



En este número

- [Introducción](#)
- [Determinaciones clave de la ASU](#)
- [Fecha efectiva y transición](#)

FASB emite orientación sobre efectivo restringido

Por Stephen McKinney, Deloitte & Touche LLP

Introducción

Hoy, FASB emitió la [ASU 2016-18](#),¹ que enmienda la ASC 230² para adicionar o aclarar orientación sobre la clasificación y presentación, en el estado de flujos de efectivo, del efectivo restringido. La clasificación, en el estado de flujos de efectivo, junto con otros ocho problemas relacionados con los flujos de efectivo, inicialmente fue abordada por la Emerging Issues Task Force (EITF) en el Issue 15-F.³ Sin embargo, luego de deliberar esos problemas, la EITF decidió abordar por separado, en el Issue 16-A,⁴ la diversidad en la práctica relacionada con la clasificación de los flujos de efectivo del efectivo restringido.

¹ FASB Accounting Standards Update No. 2016-18, *Restricted Cash* — a consensus of the FASB Emerging Issues Task Force.

² FASB Accounting Standards Codification (ASC) Topic 230, *Statement of Cash Flows*.

³ Vea el [Heads Up](#) de agosto 30, 2016, de Deloitte, para una discusión de la orientación de FASB que se basó en el consenso del EITF en el Issue No. 15-F, "Statement of Cash Flows: Classification of Certain Cash Receipts and Cash Payments."

⁴ EITF Issue No. 16-A, "Statement of Cash Flows: Restricted Cash."

Determinaciones clave de la ASU

Los requerimientos clave de la ASU son tal y como sigue:

- La entidad debe incluir, en el estado de flujos de efectivo, en sus saldos de efectivo y equivalentes de efectivo, las cantidades que se considere sean efectivo restringido y equivalentes de efectivo restringidos. La ASU no define los términos "efectivo restringido" y "equivalentes de efectivo restringidos" pero establece que la entidad debe continuar proporcionando las revelaciones apropiadas acerca de sus políticas de contabilidad que correspondan al efectivo restringido de acuerdo con otros PCGA. La ASU también establece que cualquier cambio en la política de contabilidad necesitar ser valorado según la ASC 250.⁵
- La conciliación entre el estado de posición financiera y el estado de flujos de efectivo tiene que ser revelada cuando el estado de posición financiera incluya más de un elemento de línea para efectivo, equivalentes de efectivo, efectivo restringido, y equivalentes de efectivo restringidos.
- Los cambios en el efectivo restringido y en los equivalentes de efectivo restringidos que resulten de transferencias entre efectivo, equivalentes de efectivo, y efectivo restringido y equivalentes de efectivo restringido no deben ser presentados como actividades de flujos de efectivo en el estado de flujos de efectivo.
- La entidad con un saldo material de cantidades generalmente descritas como efectivo restringido y equivalentes de efectivo restringido tienen que revelar información acerca de la naturaleza de las restricciones.

Para resúmenes de las decisiones alcanzadas por la EITF en relación con esos requerimientos, vea los boletines *EITF Snapshot* de [junio 2015](#), [septiembre 2015](#), [noviembre 2015](#), [marzo 2016](#), y [septiembre 2016](#), de Deloitte.

Fecha efectiva y transición

Para las entidades públicas de negocio, la orientación es efectiva para los años fiscales que comiencen después de diciembre 15, 2017, incluyendo los períodos intermedios consiguientes. Para todas las otras entidades, es efectiva para los años fiscales que comiencen después de diciembre 15, 2018, y los períodos intermedios consiguientes. La adopción temprana será permitida para todas las entidades, las cuales tienen que aplicar la orientación retrospectivamente a todos los períodos presentados.



Nota del editor

Hay diversidad en la práctica según la orientación actual relacionada con las transferencias entre efectivo y efectivo restringido. Las entidades presentan tales transferencias como actividades de operación, inversión, o financiación, o como una combinación de ellas. También hay diversidad relacionada con cómo las entidades presentan, en su estado de flujos de efectivo, los recibos de efectivo y los pagos de efectivo que de manera directa afectan sus cuentas de efectivo restringido. Algunas entidades las presentan como flujos de entrada de efectivo y flujos de salida de efectivo, mientras que otras los revelan como actividades de inversión o financiación que no son en efectivo.

Si bien las enmiendas realizadas a la ASU no afectan cómo la entidad determina qué es efectivo restringido o equivalentes de efectivo restringido, los cambios modificarían de manera importante la manera como algunas entidades clasifican y presentan el efectivo restringido.

⁵ FASB Accounting Standards Codification Topic 250, *Accounting Changes and Error Corrections*.

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.

Technical Library y US GAAP Plus

[Biblioteca técnica y US GAAP Plus]

Deloitte tiene disponible, sobre la base de suscripción, el acceso a su biblioteca en línea de literatura sobre contabilidad y revelación financiera. Denominada Technical Library: The Deloitte Accounting Research Tool, la biblioteca incluye material de FASB, EITF, AICPA, PCAOB, IASB y SEC, además de los manuales de contabilidad propios de la SEC y los manuales de la SEC y otra orientación interpretativa de la contabilidad y de la SEC.

Actualizada cada día de negocios, Technical Library 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 computador. Además, los suscriptores de Technical Library reciben *Technically Speaking*, la publicación semanal que resalta las adiciones recientes a la librería. Para más información, incluyendo detalles sobre la suscripción y una demostración en línea, visite www.deloitte.com/us/techlibrary.

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 actualizaciones a la *FASB Accounting Standards Codification*™ así como también desarrollos de otros emisores del estándar y reguladores de los Estados Unidos, tales como PCAOB, AICPA, SEC, IASB y el IFRS Interpretations Committee. ¡Dele un vistazo hoy!

Heads Up es preparado por miembros de la National office 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 asesoría 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 © 2016 Deloitte Development LLC. Reservados todos los derechos.

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés de **Heads Up -- Volume 23, Issue 29 – November 17, 2016 - FASB Issues Guidance on Restricted Cash**– 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.