



En este número

- [Introducción](#)
- [Observaciones derivadas de la encuesta realizada en el año 2016](#)
- [Pasos siguientes](#)

Adopción del nuevo estándar de ingresos ordinarios - ¿Dónde están las compañías?

Por Joe DiLeo y Eric Knachel, Deloitte & Touche LLP

Introducción

Para las entidades de negocios públicas con final de año calendario (y otras entidades que elijan la adopción temprana), queda menos de un año antes que se vuelva efectivo el nuevo estándar de ingresos ordinarios,¹ de FASB. De acuerdo con ello, continúa enfatizándose el entendimiento de dónde se encuentran las compañías en su proceso de implementación. Para las compañías públicas, tal énfasis ha venido de inversionistas y reguladores. Por ejemplo, el personal de la SEC ha enfatizado que las entidades registradas necesitan estar preparadas no solo para adoptar el nuevo estándar sino también para comunicar, a los *stakeholders*, antes de su fecha efectiva,² sus potenciales efectos. La oportunidad y calidad de tales comunicaciones dependerán del estado de preparación de la entidad registrada.

En nuestro [Heads Up](#) de enero 14, 2016, discutimos los resultados de una encuesta informal sobre la adopción y transición del estándar (la "encuesta de 2015") y señalamos algunas observaciones clave:

- La mayoría de quienes respondieron no planearon adoptar temprano el nuevo estándar.

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 Las comunicaciones discutidas por el personal de la SEC se relacionan principalmente con las revelaciones requeridas de acuerdo con el SEC Staff Accounting Bulletin (SAB) 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" (SAB 74).

- Si bien cerca del 40 por ciento de quienes respondieron no habían decidido cuál método de transición usar para adoptar el nuevo estándar, los que lo hicieron habían escogido (o señalaron una “predilección preliminar”) prefirieron el enfoque retrospectivo pleno frente al enfoque retrospectivo modificado.
- Casi de tres cuartos de quienes respondieron señalaron que el nuevo estándar podría tener o tendría un impacto material en sus estados financieros.
- Ligeramente más de la mitad de quienes respondieron habían comenzado a implementar el nuevo estándar, pero la mayoría estaba en fases muy tempranas de la adopción.
- Cerca del 10 por ciento de quienes respondieron había establecido un presupuesto formal para implementar el nuevo estándar de ingresos ordinarios.

En diciembre de 2016, Deloitte realizó una segunda encuesta informal³ sobre la implementación del nuevo estándar de ingresos ordinarios. Este *Heads Up* discute ciertos resultados de la encuesta del 2016 y los compara con los señalados en el *Heads Up* del último año.

Observaciones derivadas de la encuesta realizada en el año 2016

Métodos de transición y oportunidad de la adopción

El nuevo estándar de ingresos ordinarios les da a las entidades de usar ya sea el método de transición retrospectivo pleno o el método de transición retrospectivo modificado. Como resultado, las entidades necesitarán revisar los contratos que comenzaron varios años antes de la fecha efectiva del nuevo estándar. Además, las entidades muy probablemente estarán requeridas a hacer seguimiento dual de los saldos de ingresos ordinarios durante el período retrospectivo dada la potencial dificultad de retroactivamente recalcularlos cuando el nuevo estándar de ingresos ordinarios se vuelva efectivo.

Las Figuras 1 y 2 muestran los métodos de transición que quienes respondieron la encuesta del 2016 tienen la intención de usar y si planean usar temprano el nuevo estándar.

Figura 1 - ¿Cuál método usará usted para adoptar el nuevo estándar de ingresos ordinarios?

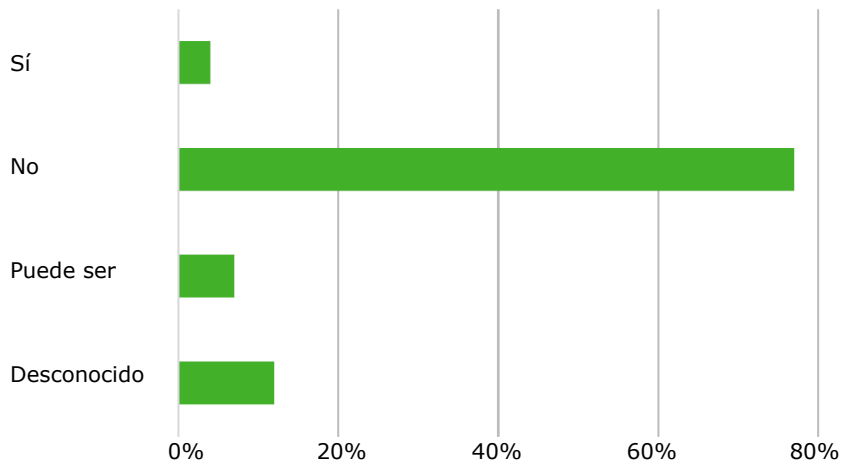
	Retrospectivo pleno	Retrospectivo modificado	No decidido	Total
Afirmativo	6%	15%	-	21%
“Predilección preliminar”	15%	31%	-	46%
No decidido	-	-	33%	33%
Total	21%	46%	33%	100%
No afirmativo				79%

Al comparar los resultados de la encuesta de 2016 con las respuestas de 2015, observamos que el porcentaje de quienes respondieron que todavía no habían decidido sobre el método de transición permanece relativamente estable. Sin embargo, las respuestas afirmativas y de “predilección preliminar” de 2016 revelan un cambio importante desde el método retrospectivo pleno (21 por ciento) al método retrospectivo modificado (46 por ciento). En la encuesta de 2015, esas cantidades fueron 38 por ciento y 25 por ciento, respectivamente. Además, quienes respondieron que planearon el método de adopción es el método retrospectivo pleno citan “comparabilidad para satisfacer las necesidades de los usuarios” como la razón principal para su selección.

³ En noviembre y diciembre de 2016, a los participantes a varios seminarios patrocinados por Deloitte sobre el nuevo estándar de ingresos ordinarios se les solicitó que completaran cuestionarios. Fueron recibidas respuestas de cerca de 200 individuos en varias industrias, con la mayoría de las respuestas proviniendo de las industrias de tecnología, ciencias de la vida, medios de comunicación, y telecomunicaciones.

Si bien las entidades pueden adoptar temprano el nuevo estándar de ingresos ordinarios, tal adopción está limitada a la fecha efectiva antes del aplazamiento del estándar. Tal y como se muestra en la Figura 2, cerca del 80 por ciento de quienes respondieron a la encuesta de 2016 no planean adoptar temprano el nuevo estándar. (Esta cantidad fue aproximadamente el 60 por ciento en el 2015).

Figura 2. ¿Usted adoptará temprano el nuevo estándar de ingresos ordinarios?

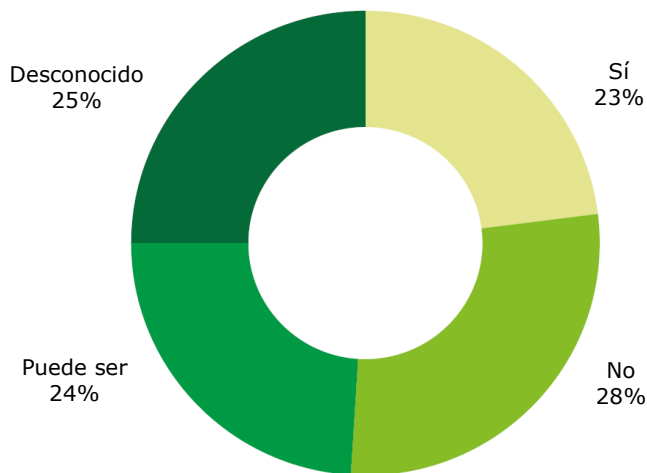


Procesos de contabilidad y controles internos

La administración necesitará ejercer juicio importante en la aplicación de ciertos aspectos de los requerimientos del nuevo estándar de ingresos ordinarios. Para cumplir con su orientación sobre contabilidad y revelación, las entidades tendrán que (1) documentar los juicios nuevos o diferentes y (2) obtener y hacerle seguimiento a información que previamente puedan no haber monitoreado. Por consiguiente, las entidades pueden necesitar crear, modificar, y probar controles internos, procesos, y sistemas de información asociados con la obtención y valoración de la confiabilidad de la información necesaria. Además, los resultados de la encuesta de 2016 realizada por Deloitte señalan que quienes respondieron consideran que la obtención de datos (incluyendo los procesos y los sistemas de información relacionados) y los controles internos son las dos áreas que más serán afectadas como resultado de la implementación del nuevo estándar.

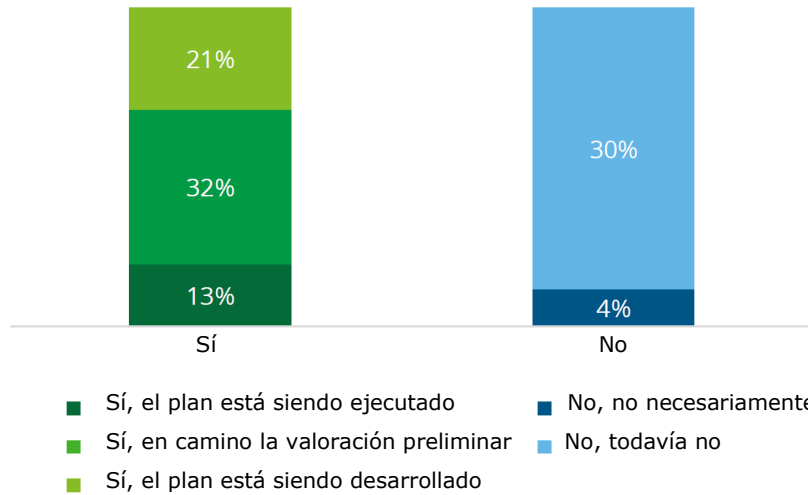
Las Figuras 3 a 6 muestran información acerca de (1) expectativas de las entidades respecto de si el nuevo estándar afectará materialmente sus estados financieros y (2) estado de preparación para implementarlo.

Figura 3 - ¿Usted espera que el nuevo estándar tenga un impacto material?



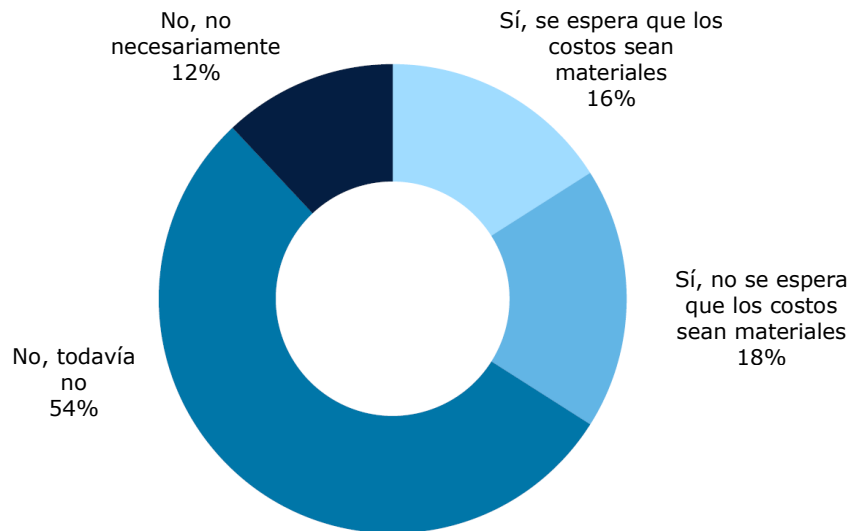
Dado que solo el 28 por ciento de quienes respondieron han señalado a la fecha que el nuevo estándar de ingresos ordinarios no afectará materialmente sus estados financieros, parece probable que cuando sea implementado, el estándar *afectará* materialmente a la mayoría de las compañías. Tal y como se señala en las Figuras 4 a 6, sin embargo, tal punto de vista no parece que esté alineado con la preparación, de muchos de quienes respondieron, para la implementación del estándar.

Figura 4 - ¿Usted ya comenzó a implementar el nuevo estándar?



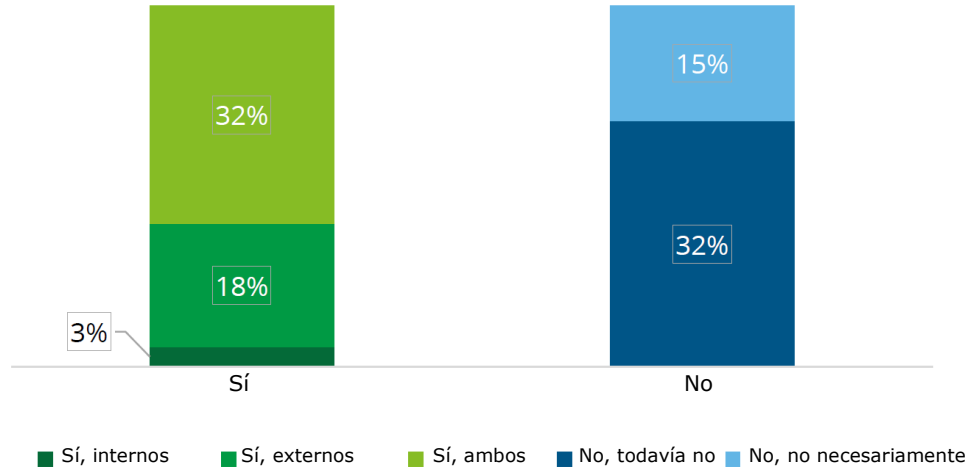
Cerca de un tercio de quienes respondieron (ligeramente por debajo del porcentaje de quienes respondieron en el año anterior) todavía no ha comenzado a implementar el nuevo estándar, y la mayoría de quienes respondieron que *han* comenzado en la implementación están en las fases iniciales.

Figura 5 - ¿Su compañía ha establecido un presupuesto para la implementación?



Tal y como se ilustra arriba, la mayoría de quienes respondieron todavía no han establecido un presupuesto para implementar el nuevo estándar.

Figura 6 - ¿Su compañía espera contratar recursos adicionales para ayudar en la implementación?



Más de la mitad de quienes respondieron esperan contratar recursos adicionales para que les ayuden a implementar el nuevo estándar de ingresos ordinarios. Sin embargo, tal y como se muestra en la Figura 4, el 83% todavía ni han comenzado su proceso de implementación ni están en las fases de desarrollo del plan o de valoración preliminar. Cuando las compañías completen (y otras compañías comiencen) sus valoraciones preliminares, será interesante ver si se incrementarán los recursos adicionales y, si es así, si tales recursos estarán disponibles.

Pasos siguientes

En la medida en que se acerca la fecha efectiva del nuevo estándar de ingresos ordinarios, las compañías que todavía no hayan comenzado a implementar la orientación del estándar o estén en las fases tempranas de hacerlo necesitarán realizar una valoración crítica de cómo completarán la adopción oportuna. Tal valoración debe tener en cuenta el potencial de cambios de gran escala para los procesos, sistemas de información, y controles internos de las compañías. También debe incluir la consideración

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
- Orientando el valor de la empresa
- Información financiera
- Información financiera para impuestos
- Gobierno, riesgo y cumplimiento
- Tecnología
- Transacciones y eventos de negocio

Dbriefs también proporciona una manera conveniente y flexible para ganar créditos de CPE – directo en su escritorio. [Suscríbese](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](http://www.deloitte.com/us/gaapplus), 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 11 – Abril 4, 2017 – Adopting the New Revenue Standard – Where Do Companies Stand?** – 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.