Heads Up – Volumen 24, No. 28
Noviembre 21, 2017

En este número

- Introducción
- Observaciones generales
- Método de transición
- Consideraciones cualitativas
- Recordatorios finales

El nuevo estándar de ingresos ordinarios - ¿Ya llegamos?

Por Eric Knachel y Courtney Sachtleben, Deloitte & Touche LLP

Introducción

Con la fecha efectiva del nuevo estándar de ingresos ordinarios,[1] de FASB, aproximadamente a un mes de distancia, estamos en la recta final de los esfuerzos de implementación de las compañías públicas. Durante el año 2017, hemos estado monitoreando el estado de la implementación de las compañías públicas, haciéndolo mediante nuestra revisión de las revelaciones del SAB Topic 11.M[2] ("SAB 74") incluidas en los registros periódicos que esas compañías hacen en la SEC.[3] Específicamente, para entender cómo las compañías están considerando los requerimientos del SAB 74, revisamos las revelaciones contenidas en los registros periódicos de una muestra al azar de 100 compañías de Fortune 1000 que no adoptaron temprano el nuevo estándar de ingresos ordinarios. Este *Heads Up* proporciona observaciones actualizadas provenientes de los registros del tercer trimestre de nuestra población muestra y algunos recordatorios para que las compañías los consideren en sus revelaciones de final de año.

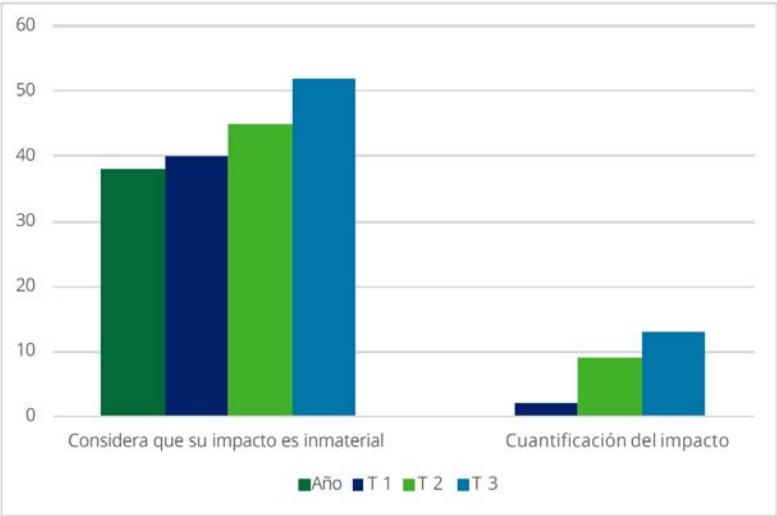
Observaciones generales

Nosotros observamos que las compañías están teniendo progreso en sus esfuerzos de implementación, con aproximadamente el 15 por ciento de nuestra muestra revelando que sus evaluaciones están "sustancialmente completas." Esa cifra es ligeramente superior al 10 por ciento del segundo trimestre. Además, más de la mitad de las entidades registradas de nuestra muestra proporcionaron revelaciones ampliadas o actualizadas en comparación con sus registros del segundo trimestre. Sin embargo, con la fecha efectiva de enero 1

[1] FASB Accounting Standards Update No. 2014-09, *Revenue From Contracts With Customers*, tal y como fue enmendado. Para una discusión comprensiva del nuevo estándar, vea *A Roadmap to Applying the New Revenue Recognition Standard,* de Deloitte.
[2] SEC Staff Accounting Bulletin Topic 11.M, "Disclosure of the Impact That Recently Issued Accounting Standards Will Have on the Financial Statements of the Registrant When Adopted in a Future Period."
[3] Para las discusiones y análisis previos, vea los *Heads Up* de June 5, 2017, y September 5, 2017, de Deloitte.

avecinándose, parece que muchas entidades registradas todavía tienen algún trabajo por hacer antes de sus registros de final de año. Tal y como se señala en la Figura 1, si bien más de la mitad de las compañías de nuestra muestra ha señalado que la fecha efectiva del estándar será inmaterial, solo ligeramente más del 10 por ciento han cuantificado algún o todo el impacto del estándar a partir de la adopción. No obstante que la mayoría de las compañías considera que la adopción del nuevo estándar no tendrá un impacto material en la cantidad u oportunidad del reconocimiento de los ingresos ordinarios, la mayoría de las revelaciones de nuestra muestra señala que los esfuerzos de implementación son continuos.

Figura 1: Cuantificación del impacto

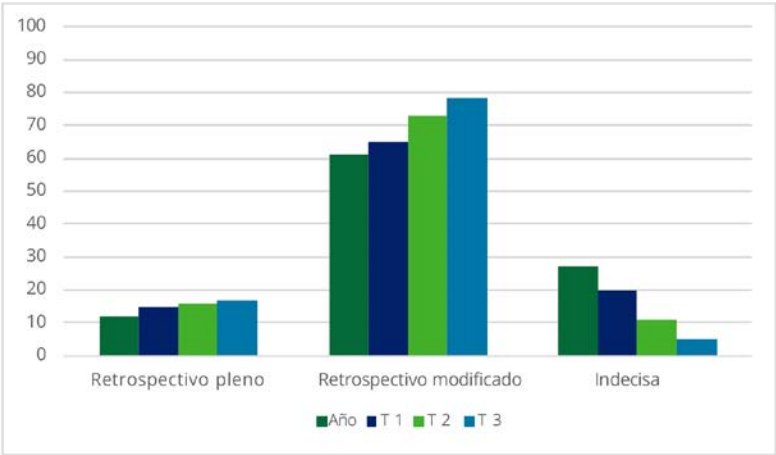


Las compañías deben ser conscientes de la información importante a ser transmitida a los usuarios del estado financiero mediante la cuantificación del impacto que la adopción tendrá en los estados financieros de la entidad registrada, particularmente en el registro de final de año antes de la adopción del nuevo estándar. De acuerdo con ello, esperamos que el número de compañías que revelen la cuantificación del impacto del estándar (i.e., señalen que el efecto será inmaterial o cuantifiquen algún o todo el impacto a partir de la adopción) se incrementará de manera importante en los registros de final de año.

Método de transición

También continuamos viendo progreso en el método de transición seleccionado. Según el estándar, las entidades pueden usar ya sea el método retrospectivo pleno o el método retrospectivo modificado. La figura 2 muestra los métodos de transición señalados por las compañías de nuestra muestra. Al tercer trimestre, la mayoría de las compañías ha elegido el método retrospectivo modificado, con solo el 5 por ciento todavía indecisas.

Figura 2: Método de transición



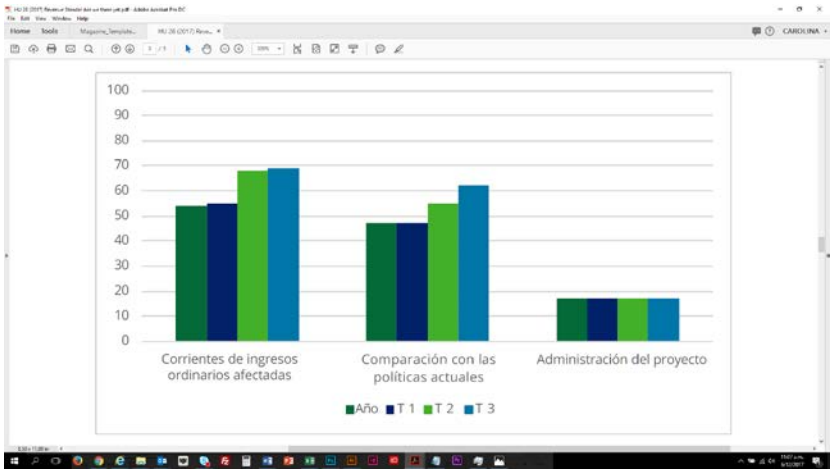
Consideraciones cualitativas

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

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

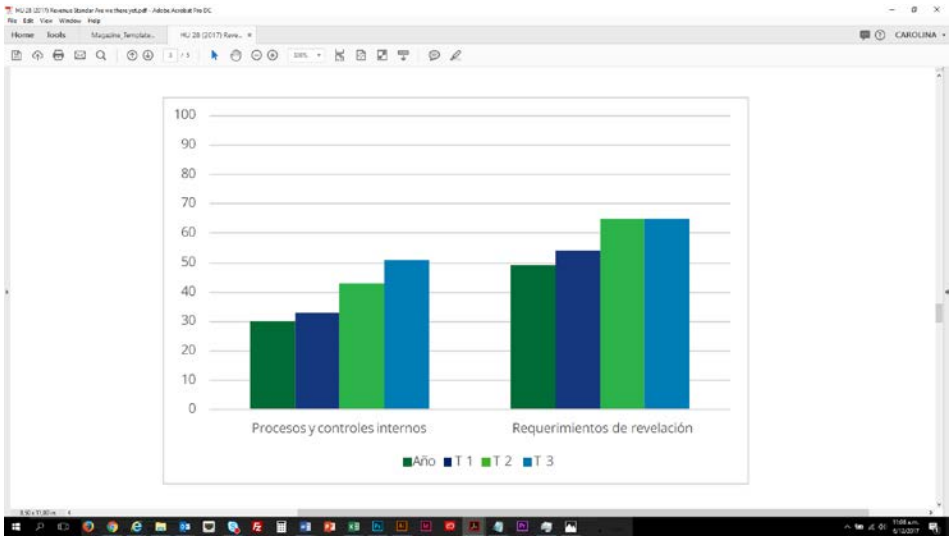
En general, esas revelaciones fueron similares a las contenidas en períodos previos, si bien, tal y como se observa en la Figura 3, continuamos viendo revelación mejorada acerca de cuáles corrientes de ingresos ordinarios serán afectadas y una comparación con las políticas actuales.

Figura 3: Consideraciones cualitativas



Además, tal y como se muestra en la Figura 4, no observamos cambio en el número de compañías que discuten los nuevos requerimientos de revelación según el nuevo estándar de ingresos ordinarios; sin embargo, encontramos un incremento en la discusión del efecto del estándar en sus procesos de contabilidad y en sus controles internos.

Figura 4: Otras consideraciones



Según el nuevo estándar, las compañías tienen que revelar mucha más información acerca de las actividades de ingresos ordinarios y las transacciones relacionadas que como actualmente lo hacen, incluyendo (pero no limitado a):

- Información cuantitativa y cualitativa acerca de las obligaciones de desempeño.

- Juicios y estimados importantes.
- Activos y pasivos del contrato.
- Desagregación de ingresos ordinarios.

Para mayor discusión sobre esos requerimientos de revelación, vea *A Roadmap to Applying the New Revenue Recognition Standard*, de Deloitte.

Recordatorios finales

Durante el 2017 el personal de la SEC señaló que estará esperando que las compañías amplíen sus revelaciones acerca de la importancia del efecto de la adopción del nuevo estándar de ingresos ordinarios en la medida en que nos acercamos a la fecha efectiva. De acuerdo con ello, como nos acercamos a la temporada de presentación de reportes de final de año, las compañías deben ser conscientes de esas expectativas y, en la extensión en que sea necesario, acelerar sus esfuerzos de implementación para asegurar revelación robusta y transparente del impacto de la adopción dentro de los registros de su Forma 10-K del 2017.

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 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 *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. ¡Dele un vistazo hoy!

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

Deloitte no será responsable por cualquier pérdida tenida por cualquier persona que confíe en esta publicación.

Tal y como se usa en este documento, "Deloitte" significa Deloitte & Touche LLP, una subsidiaria de Deloitte LLP. Por favor vea www.deloitte.com/us/about para una descripción detallada de la estructura de Deloitte LLP y sus subsidiarias. Ciertos servicios pueden no estar disponibles para atestar clientes según las reglas y regulaciones de la contaduría pública.

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

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés de **Heads Up – Volume 24, Issue 28 – November 21, 2017 – The New Revenue Standard — Are We There Yet? –** 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.