



En este número

- [Vista de conjunto](#)
- [Antecedentes](#)
- [Adopción de la ASC 326 \(Pérdidas de crédito esperadas corrientes\)](#)
- [Apéndice – Extractos relevantes tomados del manual de presentación de reportes financieros de la SEC](#)

Crisis evitada

Por Rob Comerford y Mark Miskinis, Deloitte & Touche LLP

Vista de conjunto

En la reunión del Emerging Issues Task Force (EITF) [Grupo de trabajo sobre problemas emergentes] realizada en julio 20, 2017, y en respuesta a las preocupaciones expresadas por contadores, entidades registradas, y otros *stakeholders*, el personal de la SEC proporcionó alivio importante a las entidades registradas que estén requeridas a incluir, en sus registros SEC, estados financieros o información financiera de otras entidades que reporten. De manera específica, el personal de la SEC anunció¹ que no objetaría las elecciones que realicen ciertas entidades de negocio públicas [public business entities (PBEs)] para usar las fechas efectivas de las entidades que no son PBE para el único propósito de la adopción de los nuevos estándares de FASB sobre ingresos ordinarios (ASC 606²) y arrendamientos (ASC 842).

El anuncio del personal deja claro que la capacidad para usar las fechas efectivas de las entidades que no son PBE para la adopción de los nuevos estándares de ingresos ordinarios y de arrendamientos está limitada al sub-conjunto de PBE “que de otra manera no darían satisfacción a la definición de una entidad de negocios pública excepto por un requerimiento para incluir o para la inclusión de sus estados financieros u información financiera en los registros de otra entidad con la SEC (“referidas aquí como PBE especificadas”).

Si bien el anuncio del personal está escrito en el contexto de las PBE especificadas, los beneficiarios principales del alivio serán las entidades registradas SEC que incluyan en sus propios registros estados financieros o información financiera preparada por las PBE especificadas, por ejemplo, según las siguientes reglas de la SEC Regulación S-X:

- Regla 3-05, “Estados financieros de negocios adquiridos o a ser adquiridos.”

¹ Los lectores deben monitorear el sitio web de FASB para las actas de la reunión del EITF, las cuales se espera incluyan una transcripción del anuncio.

² Para los títulos de las referencias de la *FASB Accounting Standards Codification (ASC)*, vea [“Titles of Topics and Subtopics in the FASB Accounting Standards Codification,”](#) de Deloitte.

- Regla 3-09, "Estados financieros separados de subsidiarias no consolidadas y de personas de las cuales se tenga el 50 por ciento o menos de la propiedad."
- Regla 3-14, "Instrucciones especiales para operaciones inmobiliarias a ser adquiridas."
- Regla 4-08(g), "Información financiera resumida de subsidiarias no-consolidadas y de personas que posean el 50 por ciento o menos."

Si bien el anuncio del personal no aborda al nuevo estándar de FASB sobre pérdidas de crédito (ASC 326), tal y como se explica con mayor detalle [adelante](#), la orientación sobre la fecha efectiva contenida en la ASC 326 es similar a la orientación sobre la fecha efectiva de la ASC 606 y de la ASC 842, disponible para las PBE especificadas como resultado del anuncio del personal de la SEC. De acuerdo con ello, no era necesario que el personal de la SEC incluyera la ASC 326 dentro del alcance del anuncio.

Antecedentes

Según la ASC 606 y la ASC 842, hay una fecha de adopción para las PBE y otra fecha (posterior) de adopción para las entidades que no son PEB.³

El glosario maestro de la ASC define una PBE, en parte, como una entidad de negocios que está "requerida por la [SEC] a registrar o preparar estados financieros, o [que] registre o prepare estados financieros (incluyendo las entidades que registran voluntariamente, en la SEC **(incluyendo otras entidades cuyos estados financieros o información financiera esté requerida o sea incluida en un registro)**" (añadido el énfasis). La definición señala además que "una entidad puede satisfacer la definición de una entidad de negocios pública solamente porque sus estados financieros o información financiera sea incluida en el registro de otra entidad en la SEC. En ese caso, la entidad es solo una entidad de negocios pública para los propósitos de los estados financieros que sean registrados o preparados para la SEC."

Antes del anuncio del personal, el uso de la definición de la PBE en los criterios de la adopción de la fecha habría requerido que ciertas compañías no-públicas aplicaran las fechas de adopción de la compañía pública según la ASC 606 y la ASC 842. Si bien el anuncio del personal de la SEC proporciona considerable y bienvenido alivio para las entidades registradas que se preparan para adoptar la ASC 606 y la ASC 842, es a propósito estrecho en el alcance y no debe ser aplicado por analogía a la valoración de la fecha de adopción para cualquier otro estándar. El anuncio del personal de la SEC no impide que las PBE especificadas adopten las determinaciones de la ASC 606 y de la ASC 842 sobre la fecha de adopción aplicable a todas las otras PBE si una PBE especificada desea usar la fecha de adopción de la PBE.

Ejemplo

La Compañía A, un fabricante que se negocia públicamente, tiene inversiones según el método del patrimonio en tres de sus proveedores no-públicos. Con base en la aplicación de las pruebas de importancia de la Regulación S-X, la Compañía A ha determinado que tiene que incluir información financiera resumida para los Proveedores X, Y, y Z (según la Regulation S-X, Rule 4-08(g)) en sus registros SEC. Los Proveedores X, Y, y Z satisfacen la definición de una PBE solo a causa de la inclusión requerida de su información financiera en el registro SEC de la Compañía A (i.e., califican como PBE especificadas). En consecuencia, los Proveedores X, Y, y Z planean usar las fechas de adopción de la ASC 606 y de la ASC 842 para las entidades que no son PBE, para sus propósitos propios de la preparación de sus estados financieros. Cuando incluya la información financiera resumida de los Proveedores X, Y, y Z en su propio registro SEC, la Compañía A no está requerida a ajustar los estados financieros de los proveedores para reflejar la fecha de adopción de la ASC 606 y de la ASC 842.

³ ASC 606-10-65-1 señala que las PEB y ciertas otras entidades especificadas tienen que adoptar la ASC 606 para los períodos anuales de presentación de reporte que comiencen después de diciembre 15, 2017, incluyendo los períodos intermedios de presentación de reportes dentro de ese período de presentación de reporte. Todas las otras entidades tienen que adoptarla para los períodos anuales de presentación de reporte que comiencen después de diciembre 15, 2018, y los períodos intermedios de presentación de reporte dentro de los períodos anuales de presentación de reporte que comiencen después de diciembre 15, 2019. La ASC 842-10-65-1 señala que las PBE y ciertas otras entidades especificadas tienen que adoptar la ASC 842 para los años fiscales que comiencen después de diciembre 15, 2018, y los períodos intermedios dentro de esos años fiscales. Todas las otras entidades tienen que adoptarla para los años fiscales que comiencen después de diciembre 15, 2019, y los períodos intermedios dentro de los años fiscales que comiencen después de diciembre 15, 2020.



Conectando los puntos

Cuando hayan sido satisfechas ciertas pruebas de importancia requeridas por la Regulación S-X, el registro SEC de una entidad registrada puede estar requerido a incluir los estados financieros o información financiera de otra entidad. Nosotros consideramos que, de manera consistente con el párrafo 11120.2 del [Financial Reporting Manual](#), de la SEC Division of Corporation Finance, también es apropiado que la entidad registrada use información financiera preparada por PBE especificadas que aplique las fechas de adopción de las entidades que no son PEB, cuando realice esas pruebas de importancia. Sin embargo, con base en el párrafo 11120.3 del Financial Reporting Manual, si información financiera pro forma está siendo preparada según la Regulation S-X, Article 11,⁴ para reflejar la adquisición de un negocio importante, la entidad registrada todavía tiene que conformar las fechas de transición del objetivo y los métodos de adopción con los suyos propios en la presentación pro forma para los períodos después de la adopción de la ASC 606.⁵

Adopción de la ASC 326 (Pérdidas de crédito esperadas corrientes)

Al igual que la ASC 606 y la ASC 842, la ASC 326 proporciona fechas efectivas escalonadas para los preparadores de los estados financieros. A diferencia de la ASC 606 y de la ASC 842, las determinaciones para la transición de la ASC 326 no se basan exclusivamente en la definición de la PBE, sino que distinguen entre "entidades de negocio públicas que satisfacen la definición de una entidad registrada SEC" y "entidades de negocio públicas que no satisfacen la definición de una entidad registrada SEC." Las entidades de esta última categoría tienen un año adicional para adoptar las determinaciones de la ASC 326.⁶ La ASC 326-10-20 define a una entidad registrada SEC tal y como sigue:

Una entidad que está requerida a registrar sus estados financieros con ya sea cualquiera de los siguientes:

- a. La [SEC]
- b. Con relación a una entidad sujeta a la Section 12(i) of the Securities Exchange Act of 1934, tal y como fue enmendada, la agencia apropiada según esa Sección.

Los estados financieros para otras entidades que de otra manera no sean entidades registradas SEC cuyos estados financieros se incluyan en una presentación por otra entidad registrada SEC no se incluyen dentro de esta definición. [Añadido el énfasis]

Con base en la anterior definición, la orientación sobre la fecha efectiva contenida en la ASC 326 es similar al alivio proporcionado para las PBE especificadas, contenido en el anuncio del personal de la SEC. De acuerdo con ello, no era necesario que el personal de la SEC incluyera la ASC 326 dentro del alcance del anuncio.

⁴ SEC Regulation S-X, Article 11, "Pro Forma Financial Information."

⁵ Vea el [apéndice](#) de este *Heads Up* para extractos relevantes tomados del Financial Reporting Manual de la SEC.

⁶ La ASC 326-10-65-1 requiere que las PEB que satisfacen la definición de una entidad registrada SEC adopten la ASC 326 para los años fiscales que comiencen después de diciembre 15, 2019, incluyendo los períodos intermedios dentro de esos años fiscales. Las PBE que no satisfacen la definición de una entidad registrada SEC tienen que adoptar las determinaciones de la ASC 326 para los años fiscales que comiencen después de diciembre 15, 2010, incluyendo los períodos intermedios dentro de esos años fiscales. Todas las otras entidades dentro del alcance de la ASC 326 tienen que adoptar sus determinaciones para los años fiscales que comiencen después de diciembre 15, 2020, y los períodos intermedios dentro de los años fiscales que comiencen después de diciembre 15, 2021.

Apéndice – Extractos relevantes tomados del manual de presentación de reportes financieros de la SEC

A continuación, se reproducen los párrafos 11120.2 y 11120.3 del Financial Reporting Manual de la SEC.

11120.2

Pregunta

Una entidad registrada adopta el nuevo estándar de ingresos ordinarios a partir de una fecha diferente y/o según un diferente método de transición que la otra entidad. Por ejemplo, una entidad registrada con final de año calendario adopta el nuevo estándar de ingresos ordinarios en enero 1, 2018, pero su entidad donde invierte según el método del patrimonio lo adopta en enero 1, 2017. ¿La entidad registrada tiene que conformar las fechas y los métodos de transición de la otra entidad a los suyos para los propósitos de realizar las pruebas de importancia según la Regulación S-X para determinar si los estados financieros (o información financiera) de la otra entidad necesitan ser incluidos dentro de los estados financieros de la entidad registrada?

Respuesta

No. La entidad registrada no necesita conformar las fechas y métodos de transición para la prueba de importancia según la Regulación S-X.

11120.3

Pregunta

Una entidad registrada adopta el nuevo estándar de ingresos ordinarios a partir de una fecha diferente y/o un diferente método de transición que un negocio importante adquirido. ¿La entidad registrada tiene que conformar las fechas y métodos de transición de la otra entidad a los suyos propios en su información financiera pro forma según el Artículo 11?

Respuesta

Sí.

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](#), 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 20 – July 20, 2017 -**

Crisis Averted – 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.