por el Ejemplo 41 contenido en la ASC 606-10-55-296 y 55-297 para desagregar en categorías los ingresos ordinarios. El ejemplo de revelación 5 ilustra prácticas empleadas por varias entidades de nuestra muestra – específicamente, la inclusión de una columna (o una fila) para las eliminaciones entre-segmentos, así como también una revelación cualitativa (más que tabular) de que la mayoría de los negocios de la entidad es realizada en cierta región geográfica, lo cual proporciona información adicional de desagregación de nivel alto. Observe que los ejemplos de revelación 4 y 5 tienen la intención de ilustrar solo el formato, y las entidades deben considerar cuidadosamente todos los hechos y circunstancias relevantes en la determinación de las categorías que sean relevantes.

Revelación tabular de los ingresos ordinarios desagregados por tipo de contrato

Ejemplo de revelación 4

La siguiente tabla presenta nuestros ingresos ordinarios desagregados en varias categorías...

Los ingresos ordinarios por tipo de contrato fueron tal y como sigue...:

Para los tres meses terminados en marzo 31, 2018				
Segmento	Precio fijo	Precio unitario	Costo reembolsable ^{1*}	Total
[Segmento 1]	\$ [XXX]	\$ [XXX]	\$ [XXX]	\$ [XXX]
[Segmento 2]	[XXX]	[XXX]	[XXX]	[XXX]
[Segmento 3]	[XXX]	[XXX]	[XXX]	[XXX]
[Segmento 4]	[XXX]	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Total	<u>\$ [XXX]</u>	<u>\$ [XXX]</u>	<u>\$ [XXX]</u>	<u>\$ [XXX]</u>

[*] Incluye tiempo y materiales y costo reembolsable más honorarios de contratos.

Revelación geográfica cualitativa y desagregación tabular de los ingresos ordinarios por línea de servicio, tipo de cliente, y oportunidad del reconocimiento de los ingresos ordinarios

Ejemplo de revelación 5

Virtualmente todos los ingresos ordinarios son derivados de negocios en Norteamérica. La siguiente tabla desagrega nuestros ingresos ordinarios por línea principal de servicio, tipo de cliente y oportunidad del reconocimiento de los ingresos ordinarios....:

Tres meses terminados en marzo 31, 2018				
	[Segmento 1]	[Segmento 2]	Eliminación	Total
Líneas principales de servicio				
Comercial				
Basado-en-riesgo, no EAP ^[*]	\$ [XXX]	\$ [XXX]	\$ [XXX]	\$ [XXX]
EAP basado-en riesgo	[XXX]	[XXX]	[XXX]	[XXX]
ASO ^[**]	[XXX]	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Gobierno				
Basado-en-riesgo, no-EAP	[XXX]	[XXX]	[XXX]	[XXX]
ASO	[XXX]	[XXX]	[XXX]	[XXX]
PBM, incluyendo dispensar	[XXX]	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Medicare Parte D	[XXX]	[XXX]	[XXX]	[XXX]
PBA ^[***]	[XXX]	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Administración formularios	[XXX]	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Otros	<u>[XXX]</u>	<u>[XXX]</u>	<u>[XXX]</u>	<u>[XXX]</u>
Total ingresos ordinarios	<u>\$ [XXX]</u>	<u>\$ [XXX]</u>	<u>\$ [XXX]</u>	<u>\$ [XXX]</u>
Tipo de cliente				
Gobierno	\$ [XXX]	\$ [XXX]	\$ [XXX]	\$ [XXX]
No-gobierno	<u>[XXX]</u>	<u>[XXX]</u>	<u>[XXX]</u>	<u>[XXX]</u>
Total ingresos ordinarios netos	<u>\$ [XXX]</u>	<u>\$ [XXX]</u>	<u>\$ [XXX]</u>	<u>\$ [XXX]</u>
Oportunidad del reconocimiento de los ingresos ordinarios				
Transferido en un punto en el tiempo	\$ [XXX]	\$ [XXX]	\$ [XXX]	\$ [XXX]
Transferido con el tiempo	[XXX]	[XXX]	[XXX]	[XXX]
Total ingresos ordinarios	<u>\$ [XXX]</u>	<u>\$ [XXX]</u>	<u>\$ [XXX]</u>	<u>\$ [XXX]</u>

[* Plan de asistencia al empleado]
 [** Solo servicios administrativos]
 [*** Administración del beneficio de farmacia]

Retroalimentación recibida de la SEC

El personal de la SEC ha emitido comentarios a las entidades registradas que les piden aclarar cómo determinaron las categorías en las cuales presentar información desagregada de los ingresos ordinarios. Dos ejemplos de tales comentarios son proporcionados adelante. Además, somos conscientes que el personal de la SEC puede mirar los anuncios de ganancias y las presentaciones al inversionista cuando evalúe las categorías de desagregación seleccionadas por las entidades registradas.

Ejemplos de cartas comentario SEC

- Nosotros observamos su presentación de los ingresos ordinarios desagregados por fuente principal. Con relación a los requerimientos de revelación de la ASC 606-10-50-5, por favor díganos cómo usted consideró la orientación contenida en los párrafos ASC 606-10-55-89 hasta 55-91 al seleccionar categorías apropiadas a usar para desagregar los ingresos ordinarios.
- Usted presenta "vehículos, partes, y accesorios" como una fuente principal de ingresos ordinarios. Por favor explíquenos por qué la agregación de los ingresos ordinarios provenientes de "partes y accesorios" con los ingresos provenientes de "vehículos" es apropiada en conformidad con la ASC 606-10-50-5. A partir de sus revelaciones observamos que partes y accesorios parecen estar sujetos a devolución de los clientes, mientras que esto no parece ser el caso para los vehículos. También por favor explíquenos por qué esas categorías pueden tener otras características diferentes, tales como tipo de bien, fijación de precio, y magnitud en dólares de la contribución a los márgenes.

Saldos de contrato

Requerimientos de revelación

Según el nuevo estándar de ingresos ordinarios, las compañías tienen que revelar la siguiente información acerca de los saldos de contrato:⁷

- Saldos de apertura y de cierre (cuentas por cobrar, activos de contrato, y pasivos de contrato), si de otra manera no son presentados o revelados por separado.
- La cantidad de ingresos ordinarios reconocida en el período de presentación de reporte del saldo inicial del pasivo de contrato.
- Una explicación de los cambios importantes en los saldos de contrato durante el período de presentación de reporte (mediante el uso de información cuantitativa y cualitativa).
- Una explicación de "cómo la oportunidad de las obligaciones de desempeño de [la entidad]... se relaciona con la oportunidad típica del pago... y el efecto que esos factores tienen en los saldos del activo de contrato y del pasivo de contrato."⁸

Dado que el nuevo estándar de ingresos ordinarios no prescribe un formato específico para las revelaciones acerca de los saldos del contrato, las entidades pueden presentarlas ya sea en un formato tabular o narrativa. Si la evolución [*rollforward*] de los saldos del contrato debe ser incluida en las revelaciones fue discutido en la reunión del TRG de FASB en noviembre 7, 2016. Si bien tal evolución no está requerida según la ASC 606-10-50-8, el personal de FASB observó que puede ser un medio efectivo para ayudarles a los usuarios a entender la naturaleza, cantidad, oportunidad, e incertidumbre de los ingresos ordinarios y de los flujos de efectivo que surgen de contratos con clientes, lo cual es consistente con el objetivo general del nuevo estándar de ingresos ordinarios.

Perspectivas

Hubo diversidad en cómo las entidades de nuestra muestra escogieron satisfacer los requerimientos de revelación del saldo de contrato. Observamos que aproximadamente el 60 por ciento de las entidades de nuestra muestra revelaron que tenían saldos de contrato importantes. De ellas, el 55 por ciento escogió presentar las revelaciones en un formato tabular, con las restantes proporcionando las revelaciones en un formato narrativo. De las entidades que revelaron los saldos de contrato en un formato tabular, aproximadamente el 30 por ciento incluyó la evolución.

⁷ Vea las secciones [13.2](#) y [13.3](#) de [Revenue Roadmap](#), de Deloitte, para más información acerca de pasivos de contrato y activos de contrato, respectivamente.

⁸ Citado de ASC 606-10-50-9.

Los ejemplos de revelación 6 a 8 que aparecen adelante demuestran varias maneras mediante las cuales las entidades de nuestra muestra cumplieron con los requerimientos de revelación de saldo de contrato. El ejemplo de revelación 6 ilustra el formato narrativo, el ejemplo de revelación 7 ilustra un formato combinado tabular y narrativo, y el ejemplo de revelación 8 ilustra la evolución.

Revelación narrativa de saldos de contrato

Ejemplo de revelación 6

A nuestros clientes se les factura con base en honorarios programados que son acordados en cada contrato con cliente. Las cuentas por cobrar de clientes fueron \$[X] billones a enero 1, 2018 y \$[X] billones en marzo 31, 2018. Una provisión es mantenida por las cuentas por cobrar, la cual generalmente se basa en el número de días pendientes. Los ajustes a la provisión son registrados en otros gastos en el estado consolidado de ingresos. Una provisión de \$[X] millones fue registrada en el primer trimestre de 2018.

Los activos de contrato representan ingresos ordinarios causados que todavía no han sido facturados a los clientes debido a otros términos contractuales diferentes al paso del tiempo y fueron \$[X] millones en enero 1, 2018 y \$[X] millones en marzo 31, 2018. Los ingresos ordinarios causados registrados como activos de contrato usualmente son facturados sobre una base anual. No hubo deterioros registrados en activos de contrato en el primer trimestre de 2018.

Tanto las cuentas por cobrar de clientes como los activos de contrato se incluyen en otros activos en el balance general consolidado.

Los pasivos de contrato representan pagos recibidos por anticipado de la prestación de servicios según ciertos contratos y fueron \$[X] millones en enero 1, 2018 y \$[X] millones en marzo 31, 2018. Los pasivos de contrato se incluyen en otros pasivos en el balance general consolidado. Los ingresos ordinarios reconocidos en el primer trimestre de 2018 en relación con pasivos de contrato a enero 1, 2018 fueron \$[X] millones.

Los cambios en activos y pasivos de contrato principalmente se relacionan ya sean con el desempeño de cada parte según los contratos.

Revelación combinada tabular y narrativa de saldos del contrato

Ejemplo de revelación 7

Las cuentas por cobrar de contrato, los activos de contrato y los pasivos de contrato consistieron en los siguiente...:

	Enero 1, 2018	Marzo 31, 2018	\$ Cambio	% Cambio
Cuentas por cobrar	\$ [XXX]	\$ [XXX]	\$ [XXX]	[XXX]%
Activos de contrato	[XXX]	[XXX]	[XXX]	[XXX]%
Pasivos de contrato - corriente	[XXX]	[XXX]	[XXX]	[XXX]%
Pasivos de contrato - largo plazo	[XXX]	[XXX]	[XXX]	[XXX]%

Las cuentas por cobrar, que se incluyen en cuentas por cobrar, otros activos corrientes y otros activos de largo plazo en el balance general consolidado, incrementados por \$[X] millones, principalmente debido a oportunidad. Los activos de contrato, que se incluyen en otros activos corrientes en el balance general, disminuyeron por \$[X], principalmente debido a elementos que se volvieron plenamente ganados durante el período y cambiaron hacia cuentas por cobrar, parcialmente compensados por la oportunidad de la causación de ciertos incentivos de desempeño. Los pasivos de contrato - corrientes, que se incluyen en pasivos causados en el balance general consolidado, se incrementaron por \$[X] millones, principalmente debido a la oportunidad de los recibidos relacionados con ingresos ordinarios de abril 2018 y la oportunidad de derechos materiales generados por algunos contratos del gobierno que tiene la Compañía. Los pasivos de contrato - largo plazo, que se incluyen en créditos diferidos y otros pasivos de largo plazo en el balance general, se incrementaron en \$[X] millones, principalmente debido a recibos por los cuales el reconocimiento será de largo plazo.

Durante los tres meses terminados en marzo 31, 2018, la Compañía reconoció ingresos ordinarios de \$[X] millones que fueron incluidos en pasivos de contrato corrientes a enero 1, 2018. La oportunidad estimada del reconocimiento de las cantidades incluidas en pasivos de contrato a marzo 31, 2018 es tal y como sigue: 2018 - \$[X] millones; 2019 - \$[X] millones; 2020 - \$[X] millones; 2021 y más allá - \$[X] millones. Durante los tres meses terminados en marzo 31, 2018, los ingresos ordinarios de la Compañía se relacionan con obligaciones de desempeño que fueron satisfechas, o parcialmente satisfechas, en períodos anteriores no fueron materiales.

Ejemplo de revelación 7 (continuación)

Las cuentas por cobrar de la Compañía consisten en cantidades debidas por los clientes en los Estados Unidos. Generalmente no se requiere colateral. La mayoría de los contratos de la Compañía tienen términos de pago en el mes de servicio, o unos pocos meses después. La oportunidad de los pagos de los clientes de tiempo en tiempo generan activos de contrato y pasivos de contrato, sin embargo esas cantidades son inmateriales-

Evolución del saldo de contrato

Ejemplo de revelación 8

Los ingresos ordinarios diferidos provenientes de contratos de clientes, excluyendo los contratos de Dry Leasing, representan cantidades recaudadas de, o facturadas a, clientes por anticipado del reconocimiento de los ingresos ordinarios. El saldo de los ingresos ordinarios diferidos se incrementará o disminuirá con base en la oportunidad de las facturas y el reconocimiento de los ingresos ordinarios. Los cambios en nuestros saldos de pasivo de ingresos ordinarios diferidos, durante los tres meses terminados en marzo 31, 2018 fueron tal y como sigue:

Ingresos ordinarios diferidos	
Saldo al comienzo del período	\$ [XXX]
Ingresos ordinarios reconocidos	[XXX]
Cantidades recaudadas o facturadas	[XXX]
Saldo al final del período	\$ [XXX]

Retroalimentación recibida de la SEC

El personal de la SEC ha emitido comentarios dirigidos a las entidades registradas pidiéndoles incluir información adicional en sus revelaciones acerca de cómo se derivan los saldos de contrato. A continuación, se reproduce un ejemplo de esos comentarios.

Ejemplo de un comentario de la SEC

Díganos cuáles son los términos de pago importantes y cómo la oportunidad de la satisfacción de las obligaciones de desempeño se relaciona con la oportunidad del pago y el efecto en los saldos de activo y pasivo de contrato. En registros futuros revele la información requerida por la ASC 606-10-50-9 y 50-12(b).⁹

Obligaciones de desempeño

Requerimientos de revelación

El nuevo estándar de ingresos ordinarios introduce varios requerimientos cuantitativos y cualitativos relacionados con las obligaciones de desempeño. Según la ASC 606-10-50-12, la entidad tiene que revelar lo siguiente:

- “Cuándo la entidad típicamente satisface sus obligaciones de desempeño (por ejemplo, a partir del envío, a partir de la entrega, cuando los servicios son prestados, o a partir de completar el servicio) incluyendo cuándo las obligaciones de desempeño son satisfechas en un acuerdo de facture-y-tenga.”
- “Los términos de pago importantes (por ejemplo, cuándo el pago típicamente es debido, si el contrato tiene un componente de financiación importante, si la cantidad de la consideración es variable, y si el estimado de la consideración variable típicamente está restringido de acuerdo con la [ASC] 606-10-32-11 hasta 32-13).”

⁹ Observe que la ASC 606-10-50-9 discute cómo la oportunidad de la satisfacción de las obligaciones de desempeño de la entidad está relacionada con la oportunidad típica del pago y el efecto que tal oportunidad tiene en los saldos del activo de contrato y del pasivo de contrato. La ASC 606-10-50-12(b) discute los términos de pago importantes (e.g., cuándo el pago típicamente es debido, si el contrato tiene un componente de financiación importante, si la cantidad de la consideración es variable, y si el estimado de la consideración variable típicamente está restringido).

- “La naturaleza de los bienes o servicios que la entidad haya prometido transferir resaltando cualesquiera obligaciones de desempeño para acordar con otra parte transferir bienes o servicios (esto, es la entidad está actuando como un agente).”
- “Obligaciones por devoluciones, reembolsos, y otras obligaciones similares.”
- “Tipos de garantías y obligaciones relacionadas.”

Además, según la ASC 606-10-50-12A, la entidad tiene que revelar:

- “Los ingresos ordinarios reconocidos en el período de presentación de reporte provenientes de obligaciones de desempeño satisfechas (o parcialmente satisfechas) en períodos anteriores (por ejemplo, cambios en el precio de transacción).”¹⁰

Perspectivas

Dados la naturaleza única de los bienes y servicios de la compañía y los muchos juicios importantes que necesita hacer en la aplicación del nuevo estándar, sus revelaciones acerca de las obligaciones de desempeño pueden ser las más detalladas y las que más consumen tiempo para prepararlas. Cada compañía que observamos personalizó sus revelaciones, y el tipo de información revelada no necesariamente fue consistente a través de las industrias. Además, un formato narrativo (más que tabular) fue más comúnmente usado para esas revelaciones. Los ejemplos 9 a 11 que aparecen adelante ilustran las revelaciones acerca de las obligaciones de desempeño.

Revelación narrativa de obligaciones de desempeño por tipo de ingresos ordinarios

Ejemplo de revelación 9

[Ingresos ordinarios Tipo A]: Nosotros les vendemos a terceros... licencias basadas en una orden de compra del cliente, enviando un certificado de autenticidad [certificate of authenticity (“COA”)] para satisfacer esta obligación de desempeño individual. Esos envíos también están sujetos a derechos de devolución limitados; históricamente, las devoluciones en promedio han sido menores a un cuarto de uno por ciento. De acuerdo con el Topic 606, nosotros continuaremos reconociendo los ingresos ordinarios provenientes de productos para terceros en el momento del envío cuando el cliente acepta el control del COA.

[Ingresos ordinarios Tipo B]: Nosotros vendemos nuestros... productos a clientes según un contrato o mediante orden de compra... En los contratos con múltiples obligaciones de desempeño, nosotros identificamos cada obligación de desempeño y evaluamos si las obligaciones de desempeño son distintas en el contexto del contrato al inicio del contrato. Las obligaciones de desempeño que no son distintas en el inicio del contrato son combinados. Los contratos que incluyen... personalización pueden resultar en la combinación de los servicios de personalización con la... licencia como una obligación de desempeño distinta. El precio de transacción generalmente es en la forma de un honorario fijo al inicio del contrato. Ciertos... contratos también incluyen consideración variable en la forma de regalías ganadas cuando los clientes satisfagan umbrales de volumen. Nosotros asignamos el precio de transacción a cada obligación de desempeño distinta con base en el precio de venta independiente para cada obligación de desempeño.

¹⁰ Si una entidad que no es pública elige según la ASC 606-10-50-11 omitir la información contenida en la ASC 606-10-50-12A, en lugar de ello la entidad proporcionaría la revelación requerida por la ASC 606-10-50-8(a) relacionada con saldos de contrato.

Revelación narrativa de una sola obligación de desempeño que involucra la venta de un bien y servicios

Ejemplo de revelación 11

La venta de un [sistema] cuando es combinada con [servicios] representa una sola obligación de desempeño por el desarrollo y la construcción de un solo activo de generación. Para tales acuerdos de venta, nosotros reconocemos ingresos ordinarios usando los métodos de input basado en el costo, los cuales reconocen los ingresos ordinarios y la utilidad bruta cuando el trabajo es realizado con base en la relación entre los costos actuales incurridos comparados con los costos estimados totales del contrato, luego de considerar el compromiso de nuestros clientes para desempeñar [sus] obligaciones según el contrato, los cuales típicamente son medidos durante la recepción de depósitos de efectivo u otras formas de valores financieros emitidos por instituciones financieras solventes o entidades matrices. Para las ventas de... sistemas en los cuales obtenemos un interés en el proyecto vendido al cliente, reconocemos todos los ingresos ordinarios por la consideración recibida, incluyendo el valor razonable del interés no-controlante que obtuvimos, y diferimos cualquier utilidad asociada con el interés obtenido a través de "Patrimonio en ganancias de afiliadas no-consolidadas, neto de impuestos."

En la aplicación de los métodos de input basado en el costo para el reconocimiento de los ingresos ordinarios, nosotros usamos los costos actuales incurridos en relación con el total de costos estimados (incluyendo...costos) para determinar nuestro progreso hacia la finalización del contrato y para calcular la cantidad correspondiente de ingresos ordinarios y utilidad bruta a reconocer.

Revelación narrativa de garantías

Ejemplo de revelación 11

Las garantías son clasificadas ya sea como garantías tipo seguro o como garantías tipo servicio. Una garantía es considerada una garantía tipo seguro si le proporciona al cliente aseguramiento de que el producto funcionará tal y como se tiene la intención que lo haga. La Compañía ofrece ciertas garantías limitadas que son garantías tipo aseguramiento y acuerdos de servicio extendido que son garantías tipo servicio. Las garantías tipo servicio no son contabilizadas como obligaciones de desempeño separadas según el modelo de ingresos ordinarios. Si una garantía tipo servicio es vendida con un producto o por separado, los ingresos ordinarios son reconocidos durante la vida de la garantía. Para determinar la clasificación apropiada de la garantía, la Compañía evalúa las ofertas de garantía en comparación con los estándares de la industria y las expectativas del mercado. Los estándares de la industria y las expectativas del mercado son determinadas por leyes jurisdiccionales, ofertas de competidor y expectativas del cliente. Las expectativas del mercado y los estándares de la industria pueden variar con base en el tipo de producto y la geografía. La Compañía principalmente ofrece garantías tipo aseguramiento.

Retroalimentación recibida de la SEC

El personal de la SEC ha emitido comentarios dirigidos a entidades registradas pidiéndoles que incluyan en sus revelaciones información adicional acerca de las obligaciones de desempeño, tal y como se ilustra en el ejemplo que aparece a continuación.

Ejemplo de un comentario de la SEC

Por favor díganos cómo usted consideró y cumplió con el requerimiento de revelación que se esboza en la ASC 606-10-50-12(b) con relación a los términos de pago importantes.

Obligaciones de desempeño que permanecen

Requerimientos de revelación

La ASC 606-10-50-13 requiere

La ASC 606-10-50-13 requiere que la entidad revele lo siguiente acerca de sus obligaciones de desempeño que permanecen:

- "La cantidad agregada del precio de transacción asignado a las obligaciones de desempeño que no estén satisfechas (o parcialmente no satisfechas) al final del período de presentación de reporte."

- “Una explicación de cuándo la entidad espera reconocer como ingresos ordinarios la cantidad revelada de acuerdo con [el requerimiento anterior], la cual la entidad tiene que revelar en cualquiera de las siguientes maneras:
 1. Sobre una base cuantitativa usando las bandas de tiempo que serían más apropiadas para la duración de las obligaciones de desempeño que permanezcan
 2. Mediante el uso de información cualitativa.”

Expedientes prácticos relacionados con las obligaciones de desempeño que permanecen

Varios expedientes prácticos están disponibles para la revelación de las obligaciones de desempeño que permanezcan (vea adelante [Expedientes prácticos](#)). Según la ASC 606-10-50-15, sin embargo, si la entidad elige aplicar los expedientes prácticos relacionados con la revelación de las obligaciones de desempeño que permanezcan, la entidad está requerida a revelar cuál de los expedientes prácticos está aplicando.

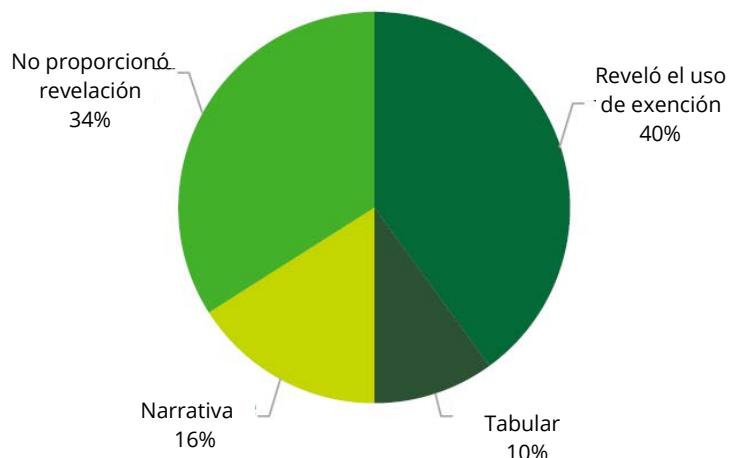
La ASC 606-10-50-15 también establece lo siguiente:

Además, la entidad que aplique las exenciones opcionales contenidas en la [ASC] 606-10-50-14 hasta 50-14A tiene que revelar la naturaleza de las obligaciones de desempeño, la duración restante (vea la [ASC] 606-10-25-3), y una descripción de la consideración variable (por ejemplo, la naturaleza de la variabilidad y cómo esa variabilidad será resuelta) que haya sido excluida de la información revelada de acuerdo con la [ASC] 606-10-50-13. Esta información tiene que incluir detalle suficiente para permitir que los usuarios de los estados financieros entiendan las obligaciones de desempeño que permanezcan que la entidad excluyó de la información revelada de acuerdo con la [ASC] 606-10-50-13. Además, la entidad tiene que explicar si cualquier consideración proveniente de contratos con clientes no se incluye en el precio de transacción y, por consiguiente, no se incluyó en la información revelada de acuerdo con la [ASC] 606-10-50-13. Por ejemplo, el estimado del precio de transacción no incluiría ninguna cantidad estimada de la consideración variable que esté restringida (vea la [ASC] 606-10-32-11 hasta 32-13).

Perspectivas

Tal y como se ilustra en el siguiente gráfico circular, aproximadamente tres cuartos de las entidades de nuestra muestra no revelaron obligaciones de desempeño que permanezcan y cuándo esperan sean satisfechas. Hay varias razones por las cuales una entidad no revelaría en un registro sus obligaciones de desempeño que permanezcan (e.g., puede haber elegido uno o más expedientes prácticos, o las obligaciones de desempeño son satisfechas principalmente en un punto en el tiempo). Aproximadamente el 40 por ciento señaló que usaron uno o más expedientes prácticos. Si bien hubo diversidad en el formato que escogieron usar, de quienes proporcionaron las revelaciones, la mayoría prefirió una presentación narrativa. Además, sus revelaciones fueron relativamente amplias y generalmente especificaron la cantidad total de los ingresos ordinarios a ser reconocidos en el siguiente o en los siguientes dos años en oposición a desglosar las obligaciones de desempeño que permanezcan por categorías de ingresos ordinarios o algún otro nivel de detalle.

Formato de revelación de la obligación de desempeño que permanece



Los ejemplos de revelación 12 a 14 que aparecen adelante ilustran (1) la aplicación de los expedientes prácticos relacionados con la revelación de las obligaciones de desempeño que permanezcan y (2) la revelación de las obligaciones de desempeño que permanezcan.

Aplicación de los expedientes prácticos contenidos en la ASC 606-10-50-14 y 50-14A

Ejemplo de revelación 12

De acuerdo con la ASC 606-10-50-13, la Compañía está requerida a incluir revelación sobre sus obligaciones de desempeño que permanezcan al final del período corriente de presentación de reporte. Debido a la naturaleza de los contratos en los negocios PBM y Part D de la Compañía, esos requerimientos de revelación no son aplicables. La mayoría de los contratos que permanecen de la Compañía satisfacen ciertas exenciones tal y como se define en la ASC 606-10-50-14 hasta 606-10-50-14A, incluyendo (i) la obligación de desempeño hace parte de un contrato que tiene una duración original esperada de un año o menos; (ii) expediente práctico del derecho a facturar; y (iii) consideración variable relacionada con obligaciones de desempeño no-satisfechas que son asignadas completamente a una promesa completamente no-satisficha para transferir un servicio distinto que forma parte de una sola obligación de desempeño, y los términos de esa consideración variable se relacionan específicamente con nuestros esfuerzos para transferir el servicio distinto, o con un resultado específico proveniente de transferir el servicio distinto. Para los contratos de la Compañía que corresponden a esas exenciones: (i) las obligaciones de desempeño restantes principalmente se relacionan con la prestación de servicios administrados de atención en salud para la membresía de los clientes; (ii) la duración restante estimada de esas obligaciones de desempeño varía desde lo restante del año calendario corriente hasta tres años; y (iii) la consideración variable por esos contratos principalmente incluye honorarios netos por miembro por mes asociados con membresía no-especificada que fluctúa durante el contrato.

Ingresos ordinarios diferidos estimados y anticipos de clientes relacionados con obligaciones de desempeño no-cumplidas

Ejemplo de revelación 13

La cantidad estimada de los ingresos ordinarios diferidos y de los anticipos de clientes es igual al precio de transacción asignado a las obligaciones de desempeño no-cumplidas para el período presentado [,] y la cantidad [que] se espera sea reconocida en el futuro es tal y como sigue...:

Marzo 31, 2018

Ingresos ordinarios diferidos y anticipos de clientes que se espera sean reconocidos:

En un año o menos	\$ [XXX]
Entre 13-24 meses	[XXX]
En 25 meses y más	[XXX]
Total	\$ [XXX]

Ingresos ordinarios esperados provenientes de obligaciones de desempeño que permanezcan relacionadas con contratos de suscripción

Ejemplo de revelación 14

En abril 30, 2018, aproximadamente \$[X] billones de ingresos ordinarios se espera sean reconocidos provenientes de obligaciones de desempeño que permanezcan por contratos de suscripción. Nosotros esperamos reconocer ingresos ordinarios en aproximadamente dos tercios de esas obligaciones de desempeño que permanezcan durante los próximos 24 meses, con el saldo consiguiente transferido.

Juicios importantes y cambios en los juicios

Requerimientos de revelación

Hay muchos juicios y estimados importantes que las entidades tienen que hacer y revelar cuando adopten el nuevo estándar de ingresos ordinarios. La ASC 606-10-50-17 hasta 50-20 establece los siguientes:

- “La entidad tiene que revelar los juicios, y los cambios en los juicios, hechos en la aplicación de la orientación contenida en la [ASC 606] que de manera importante afecten la determinación de la cantidad y oportunidad de los ingresos ordinarios provenientes de contratos con clientes. En particular, la entidad tiene que explicar los juicios, y los cambios en los juicios, usados en la determinación de ambos de los siguientes:
 - a. La oportunidad de la satisfacción de las obligaciones de desempeño (vea [ASC] 606-10-50-18 hasta 50-19) ●
 - b. El precio de transacción y las cantidades asignadas a las obligaciones de desempeño (vea [ASC] 606-10-50-20).” ●
- “Para las obligaciones de desempeño que la entidad satisface con el tiempo, la entidad tiene que revelar ambos de los siguientes:
 - a. Los métodos usados para reconocer los ingresos ordinarios (por ejemplo, una descripción de los métodos de output o métodos de input usados y cómo esos métodos son aplicados) ●
 - b. Una explicación de por qué los métodos usados proporcionan una descripción fiel de la transferencia de los bienes o servicios.” ■
- “Para las obligaciones de desempeño satisfechas en un punto en el tiempo, la entidad tiene que revelar los juicios importantes hechos en la evaluación de cuándo el cliente obtiene el control de los bienes o servicios prometidos.” ■
- “La entidad tiene que revelar información acerca de los métodos, inputs, y supuestos usados para todos los siguientes:
 - a. Determinación del precio de la transacción, que incluye, pero no está limitada a, estimar la consideración variable, ajustar la consideración por los efectos del valor del dinero en el tiempo y medir la consideración que no es en efectivo ■
 - b. Valorar si un estimado de la consideración variable está restringido ●
 - c. Asignar el precio de transacción, incluyendo la estimación de los precios de venta independientes de los bienes o servicios prometidos y la asignación de descuentos y consideración variable a una parte específica del contrato (si es aplicable) ■
 - d. Medición de las obligaciones por devoluciones, reembolsos, y otras obligaciones similares.” ■

Perspectivas

Las revelaciones acerca de los juicios y estimados importantes hechos en la aplicación de la orientación sobre el reconocimiento de ingresos ordinarios se esperan se incrementen cuando las entidades adopten la ASC 606. Nosotros observamos que muchas entidades de nuestra muestra incluyeron tales revelaciones en las políticas de contabilidad importantes o en la sección de estimados de la administración en las notas, o como parte de la nota sobre ingresos ordinarios. Además, dada la naturaleza única de los bienes y servicios que las empresas proporcionan, así como también los juicios importantes que tienen que hacer en la aplicación del nuevo estándar, sus revelaciones fueron personalizadas y necesariamente no eran consistentes a través de las industrias. Además, la extensión de las revelaciones relacionadas con juicios dependió sustancialmente de si las obligaciones de desempeño fueron satisfechas en un punto en el tiempo o con el tiempo. Las revelaciones de las entidades que satisfacen obligaciones de desempeño con el tiempo generalmente fueron más extensas (e.g., métodos de medición del progreso y por qué los métodos proporcionan una descripción fiel de la transferencia de los bienes o servicios). Junto con la explicación de la oportunidad del reconocimiento de los ingresos ordinarios, las revelaciones tienen que esbozar los diversos supuestos usados para apoyar este juicio. Algunas entidades también revelaron que ejercieron juicio importante en vinculación con el análisis principal-versus-

agente, y otras se refirieron a los juicios que aplicaron cuando evaluaron los costos para completar proyectos según el método del input basado-en-el-costo para el reconocimiento de los ingresos ordinarios.

Los ejemplos de revelación 15 a 17 que aparecen adelante ilustran las revelaciones acerca de los juicios y estimados importantes asociados con los anteriores requerimientos.

Proceso para la revisión del progreso y la ejecución de las obligaciones de desempeño

Ejemplo de revelación 15

Debido a la naturaleza del trabajo requerido a ser realizado en muchas de nuestras obligaciones de desempeño, la estimación del total de ingresos ordinarios y del costo al finalizar (el proceso se describe abajo con mayor detalle) es complejo, sujeto a muchas variables y requiere juicio importante. Es común que nuestros contratos de largo plazo contengan honorarios de recompensa, honorarios de incentivos, u otras determinaciones que pueden ya sea incrementar o disminuir el precio de transacción...

Nosotros tenemos un proceso estándar y disciplinado, a nivel de toda la compañía, para estimar la finalización [Estimate at Completion (EAC)] en el cual la administración revisa el progreso y la ejecución de nuestras obligaciones de desempeño. Como parte de este proceso, la administración revisa información incluyendo, pero no limitado a, cualesquiera materias clave del contrato que estén pendientes, el progreso hacia la finalización y el cronograma relacionado; identifica los riesgos y oportunidades y los cambios relacionados en los estimados de ingresos ordinarios y costos. Los riesgos y oportunidades incluyen juicio de la administración acerca de la capacidad y el costo para lograr el cronograma (e.g., el número y tipo de eventos de hitos), los requerimientos técnicos (e.g., un producto recientemente desarrollado versus un producto maduro) y otros requerimientos del contrato. La administración tiene que hacer supuestos y estimados en relación con productividad y disponibilidad de mano de obra, la complejidad del trabajo a ser realizado, la disponibilidad de materiales, la duración del tiempo para completar la obligación de desempeño (e.g., para estimar incrementos en salarios y precios de materiales y asignaciones relacionadas de los costos de soporte), ejecución por nuestros sub-contratistas, la disponibilidad y oportunidad de financiación provenientes de nuestros clientes y las tasas de costos generales, entre otras variables.

Uso de métodos de input basado-en-el-costo para reconocer ingresos ordinarios con el tiempo

Ejemplo de revelación 16

Generalmente reconocemos ingresos ordinarios por las ventas de [sistemas o servicios] con el tiempo usando métodos de input basados-en-el-costo, en el cual se requiere juicio importante para evaluar los supuestos incluyendo la cantidad de los ingresos netos del contrato y el total de costos estimados para determinar nuestro progreso hacia la finalización del contrato y para calcular la cantidad correspondiente de ingresos ordinarios a reconocer.

Determinación de obligaciones de desempeño distintas y precios de venta independientes

Ejemplo de revelación 17

Hay dos elementos que involucran el reconocimiento de ingresos ordinarios en... contratos que requieren que hagamos juicios más difíciles y subjetivos: la determinación de cuáles obligaciones de desempeño son distintas en el contexto del contrato general y el precio de venta independiente estimado de cada obligación de desempeño. En los casos en que nuestros... contratos incluyen servicios importantes de personalización o modificación, los servicios de personalización y modificación generalmente son combinados con la... licencia y registrados como una obligación de desempeño distinta. Nosotros estimamos el precio de venta independiente de cada obligación de desempeño con base ya sea en el enfoque de costo más margen o un enfoque de valoración ajustada del mercado. En los casos en que tenemos precios de venta observables para servicios profesionales y soporte y mantenimiento, nosotros podemos aplicar el enfoque residual para estimar el precio de venta independiente de... las licencias.

Retroalimentación recibida de la SEC

El personal de la SEC ha emitido comentarios dirigidos a las entidades registradas solicitándoles que incluyan información adicional en sus revelaciones acerca de los juicios importantes relacionados con las obligaciones de desempeño. A continuación, se reproducen ejemplos de tales comentarios.

Ejemplos de cartas comentario de la SEC

- Revise los registros futuros para revelar por qué para las obligaciones de desempeño que usted satisface con el tiempo el método usado proporciona una descripción fiel de la transferencia de los bienes o servicios. Refiérase a la ASC 606-10-50-18.
- Para las ventas hechas mediante sus canales indirectos de distribución, por favor aclare si la obligación de desempeño de proporcionar licencias de software es satisfecha a partir del envío o cuando el software es hecho disponible para descarga, para sus socios indirectos de distribución o para el usuario final. Díganos cómo usted consideró la orientación contenida en la ASC 606-10-25-30 y la ASC 606-10-55-58C en la determinación del punto en el tiempo en el cual usted reconoce ingresos ordinarios y revele cualesquiera juicios importantes hechos en la evaluación de cuándo el control es transferido. Refiérase a la ASC 606-10-50-19.

Costos del contrato

Requerimientos de revelación

Según el nuevo estándar y de acuerdo con la ASC 340-40,¹¹ las entidades capitalizan ciertos costos asociados con la obtención¹² y el cumplimiento de un contrato de ingresos ordinarios. Esos costos son subsiguentemente amortizados. De acuerdo con ello, las entidades están requeridas a revelar:

- Los juicios usados para determinar la cantidad de los costos incurridos para obtener y cumplir un contrato.
- El método usado para determinar la amortización para cada período de presentación de reporte.
- Los saldos de cierre de los activos reconocidos a partir de los costos incurridos para obtener o cumplir un contrato, por categoría de activo.
- La amortización y la pérdida por deterioro reconocidas en el período de presentación de reporte.

Perspectivas

Las revelaciones acerca de los costos del contrato generalmente aplican solo a las compañías que incurren en costos materiales para adquirir o cumplir contratos de ingresos ordinarios. Nosotros observamos que aproximadamente el 55 por ciento de las entidades de nuestra muestra no pareció que incurrieran en costos materiales para obtener o cumplir contratos de ingresos ordinarios, y aproximadamente el 20 por ciento reveló que eligieron usar el expediente práctico descrito abajo relacionado con los costos incrementales de la obtención de un contrato. De acuerdo con ello, ningún grupo reveló información detallada acerca de los costos del contrato. La mayoría de aproximadamente el 25 por ciento de las entidades que capitalizaron y revelaron información acerca de los costos del contrato parece los amortizaron sobre una base de línea recta. Nosotros observamos que muy pocas de las entidades de nuestra muestra habían incurrido en costos materiales capitalizados para cumplir un contrato de ingresos ordinarios.

¹¹ FASB Accounting Standards Codification Subtopic 340-40, *Other Assets and Deferred Costs: Contracts With Customers*.

¹² Las entidades pueden elegir usar el expediente práctico contenido en la ASC 340-40-25-4, el cual les permite llevar al gasto los costos incrementales de la obtención de tales costos si tales costos serán amortizados durante un período de un año o menos (para más información vea [Expedientes prácticos](#)). Las entidades de nuestra muestra usaron este expediente práctico más a menudo en conexión con gastos por comisiones de ventas.

El ejemplo que se presenta a continuación ilustra una revelación relacionada con costos incurridos para obtener y cumplir un contrato de ingresos ordinarios.

Capitalización y amortización de costos incurridos para obtener y cumplir contratos

Ejemplo de revelación 18

Los costos incrementales para obtener contratos sujetos al alcance de la Accounting Standards Codification ("ASC") 606, *Revenue From Contracts With Customers* [Codificación de estándares de contabilidad 606, Ingresos ordinarios provenientes de contratos con clientes] que se consideren recuperables son capitalizados como costos de contrato. Tales costos resultan del pago de incentivos de venta, principalmente en el negocio de Wealth Management, y totalizaron \$[X] millones a marzo 31, 2018. Los incentivos de venta capitalizados son amortizados con base en la transferencia de los bienes o servicios con los cuales los activos se relacionan y típicamente tienen en promedio nueve años. La amortización de los incentivos de venta capitalizados, que principalmente se incluye en gastos de personal, totalizó \$[X] millones en el primer trimestre de 2018.

Los costos para cumplir un contrato son capitalizados cuando se relacionan directamente con un contrato existente o con un contrato específico anticipado, generan o mejoran recursos que serán usados para cumplir obligaciones de desempeño y son recuperables. Tales costos generalmente representan costos de inicialización, los cuales incluyen cualquier costo incurrido al inicio de un contrato que permite el cumplimiento de la obligación de desempeño y totalizaron \$[X] a marzo 31, 2018. Esos costos capitalizados con amortizados sobre una base de línea recta durante el período esperado del contrato, el cual generalmente varía entre siete y nueve años. La amortización es incluida en otros gastos y totalizó \$[X] millones en el primer semestre de 2018.

No se registró deterioro en los costos de contrato capitalizados en el primer trimestre de 2018.

Retroalimentación recibida de la SEC

El personal de la SEC ha emitido comentarios dirigidos a entidades registradas solicitándoles que incluyan información adicional en sus revelaciones acerca de los costos en que incurrieron para obtener un contrato. A continuación, se reproducen ejemplos de tales comentarios.

Ejemplos de comentarios de la SEC

- Por favor revise revelar el método mediante el cual usted amortiza los costos iniciales de comisión durante el período de cinco años de beneficio. Refiérase a la ASC 340-40-50-2.
- Por favor díganos, y revise aclarar si es apropiado, si las comisiones de venta adicionales son pagadas a partir de la renovación del contrato y, si es así, si tales cantidades son proporcionales con las comisiones iniciales. Por favor también revele cómo las comisiones pagadas por renovaciones son consideradas en su período de cinco años de beneficio para la comisión inicial. Finalmente, por favor revele el período de tiempo durante el cual usted amortiza los costos de comisión relacionados con renovaciones del contrato. Refiérase a la ASC 340-40-35-1 y 340-40-50-2(b).
- Parece que una porción de sus comisiones de venta es llevada al gasto a partir de la entrega de la licencia de software y una porción relacionada con servicios es diferida. Si es así, por favor revise aclarar cómo sus gastos de amortización reflejan la transferencia de la licencia y los servicios para su cliente. Refiérase a la ASC 340-40-35-1 y 340-40-50-2(b).

Expedientes prácticos

Tal y como se ha observado a través de este *Heads Up*, las entidades pueden elegir una serie de expedientes prácticos como parte de la adopción del nuevo estándar de ingresos ordinarios. Muchos provienen de la ASU 2014-09, y otros fueron adicionados en subsiguientes ASU, incluyendo [ASU 2016-10](#),¹³ [ASU 2016-12](#),¹⁴ y [ASU 2016-20](#).¹⁵

Requerimientos de revelación

Las entidades generalmente están requeridas a revelar y explicar los expedientes prácticos que usaron según la nueva orientación sobre ingresos ordinarios. Si bien el estándar no señala dónde deben presentar esas revelaciones, las entidades de nuestra muestra típicamente las incluyeron en la revelación de sus "Políticas de contabilidad importantes" o en la nota sobre ingresos ordinarios.

¹³ FASB Accounting Standards Update No. 2016-10, *Identifying Performance Obligations and Licensing*.

¹⁴ FASB Accounting Standards Update No. 2016-12, *Narrow-Scope Improvements and Practical Expedients*.

¹⁵ FASB Accounting Standards Update No. 2016-20, *Technical Corrections and Improvements to Topic 606, Revenue From Contracts With Customers*.

Los siguientes expedientes prácticos están disponibles para aplicación (la literatura fuente es proporcionada entre paréntesis):

- *Obligaciones de desempeño que permanecen:*
 - Si la duración original esperada del contrato es un año o menos, los requerimientos de revelación de la obligación de desempeño que permanece contenidos en la ASC 606-10-50-13 no necesitan ser revelados. (Vea la ASC 606-10-50-14.)
 - Si la consideración es variable y los ingresos ordinarios provenientes de la satisfacción de la obligación de desempeño es reconocida en la cantidad facturada de acuerdo con la ASC 606-10-55-18, la entidad no necesita revelar la información sobre sus obligaciones de desempeño que permanecen que de otra manera sería requerida según la ASC 606-10-50-13. (Vea la ASC 606-10-50-14.)
 - "La entidad no necesita revelar la información contenida en la [ASC] 606-10-50-13 para la consideración variable para cualquiera de las siguientes condiciones si satisface:
 - a. La consideración variable es una regalía basada-en-ventas o una regalía basada-en-uso prometida en intercambio por una licencia de propiedad intelectual contabilizada de acuerdo con la [ASC] 606-10-55-65 hasta 55-65B.
 - b. La consideración variable es asignada en su totalidad a una obligación de desempeño completamente no-satisfecha o a la cual una promesa completamente no-satisfecha para transferir un bien o servicio distinto que hace parte de una sola obligación de desempeño de acuerdo con la [ASC] 606-10-25-14(b), para la cual se han satisfecho los criterios contenidos en la [ASC] 606-10-32-40."
- (Vea la ASC 606-10-50-14A.)
- Si es adoptado el método de transición retrospectivo pleno, "la entidad no necesita revelar la cantidad del precio de transacción asignado a las obligaciones de desempeño que permanecen" por los períodos de presentación de reporte presentados antes de la fecha de la adopción inicial (Vea la ASC 606-10-65-1(f)(3).)
- *Costos de contrato* – Los costos incrementales de obtener un contrato pueden ser llevados al gasto si serán amortizados en un período de un año o menos. (Vea la ASC 340-40-25-4.)
- *Determinación del precio de transacción:*
 - La entidad puede excluir del precio de transacción ciertos impuestos (e.g., ventas, uso, valor agregado, y algunos impuestos de salida). Este expediente práctico no aplica a los impuestos sobre el total de ingresos brutos de la entidad o a los impuestos durante el proceso de adquisición del inventario. (Vea la ASC 606-10-32-2A.)
 - "La entidad no necesita ajustar la cantidad de la consideración prometida, por los efectos de un componente de financiación importante si la entidad espera, al inicio del contrato, que el período entre cuando la entidad transfiere un bien o servicio prometido a un cliente y cuando el cliente paga por ese bien o servicio será un año o menos." (Vea la ASC 606-10-32-18.)
 - "Si actividades de envío y manejo son realizadas luego que el cliente obtiene el control del bien, entonces la entidad puede elegir contabilizar el envío y manejo como actividades para cumplir la promesa para transferir el bien. La entidad tiene que aplicar esta elección de política de contabilidad consistentemente a tipos similares de transacciones. La entidad que hace esta elección no evaluaría si las actividades de envío y manejo son servicios prometidos a sus clientes. Si se reconocen ingresos ordinarios por el bien relacionado antes que ocurran las actividades de envío y manejo, los costos relacionados de esas actividades de envío y manejo serán causados." (Vea la ASC 606-10-25-18B.)

- *Transición:*

- *Enfoque retrospectivo modificado:*

- La entidad puede elegir aplicar la nueva orientación solo a los contratos que no estén completados a la fecha de la aplicación inicial (i.e., no a todos los contratos de ingresos ordinarios).
 - Según el método retrospectivo modificado, la entidad también puede aplicar el expediente práctico de transición relacionado con modificaciones del contrato contenido en la ASC 606-10-65-1(f)(4).

(Vea la ASC 606-10-65-1(h).)

- *Enfoque retrospectivo pleno:*

- "La entidad no necesita reemitir los contratos que comiencen y sean completados dentro del mismo período anual de presentación de reporte." (Vea la ASC 606-10-65-1(f)(1).)
 - "Para los contratos completados que tengan consideración variable, la entidad puede usar el precio de transacción a la fecha en que el contrato fue completado más que estimar las cantidades de la consideración variable en los períodos comparativos de presentación de reporte." (Vea la ASC 606-10-65-1(f)(2).)
 - "La entidad no necesita reemitir los contratos por las modificaciones de contrato que ocurrieron antes del comienzo del primer período presentado. "En lugar de ello, la entidad tiene que reflejar el efecto agregado de todas las modificaciones que ocurrían antes del comienzo del primer período presentado... cuando:
 - i. Identifique las obligaciones de desempeño satisfechas y no-satisfechas
 - ii. Determine el precio de transacción
 - iii. Asigne el precio de transacción a las obligaciones de desempeño satisfechas y no-satisfechas."

(Vea la ASC 606-10-65-1(f)(4).)

Perspectivas

La mayoría de las entidades de nuestra muestra usó más de un expediente práctico (dependiendo de los hechos y circunstancias). Los expedientes prácticos más comúnmente usados fueron los relacionados con las revelaciones acerca de las obligaciones de desempeño que permanecen.

Los ejemplos de revelación 19 a 21, que aparecen a continuación, ilustran cómo las entidades han revelado la elección hecha por la administración respecto de los expedientes prácticos según el nuevo estándar de ingresos ordinarios. Nosotros observamos que, en la revelación de su uso del expediente práctico relacionado con los costos incrementales de la obtención de un contrato, muchas entidades de nuestra muestra simplemente establecieron que tales costos fueron llevados al gasto porque el período de amortización sería de un año o menos.

Exclusión de impuestos recaudados concurrentemente con actividades de producción de ingresos ordinarios

Ejemplo de revelación 19

Los impuestos de venta, valor agregado, uso y otros que recaudamos concurrentemente con las actividades de producción de ingresos ordinarios se excluyen de los ingresos ordinarios.

Tratamiento de las actividades de envío y manejo como costos de cumplimiento

Ejemplo de revelación 20

La Compañía ha elegido tratar las actividades de envío y manejo luego que el cliente obtiene el control de los bienes como costo de cumplimiento y no como un bien o servicio prometido. De acuerdo con ello, la Compañía causará todos los costos de cumplimiento, relacionados con el envío y manejo de bienes del consumidor, en el momento del envío.

Exclusión de los efectos del componente importante de financiación para contratos de corto plazo

Ejemplo de revelación 21

La Compañía generalmente tiene términos de pago con sus clientes de un año o menos y ha elegido el expediente práctico aplicable a tales contratos para no considerar el valor del dinero en el tiempo.

Pensando por adelantado

La adopción del nuevo estándar de ingresos ordinarios ha conducido a un incremento notorio en la cantidad y el tipo de información que las entidades han revelado acerca de las actividades de ingresos ordinarios y las transacciones relacionadas. Si bien observamos alguna consistencia en sus revelaciones, las interpretaciones de las compañías respecto de los requerimientos y la cantidad de la información a revelar han variado. Sin embargo, nosotros esperamos que la diversidad en la práctica se reduzca en la medida en que más entidades adopten el estándar y las entidades evalúen los registros de sus pares. Además, cuando los emisores del estándar de contabilidad aclaren la orientación y los reguladores emitan más comentarios, las entidades continuarán refinando la información que revelan.

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
- 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.

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.

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 las de otros emisores de estándar y reguladores de Estados Unidos e internacional, tales como PCAOB, AICPA, SEC, IASB y el IFRS Interpretations Committee. ¡Dale 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 confie 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 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 © 2018 Deloitte Development LLC. Reservados todos los derechos.

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés de **Heads Up – Volume 25, Issue 9 – July 11, 2018 –**

ASC 606 Is Here — How Do Your Revenue Disclosures Stack Up? – 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.