



En este número

- [Introducción](#)
- [Observaciones generales](#)
- [Análisis específicos de las revelaciones del SAB 74](#)
- [Consideraciones cualitativas](#)
- [Consideraciones cuantitativas](#)
- [Materias importantes a abordar](#)
- [Otras consideraciones](#)
- [Pasos siguientes](#)

Implementación del nuevo estándar de ingresos ordinarios - ¿Cómo se acumulan sus revelaciones?

Por Eric Knachel y Courtney Sachtleben, Deloitte & Touche LLP

Introducción

Como la fecha efectiva del nuevo estándar de ingresos ordinarios, de FASB, se acerca,¹ ha habido un centro de atención incrementado puesto en el progreso de las compañías hacia la implementación de sus requerimientos. Algunas de nuestras publicaciones recientes han discutido tal centro de atención. Por ejemplo, nuestra [Financiamiento Reporting Alert](#), de septiembre 22, 2016, esboza los recordatorios de la SEC acerca de las mejores prácticas para que las entidades registradas las sigan en los períodos que llevan a la adopción del estándar, incluyendo las observaciones acerca de las revelaciones del SAB Topic 11.M² (o “revelaciones del SAB 74”). Además, en nuestro [Heads Up](#), de abril 4, 2017, discutimos los resultados de una encuesta informal de Deloitte sobre la implementación del nuevo estándar.

Para obtener conocimientos adicionales sobre el estado de la implementación de las compañías públicas, particularmente en relación con los tipos de revelaciones que han proporcionado acerca de la adopción del estándar, recientemente completamos una revisión de las revelaciones del SAB 74 que las compañías públicas de Fortune 1000 han incluido en sus registros periódicos en la SEC. Este [Heads Up](#) discute ciertas observaciones derivadas de nuestra revisión de esas revelaciones.

¹ FASB Accounting Standards Update No. 2014-09, *Revenue From Contracts With Customers*, tal y como fue enmendada. Para las entidades de negocios públicas con final de año calendario y otras entidades que elijan la adopción temprana, la fecha efectiva del estándar está a menos de un año. 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.”

Observaciones generales

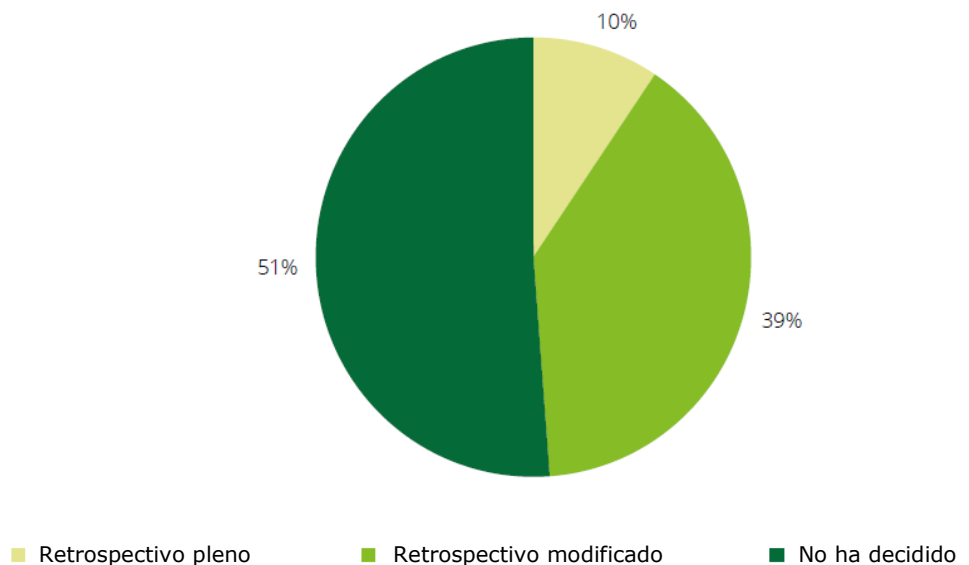
En la reunión de septiembre 22, 2016 de la FASB's Emerging Issues Task Force, la SEC Assistant Deputy Chief Accountant Jenifer Minke-Girard hizo un anuncio (el "anuncio del personal de la SEC") en relación con las revelaciones del SAB 74. Ms. Minke-Girard señaló que, si una entidad registrada no es capaz de estimar razonablemente el impacto de la adopción del nuevo estándar de ingresos ordinarios, la entidad registrada debe considerar proporcionar revelaciones cualitativas adicionales acerca de la importancia que el impacto tiene en sus estados financieros. Adicionalmente señaló que el personal de la SEC esperaba que tales revelaciones incluyan una descripción de:

- El efecto de cualesquiera políticas de contabilidad que la entidad registrada espere seleccionar a partir de la adopción del nuevo estándar de ingresos ordinarios.
- Cómo tales políticas pueden diferir de las políticas actuales de la entidad registrada.
- El estado del proceso de implementación de la entidad registrada y la naturaleza de cualesquiera materias de implementación importantes que todavía no hayan sido abordadas.

En general, hemos observado que la cantidad de la información cualitativa y cuantitativa revelada en respuesta al anuncio del personal de la SEC ha variado; sin embargo, la mayoría de las entidades registradas ha ampliado sus discusiones cualitativas de los esfuerzos de implementación. Por ejemplo, si bien la mayoría de las entidades registradas ha proporcionado alguna información acerca del estado de su adopción más allá de solo señalar que "actualmente están evaluando el impacto," muy pocas han cuantificado el impacto de la adopción. Además, solo un número pequeño de entidades registradas ha señalado que han adoptado temprano el estándar.

Nosotros también continuamos monitoreando el método esperado de transición. Según el estándar, las entidades pueden usar ya sea el método retrospectivo pleno o el método retrospectivo modificado. La Figura 1 muestra los métodos de transición seleccionados señalados en los registros periódicos más recientes de las compañías públicas de Fortune 1000.

Figura 1: Método de transición



Tal y como lo ilustra la Figura 1, el 51 por ciento de las entidades registradas todavía está evaluando cuál método de transición usar, y solo el 10 por ciento ha escogido el método de transición retrospectivo pleno.

Análisis específico de las revelaciones del SAB 74

Para entender adicionalmente cómo las compañías están considerando los requerimientos del SAB 74, nosotros revisamos las revelaciones contenidas en los registros periódicos asociados con el año calendario y el primer trimestre calendario de una muestra aleatoria de 100 compañías del grupo de Fortune 1000 que no adoptaron tempranamente el nuevo estándar de ingresos ordinarios. (Vea adelante la discusión adicional de las consideraciones específicas a la luz del anuncio del personal de la SEC.)

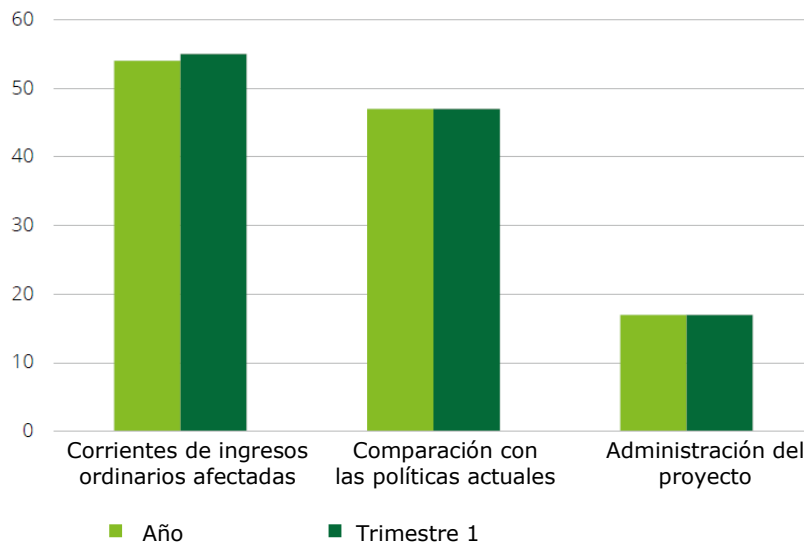
En general, la mayoría de las revelaciones de nuestro grupo muestra permanecieron sin modificación desde el final de año hasta el primer trimestre, si bien aproximadamente el 15 por ciento proporcionó revelaciones incrementales o actualizaciones acerca de sus esfuerzos de implementación. En general, las compañías que actualizaron sus revelaciones en el primer trimestre adicionaron cualquier combinación de lo siguiente: (1) una discusión específica de los requerimientos de revelación ampliados del nuevo estándar de ingresos ordinarios, (2) una discusión del centro de atención de la compañía puesto en los procesos de contabilidad y en los controles internos, y (3) su método de transición seleccionado.

Consideraciones cualitativas

Nosotros consideramos ciertas revelaciones cualitativas, incluyendo las relacionadas con:

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

Figura 2. Consideraciones cualitativas



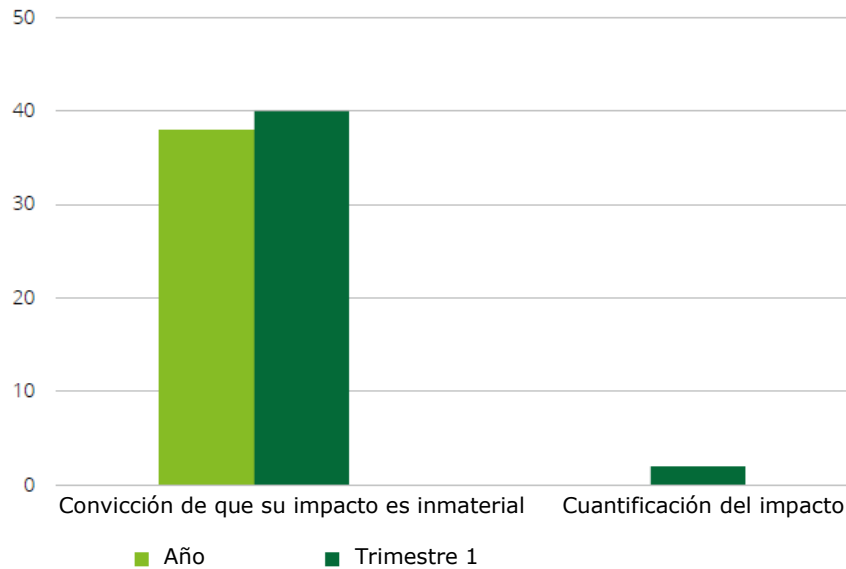
Tal y como se ilustra en la Figura 2, nuestra población muestra de revelaciones permaneció relativamente sin cambio desde final de año hasta el primer trimestre, y solo unas pocas compañías proporcionaron revelaciones incrementales acerca de las corrientes de ingresos ordinarios afectadas.

Consideraciones cuantitativas

También consideramos ciertas revelaciones cuantitativas, incluyendo:

- Declaración de la compañía sobre su convicción de que el impacto de la adopción será material.
- El impacto de la adopción, incluyendo la cuantificación de algunos de sus efectos, pero no de todos.

Figura 3: Consideraciones cuantitativas

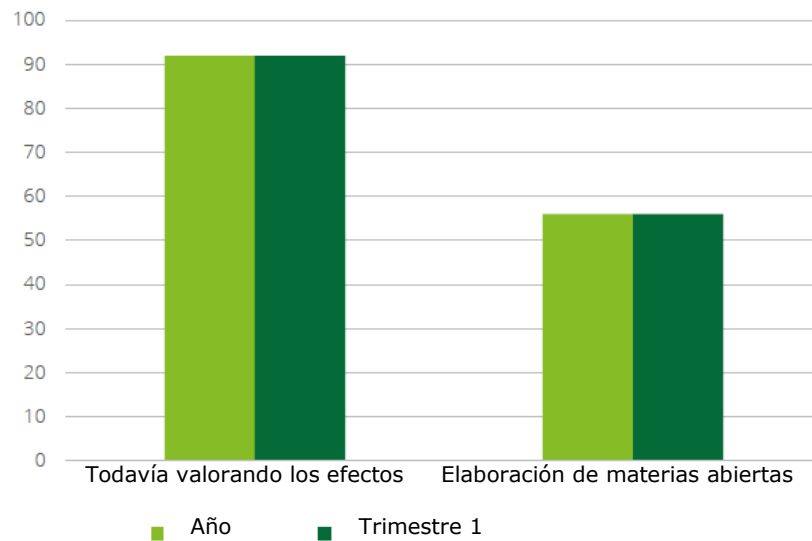


Tal y como la Figura 3 lo señala, cerca de un tercio de nuestra población muestra considera que el impacto de la adopción del estándar será inmaterial, y significativamente menos compañías reveló el impacto cuantitativo de la adopción.

Materias importantes a abordar

La Figura 4 ilustra que casi toda nuestra muestra de compañías ha revelado que sus esfuerzos de implementación son continuos. Sin embargo, solo ligeramente más de la mitad ha proporcionado elementos específicos acerca de materias no resueltas relacionadas con su análisis de la implementación.

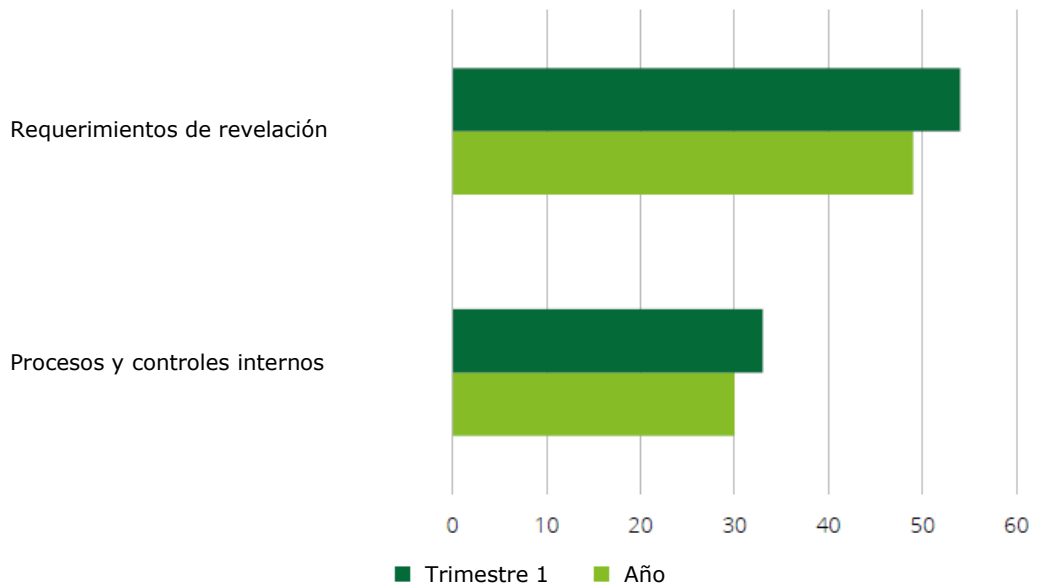
Figura 4: Materias importantes a abordar



Otras consideraciones

Nosotros observamos que además de proporcionar las revelaciones específicamente requeridas en el anuncio del personal de la SEC, una serie de compañías de nuestra población muestra describió que sus requerimientos continuos de revelación se mantendrán según el nuevo estándar de ingresos ordinarios, así como también el efecto del estándar en sus procesos de contabilidad y en sus controles internos.

Figura 5: Otras consideraciones



Requerimientos de revelación

Según el nuevo estándar, las compañías tienen que revelar mucha más información acerca de las actividades de ingresos ordinarios y las transacciones relacionadas que realicen concurrentemente, 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 los ingresos ordinarios.

Nuestro [Heads Up](#) de febrero 22, 2017 discute las revelaciones que pueden ser particularmente desafiantes para que las entidades las proporcionen.

Además, el personal de la SEC continúa recordándoles a las entidades registradas la importancia de los nuevos requerimientos de revelación. Por ejemplo, el SEC Chief Accountant Wesley Bricker recientemente señaló lo siguiente:³

Deseo enfatizar la importancia de las revelaciones en el nuevo estándar de reconocimiento de los ingresos ordinarios. Hay un número de nuevas revelaciones importantes, y para algunas compañías, estar listas para prepararlas puede ser una de las partes más desafiantes del proceso de implementación. Nosotros entendemos que, para algunas compañías, preparar las revelaciones constituye una corriente separada de trabajo en sus planes de implementación. Adicionalmente hemos observado que algunas de esas revelaciones pueden requerir coordinación e interacción con varias partes de la organización en orden a compilar la información requerida. Mi mensaje hoy es sencillo – Yo continuaría urgiendo a las compañías a no esperar hasta el final de año antes de intentar de conseguir que los datos, sistemas,

³ Remarks ("Advancing Our Capital Markets With High-Quality Information") at the 2017 Baruch College Financial Reporting Conference, May 4, 2017.

procesos, y controles estén en funcionamiento para hacer esas revelaciones. Esas revelaciones son para los inversionistas una parte importante del nuevo estándar de ingresos ordinarios, y nosotros urgimos a las compañías que las traten como tal y que asignen a ellas el tiempo y los recursos que sean apropiados.

El personal también observó que “la base de cualquier declaración de que el impacto del nuevo estándar es inmaterial debe reflejar la consideración del alcance pleno del nuevo estándar, el cual cubre reconocimiento, medición, presentación, y revelación.”⁴

En consecuencia, tal y como se ilustra en la Figura 5, más de la mitad de las compañías de nuestra población muestra específicamente discutió los nuevos requerimientos de revelación en sus últimas revelaciones del SAB 74.

Procesos de contabilidad y controles internos

La administración necesitará usar juicio importante para cumplir con ciertos aspectos de los requerimientos del nuevo estándar de ingresos ordinarios. Además, según la orientación sobre contabilidad y revelación que trae el estándar, las entidades tendrán que (1) documentar los juicios nuevos o diferentes y (2) obtener y rastrear información que previamente pueda no haber sido monitoreada. Como resultado, las entidades pueden necesitar crear, modificar, y probar controles, procesos, y sistemas de información asociados con obtener y valorar la confiabilidad de la información necesaria. Nuestro *Heads Up* de mayo 9, 2017, discute consideraciones adicionales del control interno relacionadas con la adopción del nuevo estándar de ingresos ordinarios.

El personal de la SEC también se ha centrado en la importancia de los procesos y controles de contabilidad. Por ejemplo, Mr. Bricker recientemente observó lo siguiente:⁵

Cuando hagan la transición hacia el nuevo estándar las compañías también pueden necesitar considerar cualesquiera cambios que hagan a sus prácticas de negocio establecidas. Por ejemplo, las compañías pueden enmendar o personalizar sus contratos con los clientes. La aplicación del nuevo estándar, incluyendo la preparación de las revelaciones requeridas, también puede requerir obtener y analizar información nueva y compartir tal información con las partes relevantes. La administración debe considerar si sus sistemas de presentación de reportes están diseñados para capturar de manera exacta los efectos de los cambios a los contratos del cliente y otra información requerida para el cumplimiento con el nuevo estándar y asegurar la integridad de tal información a través del proceso de presentación de reportes financieros. Por consiguiente, será importante dar una mirada fresca al componente información y comunicación del CIIF y a los controles relacionados sobre la tecnología de la información de la compañía.

Tal y como lo demuestra la Figura 5, en sus últimas revelaciones del SAB 74 casi un tercio de nuestra población muestra de compañías discutió sus esfuerzos relacionados con los procesos y controles de contabilidad.

Pasos siguientes

La SEC ha señalado que en el año 2017 estará esperando que las compañías amplíen sus revelaciones acerca de la importancia del efecto de la adopción del nuevo estándar de ingresos ordinarios. De acuerdo con ello, las compañías que todavía no hayan comenzado a valorar las ramificaciones de la implementación del estándar o estén en las primeras fases de hacerlo pueden necesitar acelerar sus esfuerzos. Nosotros continuaremos monitoreando las tendencias relacionadas con las revelaciones de las compañías acerca del proceso de implementación y adopción.

⁴ Remarks at the Bloomberg BNA Conference on Revenue Recognition, May 8, 2017.

⁵ Remarks (“Advancing Effective Internal Control and Credible Financial Reporting”) at the Annual Life Sciences Accounting & Reporting Congress, March 21, 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](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. [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://USGAAPPlus.com), 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. Algunos 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 15 – June 5, 2017 – Implementing the New Revenue Standard – How Do Your 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.