

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

- SEC emite hoja de ruta propuesta para el uso de los IFRS por parte de los emisores de los Estados Unidos
- IASB revela pasos en respuesta a la crisis del crédito
- FASB e IASB emiten documento para discusión sobre presentación del estado financiero
- IASB permite reclasificación de ciertos instrumentos financieros
- IASB propone enmiendas a los requerimientos de revelación sobre los instrumentos financieros
- IASB emite orientación educativa sobre las mediciones hechas a valor razonable

Asuntos regulatorios

- SEC aclara orientación sobre el deterioro de acciones preferenciales perpetuas
- SEC comenta sobre revelaciones de la compensación a ejecutivos
- SEC realiza mesa redonda sobre revelaciones transparentes
- SEC inicia estudio de la contabilidad *mark-to-market*

Asuntos relacionados con los US GAAP

- Grupo de valuación de recursos, de FASB, discute nueve temas sobre el valor razonable

Asuntos relacionados con la PCAOB

- PCAOB propone siete estándares de auditoría sobre valoración del riesgo

Otros asuntos

- FASB e IASB anuncian respuesta conjunta sobre la crisis del crédito

Asuntos relacionados con los IFRS

SEC emite hoja de ruta propuesta para el uso de los IFRS por parte de los emisores de los Estados Unidos

El 14 de Noviembre del 2008, la SEC emitió la hoja de ruta propuesta sobre el uso potencial de los IFRS por parte de los emisores de los Estados Unidos en la preparación de sus estados financieros.

La hoja de ruta establece varios hitos que podrían conducir al uso requerido de los IFRS por parte de los emisores de los Estados Unidos en el 2014. En la hoja de ruta, la Comisión ha propuesto enmiendas a varias regulaciones, reglas y formas, las cuales permitirían el uso temprano de los IFRS por un número limitado de emisores de los Estados Unidos cuando esto mejoraría la comparabilidad de la información financiera para los inversionistas. Los emisores de los Estados Unidos que satisfagan ambos de los siguientes criterios serían elegibles para escoger el uso de los IFRS tal y como son emitidos por IASB para los años financieros que correspondan a los años fiscales que terminen en o después del 15 de Diciembre del 2009:

- El emisor de los Estados Unidos esté globalmente entre las 20 compañías registradas más grandes del mundo en su industria, medido por la capitalización del mercado.
- Los IFRS, tal y como son emitidos por IASB, sean usados como la base para la información financiera más a menudo que cualquier otra base de contabilidad por las 20 compañías registradas más grandes del mundo en la industria del emisor de los Estados Unidos, medido por la capitalización del mercado.

La hoja de ruta también incluye la discusión de varias áreas de consideración para los participantes en el mercado relacionadas con el eventual uso de los IFRS en los Estados Unidos.

Los comentarios sobre la hoja de ruta propuesta se recibirán dentro de los 90 días siguientes a la fecha de publicación en el Federal Register.

[Haga clic aquí](#) para tener acceso a la copia de la hoja de ruta propuesta, disponible en el sitio web de la SEC.

También, [haga clic aquí](#) para tener acceso al Heads Up de Deloitte sobre el tema.

IASB revela pasos en respuesta a la crisis del crédito

El 3 de Octubre del 2008, IASB anunció sus siguientes pasos en respuesta a la crisis del crédito. Esos pasos incluirán los siguientes:

- Asegurar que la orientación sobre la medición hecha a valor razonable contenida en los IFRSs sea consistente con la contenida en los US GAAP.
- Trabajar con FASB para responder a los efectos de la US Emergency Economic Stabilization Act of 2008 [Ley de estabilización por la emergencia económica de los Estados Unidos, del 2008].
- Considerar conformar los requerimientos de reclasificación contenidos en IAS 39, *Instrumentos financieros: reconocimiento y medición*, con los contenidos en los US GAAP.
- Participar en estudios que valoren la calidad de la información a valor razonable existente que se le suministra a los inversionistas, así como cualquier impacto que la información financiera tenga en la crisis del crédito.

[Haga clic aquí](#) para tener acceso al boletín de prensa del anuncio, disponible en el sitio web de IASB.

FASB e IASB emiten documento para discusión sobre presentación del estado financiero

El 16 de Octubre del 2008, FASB e IASB emitieron para comentarios públicos un documento para discusión (DP) sobre los mejoramientos propuestos a la presentación del estado financiero. El DP es el paso inicial hacia el desarrollo de un Estándar propuesto sobre este tema (el cual se espera en el 2010). El DP delinea dos “objetivos primarios de la presentación del estado financiero”:

- **Cohesión** – La información debe ser presentada de manera consistente para “asegurar que el lector de los estados financieros pueda seguir el flujo de la información a través de los diferentes estados.”
- **Desagregación** – La información debe ser categorizada según las características económicas para permitir que el usuario del estado financiero estime los flujos de efectivo futuros.

El DP también propone que los estados financieros deben incluir “información sobre la capacidad de la entidad para satisfacer sus compromisos.”

Los comentarios sobre el documento para discusión se reciben hasta el 14 de Abril del 2009.

[Haga clic aquí](#) para tener acceso al documento para discusión, disponible en el sitio web de FASB.

También, [haga clic aquí](#) para tener acceso a la instantánea del documento para discusión, en el sitio web de FASB.

IASB permite la reclasificación de ciertos instrumentos financieros

El 13 de Octubre del 2008, IASB emitió enmiendas a IAS 39, *Instrumentos financieros: reconocimiento y medición*, y a IFRS 7, *Instrumentos financieros: revelaciones*, relacionadas con la reclasificación de instrumentos financieros. Las enmiendas son respuestas a las solicitudes de los mandantes, particularmente dentro de la Unión Europea, para alinear la orientación sobre tal reclasificación contenida en los IFRSs con la contenida en los US GAAP, como resultado del reciente deterioro del crédito en los mercados financieros globales. Los cambios a IAS 39 permiten que la entidad reclasifique, en circunstancias limitadas, ciertos activos financieros no-derivados haciéndolo por fuera de las categorías de “a valor razonable a través de utilidad y pérdida” y “disponible-para-la-venta.” Además, las enmiendas a IFRS 7 requieren revelaciones ampliadas sobre esos activos.

Las enmiendas son efectivas el 1 de Julio del 2008.

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

También, [haga clic aquí](#) para tener acceso a la Edición especial de Octubre del 2008 del IAS Plus Newsletter de Deloitte, sobre este tema.

IASB propone enmiendas a los requerimientos de revelación sobre los instrumentos financieros

El 14 de Octubre del 2008, IASB emitió un borrador para discusión pública (ED) proponiendo enmiendas a los requerimientos de revelación de los instrumentos financieros contenidos en el IFRS 7, *Instrumentos financieros: revelaciones*. Las revelaciones, que serían similares a las requeridas por el Statement 157, *Mediciones hechas a valor razonable*, incluyen:

- El nivel de la jerarquía del valor razonable dentro de la cual las mediciones hechas a valor razonable se categorizan en su totalidad.
- Las mediciones hechas a valor razonable resultantes del uso de inputs no-observables importantes para las técnicas de valuación.
- Los movimientos dentro de los diferentes niveles de la jerarquía del valor razonable, y las razones para esos movimientos.
- El análisis de maduración [vencimiento] para los pasivos financieros derivados, que se base en cómo la entidad administra el riesgo de liquidez asociado con tales instrumentos.
- El análisis de maduración [vencimiento] para los pasivos financieros no-derivados, que muestre las maduraciones [vencimientos] contractuales restantes para tales pasivos financieros.

Las enmiendas serían efectivas para los períodos anuales que comiencen en o después del 1 de Julio del 2009. Se permitiría la aplicación temprana. Los comentarios sobre el ED se reciben hasta el 15 de Diciembre del 2008.

[Haga clic aquí](#) para tener acceso al borrador para discusión pública, disponible en el sitio web de IASB.

También [haga clic aquí](#) para tener acceso a la Edición especial de Octubre del 2008 del IAS Plus Newsletter de Deloitte, sobre este tema.

IASB emitió orientación educativa sobre las mediciones hechas a valor razonable

El 31 de Octubre del 2008, IASB publicó orientación educativa sobre la aplicación de las mediciones hechas a valor razonable a los instrumentos financieros en mercados inactivos. La orientación consta de (1) un documento resumido preparado por el personal de IASB y (2) el reporte final del panel asesor experto en mediciones hechas a valor razonable. El documento resumido, *Using Judgement to Measure the Fair Value of Financial Instruments When Markets Are No Longer Active* [Uso del juicio para medir el valor razonable de los instrumentos financieros cuando los mercados ya no están activos], fue preparado por el personal de IASB y no hace parte del reporte final del panel asesor experto. El documento subraya problemas importantes asociados con la medición del valor razonable de instrumentos financieros en mercados que ya no están activos y tiene en cuenta el boletín de prensa conjunto de la SEC y de IASB (fechado del 30 de Septiembre) y el FASB Staff Position No. FAS 157-3, *Determining the Fair Value of a Financial Asset When the Market for That Asset Is Not Active* [Determinación del valor razonable del activo financiero cuando el mercado para ese activo ya no está activo].

El reporte final identifica las mejores prácticas usadas por los expertos para medir y revelar el valor razonable de los instrumentos financieros en mercados inactivos.

Para más información, [haga clic aquí](#) para tener acceso al boletín de noticias, disponible en el sitio web de IASB.

Puntos sobre la aplicación de los IFRS: centro de atención puesto en los pagos basados-en-acciones (Parte II)

Esta sección contiene algunos puntos y orientación sobre asuntos a considerar cuando se preparan estados financieros de acuerdo con los IFRS. No tiene la intención de ser la lista exhaustiva de todos los requerimientos relevantes en el área de contabilidad. Más aún, describe algunos de los elementos que en la práctica se ha visto comúnmente se entienden de manera equivocada y también le ofrece algunos puntos sobre las mejores prácticas para adoptar.

El centro de atención de esta edición está en el IFRS 2 *Pagos basados-en-acciones*, considerando de manera específica la aplicación de los requerimientos de medición del IFRS 2 a las transacciones de pago basado-en-acciones liquidado-en-efectivo.

Punto #4: Estimación del valor razonable de los instrumentos de patrimonio otorgados

Cuando las transacciones de pago basado-en-acciones se miden por referencia al valor razonable de los instrumentos de patrimonio otorgados, el IFRS 2 requiere que el valor razonable sea determinado por referencia a los precios de mercado, si están disponibles, teniendo en cuenta los términos y las condiciones a partir de los cuales se otorgan esos instrumentos de patrimonio.

Cuando no existen precios de mercado para las acciones o las opciones en acciones, el valor razonable debe ser determinado aplicando una técnica de valuación para estimar cuál habría sido el precio de esos instrumentos de patrimonio en la fecha de medición en una transacción en condiciones iguales entre partes conocedoras, dispuestas, usualmente en la forma de un modelo de fijación de precios de acciones. Los tres modelos más comunes son el modelo Black-Scholes, el modelo binomial y el modelo Monte Carlo.

Punto #5: Algunos factores a considerar cuando se aplican modelos de fijación del precio de las opciones

La orientación para la aplicación del IFRS 2 esboza los factores que las entidades deben considerar cuando aplican modelos de fijación del precio de las opciones. Las entidades deben considerar los factores que los participantes en el mercado, conocedores y dispuestos, considerarían al seleccionar el modelo a aplicar para la fijación del precio de las opciones. Por ejemplo, muchas opciones de empleados tienen vidas largas, usualmente se pueden ejercer durante el periodo comprendido entre la fecha de la consolidación de la concesión y el final de la vida útil de la opción, y a menudo se ejercen tempranamente. Esos factores deben ser considerados cuando se estima el valor razonable de las opciones a la fecha del otorgamiento.

Todos los modelos de fijación del precio de las opciones tienen en cuenta, como mínimo, los siguientes factores;

- a. el precio de ejercicio de la opción;
- b. la vida de la opción;
- c. el precio actual de las acciones subyacentes;
- d. la volatilidad esperada del precio de la acción;
- e. los dividendos que se esperan de las acciones (si es apropiado); y
- f. la tasa de interés libre-de-riesgo para la vida de la opción.

La orientación para la aplicación requiere que también se tengan en cuenta cualesquiera otros factores que participantes en el mercado, conocedores y dispuestos, considerarían al establecer el precio. IFRS 2 no permite que en la medición del valor razonable se incluyan condiciones de desempeño, o características de recarga, que no sean condiciones del mercado. Las características típicas que normalmente requieren ajuste de los inputs (dependiendo del modelo usado) incluyen:

- si la opción de la acción otorgada al empleado no puede ser ejercida durante periodos especificados y esto impactará en la valuación de la recompensa o del instrumento. Por ejemplo, pueden haber restricciones al ejercicio durante el periodo de consolidación de la concesión o durante periodos especificados por los reguladores de valores.
- la posibilidad del ejercicio temprano de la opción en cuanto esto impactará en la determinación de la vida de la opción. Por ejemplo, la opción puede no ser libremente transferible, o se puede requerir que el empleado ejerza todas las opciones que consoliden la concesión haciéndolo dentro de un periodo de tiempo corto luego de cesar el empleo, luego del cual se pierdan las opciones de las acciones.
- la volatilidad esperada de la opción; esto es, la cantidad por la cual se espera que el precio fluctúe durante el periodo. La volatilidad histórica del precio de la acción durante el periodo más reciente a menudo se considera al estimar la volatilidad esperada; sin embargo, por una cantidad de razones la volatilidad futura esperada puede diferir de la volatilidad pasada; por ejemplo, en el periodo anterior puede haber ocurrido una reestructuración importante, o puede haber ocurrido una oferta pública de adquisición fallida.

Los factores que los participantes en el mercado, conocedores y dispuestos, no considerarían al establecer el precio de la opción de la acción (o de otro instrumento de patrimonio) no se tienen en cuenta cuando se estima el valor razonable de las opciones de las acciones (o de otros instrumentos de patrimonio) otorgadas. Por ejemplo, para las opciones de acciones otorgadas a empleados, los factores que afectan el valor de la opción solamente desde la perspectiva del empleado individual no son relevantes para estimar el precio que sería establecido por el participante en el mercado conocedor y dispuesto.

Herramientas IFRS

Sitio web IAS Plus

IAS Plus de Deloitte es un recurso comprensivo que discute los desarrollos actuales y futuros en el entorno IFRS. Deloitte tiene el gusto de ofrecer gratis en IAS Plus materiales de entrenamiento e-Learning.

Boletines IAS Plus – Ediciones especiales

Las ediciones especiales de los boletines se emiten de tiempo en tiempo, resumiendo las propuestas y los pronunciamientos clave de IASB y de IFRIC. Las ediciones especiales de los boletines emitidos en Octubre del 2008 fueron sobre los siguientes temas:

- Propuesta para mejorar las revelaciones sobre los estados financieros
- Enmiendas a IAS 39 & IFRS 7 – reclasificación de activos financieros (actualizada)
- Enmiendas propuestas relacionadas con operaciones descontinuadas
- Exenciones adicionales propuestas para quienes adoptan por primera vez los IFRS.

[Haga clic aquí](#) para tener acceso a los últimos boletines en el sitio web de IAS Plus.

Biblioteca de recursos IFRS

En la medida en que los IFRS continúan ganando aceptación en todo el mundo, más compañías de los Estados Unidos están indagando sobre qué significan los IFRS para ellos. La IFRS Resource Library [Biblioteca de recursos IFRS] incluye la colección de materiales y recursos IFRS de Deloitte, incluyendo documentos y publicaciones de industria que se mencionan en este boletín y que adicionalmente exploran los muchos aspectos de este asunto que evoluciona. Deloitte está comprometida en ofrecer la última información y el respaldo en IFRS para compañías, escuelas y la profesión de finanzas.

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

IFRS Insights

Desarrollado por el IFRS Solutions Center, IFRS Insights responde a la creciente necesidad entre las compañías de los Estados Unidos por información actualizada sobre los desarrollos de los IFRS y la creciente demanda por luces sobre la implementación de los IFRS. Cada edición del boletín extraerá noticias y perspectivas de nuestra red de profesionales IFRS experimentados para cubrir los temas relevantes para los CFOs y los ejecutivos financieros principales. La edición de Octubre del 2008 incluye los siguientes temas:

- Elegibilidad de ciertas compañías públicas para la adopción temprana de los IFRS (artículo destacado).
- Consideraciones relacionadas con los IFRS para fusiones y adquisiciones.
- Un resumen breve del IFRS 3 Combinaciones de negocios.
- Un estudio de caso de IFRS.

[Haga clic aquí](#) para tener acceso a la última publicación del boletín.

Asuntos regulatorios

SEC aclara orientación sobre el deterioro de acciones preferenciales perpetuas

El 14 de Octubre del 2008, la Office of the Chief Accountant (OCA) de la SEC le envió a FASB una carta aclarando sus puntos de vista sobre orientación sobre la aplicación del deterioro que es otro-que-temporal (OTTI = other-than-temporary impairment) contenida en el Statement 115, *Investment in Debt and Equity Securities* [Inversiones en valores de deuda y patrimonio], a ciertas acciones preferenciales perpetuas (PPSs = Perpetual Preferred Securities).

La carta señala que la SEC no objetará que las entidades registradas apliquen un modelo OTTI que sea similar al modelo de deterioro aplicado a los valores de deuda a las inversiones en PPSs que posean características "similares-a-deuda" importantes. Entonces, el inversionista en PPS con valor razonable por debajo del costo que no sea atribuible al deterioro del crédito del emisor puede evitar reconocer el deterioro que es otro-que-temporal mediante el afirmar que ha tenido la intención y la capacidad para continuar teniendo el PPS durante un período suficiente para permitir la recuperación que se anticipe en el valor del mercado. Esta valoración puede incluir la intención y la capacidad para tener indefinidamente los PPSs.

En la carta, la OCA también señala que los puntos de vista son un paso intermedio al tratar ciertos problemas prácticos relacionados con la orientación OTTI.

Los puntos de vista que se expresan en la carta tienen que aplicar a los estados financieros intermedios y anuales emitidos después de la carta del 14 de Octubre del 2008.

[Haga clic aquí](#) para tener acceso a la carta, disponible en el sitio web de la SEC.

También, [haga clic aquí](#) para tener acceso a la Financial Reporting Alert de Deloitte sobre el tema.

SEC comenta sobre revelaciones de la compensación a ejecutivos

El 21 de Octubre del 2008, John White, director de la Division of Corporation Finance (DCF) de la SEC, presentó un discurso subrayando sus observaciones sobre la completitud de las revelaciones que sobre la compensación de los ejecutivos de las entidades registradas fueron revisadas el año pasado. En general, el discurso destacó que el tema generalizado en los comentarios de la SEC hechos a las entidades registradas fue que sus revelaciones necesitaban contener más detalle.

Mr. White explicó que el CD&A de la entidad registrada debe centrarse más en el análisis de los principios materiales y de los factores que influyen en las políticas y decisiones relacionadas con la compensación de los ejecutivos de las entidades registradas. En el CD&A las entidades registradas deben considerar discutir lo siguiente:

- Los "elementos materiales de la compensación," incluyendo los objetivos de desempeño y comparaciones con pares.
- Factores específicos que consideraron cuando aprobaron cada elemento de la compensación para cada director ejecutivo nombrado.
- Por qué y cómo las decisiones para un elemento afectaron a otro elemento.
- Cómo fueron determinados los niveles de compensación, incluyendo por qué las cantidades son apropiadas.
- Por qué "las prácticas y las decisiones relacionadas con la compensación encajan en los objetivos generales y en la filosofía [de la entidad registrada]."

Mr. White también precisó que los requerimientos para los paquetes de compensación de los ejecutivos según la Emergency Economic Stabilization Act of 2008 podrían resultar en acuerdos nuevos, modificados o terminados que se deben revelar en el CD&A.

[Haga clic aquí](#) para tener acceso al discurso, disponible en el sitio web de la SEC.

También, [haga clic aquí](#) para tener acceso al Heads Up de Deloitte sobre el tema.

SEC realiza mesa redonda sobre revelaciones transparentes

El 8 de Octubre del 2008, la SEC realizó una mesa redonda para obtener retroalimentación sobre el sistema nuevo que le ayudará a las entidades registradas a ofrecerles a los inversionistas revelaciones más transparentes. Los temas que fueron discutidos por los dos paneles de las mesas redondas incluyen:

- El sistema de revelación existente.
- Cómo el inversionista consigue la información.
- Tecnología usada para preparar las revelaciones.
- Uso de las revelaciones por parte de los inversionistas y las compañías.
- Maneras como la SEC puede administrar de mejor manera el nuevo sistema de revelación.
- Organización efectiva de la información.

Los comentarios sobre el sistema de revelación se recibieron hasta el 22 de octubre del 2008. Se espera que el 31 de Diciembre del 2008 la SEC emita el reporte final.

[Haga clic aquí](#) para tener acceso al boletín de prensa que anuncia la mesa redonda, disponible en el sitio web de la SEC.

También [haga clic aquí](#) para tener acceso al plan para la 21st Century Disclosure Initiative [Iniciativa de revelación para el siglo 21], en el sitio web de la SEC.

SEC inicia estudio sobre la contabilidad *Mark-to-Market*

El 8 de Octubre del 2008, la SEC emitió la solicitud formal de comentarios públicos sobre el estudio de la contabilidad "*mark-to-market*" que realizará de acuerdo con la Emergency Economic Stabilization Act of 2008. El estudio se centrará en:

- Los efectos de los estándares de contabilidad *mark-to-market*, tales como el Statement 157, en el balance general de las instituciones financieras.
- El impacto de la contabilidad a valor razonable en las recientes quiebras bancarias.
- El impacto de los estándares de contabilidad *mark-to-market* en la "calidad de la información financiera disponible para los inversionistas."
- Lo "aconsejable y factible de las modificaciones" a los estándares de contabilidad.
- Estándares de contabilidad alternativos al Statement 157, *Mediciones hechas a valor razonable*.

El 29 de Octubre del 2008, la SEC realizó la primera de dos mesas redondas sobre contabilidad "*mark-to-market*."

Asuntos relacionados con los US GAAP

Grupo de valuación de recursos, de FASB, discute nueve temas sobre el valor razonable

El Valuation Resource Group (VRG) de FASB se reunió para discutir los diversos problemas de implementación y aplicación asociados con el Statement 157, *Fair Value Measurements*, incluyendo los siguientes:

- Borrador del documento del Expert Advisory Panel de IASB
- Inputs observables versus inputs no-observables
- Medición de los pasivos hecha a valor razonable según el Statement 157
- Valor razonable del interés no-controlante y del interés en el patrimonio tenido anteriormente
- Otros temas cubiertos en la reunión incluyen revelaciones del valor razonable, mediciones hechas a valor razonable para las cuentas que se incluyen en el capital de trabajo, asignación del valor razonable a los activos individuales cuando se emplea la premisa de valuación en-uso, e identificación y asignación de las sinergias de los participantes en el mercado.

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

FASB Webcasts

FASB realizó recientemente un webcast dentro de la serie iniciada en Enero del 2008. El último webcast fue sobre el siguiente tema:

- Junio 23, 2008 – Actualización FASB de mitad de año

[Haga clic aquí](#) para tener acceso al evento archivado y a las diapositivas de los webcasts, del sitio web de FASB.

Asuntos relacionados con la PCAOB

PCAOB propone siete estándares de auditoría sobre valoración del riesgo

El 21 de Octubre del 2008, la PCAOB propuso para comentarios siete estándares de auditoría sobre la evaluación de y las respuestas al riesgo de auditoría por parte del auditor. Los estándares propuestos requerirán la aplicación del enfoque de auditoría basado en riesgos, incluyendo la consideración del fraude, para las auditorías de todas las compañías públicas. Los comentarios sobre los estándares propuestos se reciben hasta el 18 de Febrero del 2009.

Para más información, [haga clic aquí](#) para tener acceso al boletín de prensa, en el sitio web de la PCAOB.

Otros asuntos

FASB e IASB anuncian respuesta conjunta sobre la crisis del crédito

El 16 de Octubre del 2008, FASB e IASB anunciaron el plan para responder a los problemas de presentación de reportes que son atribuibles a la crisis del crédito. Las juntas obtendrán información sobre las maneras para mejorar la información financiera actual sobre los problemas de contabilidad urgentes, haciéndolo mediante la:

Creación de un grupo asesor – El grupo estará conformado por “reguladores, preparadores, auditores, inversionistas y otros usuarios de estados financieros” que tengan experiencia en mercados financieros globales.

Realización de mesas redondas públicas – Las juntas realizarán foros abiertos en Asia, Europa y Norteamérica para obtener retroalimentación del público. La primera mesa redonda se realizó el 14 de Noviembre del 2008 en Londres. Las siguientes dos serán en Norwalk (Connecticut) el 25 de Noviembre del 2008 y en Tokyo el 3 de Diciembre del 2008.

Para más información, [haga clic aquí](#) para tener acceso al boletín de prensa, disponible en el sitio web de FASB.

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

Disponible ahora para la audiencia de fuera de los Estados Unidos, Deloitte & Touche 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
- Problemas 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 firmar 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 incluyen los siguientes:

Información financiera

- EITF Roundup: Destacados de la reunión de noviembre
- Noviembre 18; 2:00 PM – 3:30 PM EST (19:00 GMT)

Inteligencia del riesgo

- FIN 48: sus riesgos están bajo control
- Noviembre 20, 2:00 PM EDT (19:00 GMT)

FAS 109

- Conversión desde los US GAAP hacia los IFRS: no es solo contabilidad
- Noviembre 24, 2:00 PM EST (19:00 GMT)
- Haga clic aquí para detalles adicionales sobre esos webcasts y para unirse a Dbriefs.
- También [haga clic aquí](#) para tener acceso a los 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: October 2008
- Accounting Roundup: Third Quarter in Review – September 2008
- EITF Snapshot – September 10, 2008 Meeting
- Heads Up: Considerations Regarding the Emergency Economic Stabilization Act of 2008
- Heads Up: FASB Issues Guidance on Measuring Fair Value of Financial Assets in an Inactive Market
- Heads Up: Valuation Resource Group Discusses Nine Topics at September 23 Meeting
- Heads Up: FASB Issues Exposure Documents That Eliminate QSPEs, Modify the Consolidation Model in Interpretation 46(R), and Expand Required Disclosures
- Heads Up: FASB Issues FSP Requiring Enhanced Disclosure for Credit Derivative and Financial Guarantee Contracts
- Heads Up: FASB and IASB Publish Plan for Completion of Major Joint Projects by 2011
- Financial Reporting Alert 08-17: Accounting Considerations Related to Redemption Restrictions on Money Market Funds
- Financial Reporting Alert 08-16: SEC Issues Letter Clarifying Other-Than-Temporary Impairment Guidance for Perpetual Preferred Securities
- Financial Reporting Alert 08-15: The Impact of the Emergency Economic Stabilization Act on the Assessment of Other-Than-Temporary Impairments
- Financial Reporting Alert 08-14: Potential Counterparty Default and Other Accounting Considerations Related to the Credit-Market Turmoil
- Financial Reporting Alert 08-13: Accounting Considerations for Settlement Agreements Related to Auction Rate Securities
- Financial Reporting Alert 08-12: FASB Votes to Issue Proposed Staff Position Clarifying Fair Value Measurement Guidance
- Financial Reporting Alert 08-11: SEC and FASB Release Fair Value Clarifications
- Financial Reporting Alert 08-10: SEC Advises Registrants to Further Explain Fair Value in MD&A — An Addendum to the March 2008 SEC Letter
- IFRS Resource Library
- Newsletter: IFRS Insights October 2008
- Newsletter: IFRS Insights September 2008
- 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
- A Roadmap to the Accounting and Regulatory Requirements of Postretirement Benefits: Including an Overview of Statement 158
- Accounting for Business Combinations, Goodwill, and Other Intangible Assets: A Roadmap to Applying Statements 141 and 142
- 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
- SEC Comment letters to filers

¿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 (GIOS) está compuesto por un equipo global de profesionales 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

+1 (212) 436 3352

New York – Alfred Popken

+1 (212) 436 3693

Copenhagen – Soeren Nielsen

+45 3610 3625

Hong Kong – Jay Harrison

+852 2852 6337

Johannesburg - Hugh Harrison

+27 (0) 11 806 6248

London – Donna Ward

+44 (20) 7007 0902

Madrid – Manuel Arranz

+34 (91) 514 5072

Mexico – Bill Biese

+52 (55) 5080 6197

Mumbai – Bala Bellur

+ 91 (22) 6667 9000

Paris – Jean-Pierre Agazzi

+33 (1) 55 61 61 64

Rotterdam - Pieter van de Goor

+31653229885

Sao Paulo – Bruce Mescher

+55 (11) 5186 1261

Seoul - Tom Hochhausler

+82-2-6676-1909

Singapore - Dr Ernest Kan

+65 6530 5517

Sydney - Geoffrey C Lamont

+61 2 9322 7296

Taipei - Paul Thurston

+886(2)25459988

Tokyo - Shigeo Ogi

+81 03 6213 3171

Toronto – Sean Morrison

+1 416 601 6296

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés del **U.S. Reporting Newsletter for Non-U.S. Based Companies (November 2008 – Issue of News for October up to November 5, 2008)**. 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

Este material y la información aquí incluida es proporcionada por Deloitte Touche Tohmatsu con el fin de mostrar un aspecto general sobre uno o varios temas en particular, y no son un tratamiento exhaustivo sobre el(los) mismo(s). Por lo tanto, la información presentada no sustituye a la asesoría o a nuestros servicios profesionales en materia contable, fiscal, legal, financiera, de consultoría o de otro tipo. No es recomendable considerar esta información como la única base para cualquier resolución que pudiese afectar a usted o a su negocio. Antes de tomar cualquier decisión o acción que pudiese afectar a sus finanzas personales o a su empresa debe consultar a un asesor profesional.

Acerca de Deloitte

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.

Copyright © 2009 Deloitte Development LLC. All rights reserved.

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu