

Acuerdo de conciliación por daños económicos de Deepwater Horizon



Servicios profesionales Perspectiva general de la metodología

Temario

- Política 495**
 - Perspectiva general
 - Códigos NAICS asignados
 - Conciliación de ingresos y gastos
 - Aplicación de la metodología
- Solicitudes del contador de DWH**
 - Contabilización de ingresos
 - Resumen de caso
 - Avisos de datos incompletos
- Corroboración de las solicitudes de respaldo**
 - Declaraciones de impuestos
 - Selecciones de muestra

Política 495: Conciliación de ingresos y gastos

Diapositiva 3

Perspectiva general

- Conciliación de ingresos y gastos
 - El Tribunal de Distrito aprobó la Política 495, Conciliación de ingresos y gastos, que fue elaborada para proporcionar “un protocolo adecuado... para administrar las reclamaciones por pérdidas económicas de empresas (Business Economic Loss, BEL) en las cuales los registros financieros del reclamante no logran conciliar los ingresos con los gastos variables correspondientes”. (Doc. reg. 12055, p. 37 de 43).
- La Política 495 tiene varias metodologías según la industria de los reclamantes o en los registros de ingresos y gastos:
 - Anexo B: Metodología del margen variable anual
 - Anexo C: Construcción
 - Anexo D: Agricultura
 - Anexo E: Instituciones educativas
 - **Anexo F: Servicios profesionales**

Anexo A de la Política 495

Códigos NAICS asignados a los servicios profesionales

Diapositiva 5

- 541XXX Servicios técnicos, profesionales y científicos
 - 5411XX - Servicios jurídicos
 - 5412XX - Servicios contables, de declaración de impuestos, teneduría de libros y nóminas
 - 5413XX - Servicios arquitectónicos, de ingeniería y otros servicios relacionados
 - 5414XX - Servicios de diseño especializado
 - 5415XX - Servicios de diseño de sistemas informáticos y otros servicios relacionados
 - 5416XX - Servicios de asesoramiento técnico, científico y administrativo
 - 5417XX - Servicios de investigación y desarrollo científico
 - 5418XX - Servicios publicitarios, relaciones públicas y otros servicios relacionados
 - 5419XX - Otros servicios técnicos, profesionales y científicos

Según la Política 495: “Un reclamante con un código del Sistema de clasificación industrial de Norteamérica (North American Industry Classification System, NAICS) no tendrá asignada una metodología específica de manera automática en virtud del código NAICS si, a juicio de la oficina del Administrador de reclamaciones, existen factores que indiquen que los ingresos y los gastos se podrían conciliar con mayor suficiencia mediante la aplicación de una metodología alternativa. Como resultado, algunas empresas dentro de cierto subsector NAICS de tres dígitos pueden tratarse con metodologías diferentes de otras dentro del mismo subsector”.

Anexo F: Metodología de los servicios profesionales

Diapositiva 6

- Conciliación de ingresos y gastos
 - El período de los ingresos contabilizados en el estado de resultados del reclamante puede no coincidir con el período de actividades realizadas/gastos incurridos para obtener esos ingresos, por ejemplo:
 - es posible que se reciban pagos por adelantado o reservas antes de realizar el trabajo;
 - es posible que se emitan facturas parciales y de progreso y que se paguen durante la vigencia de un caso/compromiso por contrato a precio fijo;
 - es posible que se paguen honorarios contingentes como resultado de un litigio exitoso o que se concrete un ahorro de costos a partir de un contrato de consultoría.
 - El registro de los ingresos cuando se recibe el efectivo en concepto de pago de este tipo de facturas puede generar desfases considerables en los meses en los cuales se registran los ingresos en función de los gastos incurridos y el trabajo realizado

Ejemplos específicos de cada industria

- Servicios jurídicos
 - El reclamante realiza el trabajo en función de compromisos basados en contingencias a largo plazo y los ingresos no se contabilizan en los estados de resultados hasta que se paga la compensación contingente
- Agencia de publicidad
 - El cliente del reclamante paga por adelantado una campaña que tiene un año de duración. El reclamante reconoce todos los ingresos relacionados con la campaña en su estado de resultados del mes de cobro aunque el trabajo y los gastos se efectúen a lo largo de todo el año
- Empresa de arquitectura/ingeniería
 - El reclamante participa en compromisos a largo plazo y emite facturas parciales a lo largo de todo el compromiso. El trabajo y los gastos se efectúan con una frecuencia mensual, sin embargo, las facturas se emiten y los ingresos se contabilizan con una frecuencia que no es mensual

Aplicación de la metodología de servicios profesionales

- Se aplicará la metodología de servicios profesionales para ajustar los estados de resultados contemporáneos de un reclamante que han sido considerados no “suficientemente conciliados”
 - El método de asignación se basa en la documentación disponible:
 - Método lineal; predeterminado
 - El ingreso se asigna en forma lineal durante el período de tiempo del caso/compromiso
 - En función del esfuerzo; cuando se produjo la actividad que generó el ingreso
 - El reclamante debe enviar registros adecuados, confiables y completos que permitan esta asignación alternativa
 - Registros de tiempo y facturación
 - Los registros de otros casos/compromisos que proporcionen la suficiente información como para “reconstruir” el momento en que se incurrió en el gasto

Solicitudes de revisión del contador de DWH

Diapositiva 9

Solicitud de reconocimiento del ingreso

- Con el fin de lograr un mejor entendimiento de las operaciones comerciales del reclamante, el programa exige respuestas por parte de todos los reclamantes asignados bajo el código NAICS de servicio profesional a preguntas que incluyen, entre otras:
 - ¿Cómo se contabilizan los ingresos, en general, en los estados de resultados?
 - ¿Usted utiliza efectivo o valores devengados como base contable?
 - ¿El reclamante suele involucrarse en compromisos a largo o corto plazo (es decir, menos de 30 días)?
 - ¿Los trabajos suelen facturarse al completarse un proyecto o con una frecuencia mensual?
 - Si se realiza en forma mensual, ¿cómo se determina el saldo?
 - ¿Los trabajos se suelen facturar y cobrar dentro del mismo mes? Si no es así, explique los ciclos normales de facturación/cobro
 - ¿Tiene acuerdos por honorarios supeditados a contingencias?
 - ¿Usted exige reservas por adelantado a sus clientes?

Resumen de caso

- Con la metodología de servicios profesionales, los estados de resultados considerados no “suficientemente conciliados” exigen un ajuste de los ingresos. Para efectuar una reasignación de ingresos con el método lineal es necesario lo siguiente
 - Un resumen de los compromisos/casos con la siguiente información:
 - Nombre del caso/compromiso
 - Fecha de inicio
 - Fecha de finalización
 - Ingresos totales obtenidos durante la vigencia del caso/compromiso
 - Mes y año en el que se registró el ingreso asociado en los estados de resultados
 - El programa ha creado una plantilla de “Resumen de caso” para ayudar a realizar una compilación eficiente de esta información. Si usted utiliza esta plantilla, ayudará al programa a evaluar su reclamación con mayor rapidez
 - Consulte [\[http://www.deepwaterhorizoneconomicsettlement.com/docs/DWH_Case_Summary_Template.xlsx\]](http://www.deepwaterhorizoneconomicsettlement.com/docs/DWH_Case_Summary_Template.xlsx) para obtener una plantilla de resumen de caso

Casos/compromisos aplicables

- El resumen de casos debe contener compromisos/casos que sigan los siguientes criterios:
 - Todos los compromisos/casos para los cuales se reconocieron ingresos en los estados de resultados en algún momento entre 2007 y 2011
 - Todos los compromisos/casos para los cuales se reconocieron ingresos en los estados de resultados en algún momento previo a 2007 o posterior a 2011 y para los cuales se realizó un trabajo en algún momento entre 2007 y 2011, por ejemplo:
 - Pago por adelantado recibido en 2006 para un trabajo realizado en 2007
 - Honorario contingente recibido en 2013 para un trabajo realizado entre 2009 y 2013

Revisión de la plantilla de resumen de caso

- Se deben resolver los siguientes problemas antes de iniciar el proceso de revisión de la reclamación
 - Compromisos/casos a los que le falta una fecha de inicio o de finalización
 - Compromisos/casos en los que falta el mes/año en que se contabilizaron los ingresos según el estado de resultados
 - Fechas de inicio/finalización inválidas
 - Errores en el ingreso de datos
 - Fechas de inicio que son posteriores a la fecha de finalización
 - Fechas de finalización previstas para períodos futuros
 - Para todos los casos en curso, se requerirá una descripción de los ingresos reconocidos
- Los resúmenes de caso proporcionados en el programa que contienen los problemas antes mencionados requerirán la alegación del reclamante antes de continuar con el proceso de revisión de la reclamación

Ejemplo de plantilla de resumen de caso

- Todos los errores destacados necesitarán una solución antes de continuar con la reclamación

Resumen del caso/compromiso

Mes registrado en los estados de resultados	Año registrado en los estados de resultados	Nombre del caso	Fecha de inicio del caso	Fecha de finalización del caso	Ingresos totales	Actualice todos los errores
Ene	2007	101	6/1/2002	1/3/2007	\$ 100,000.00	
Mar	2007	102	12/3/2009	3/12/2007	\$ 77,000.00	La fecha de inicio debe ser anterior a la fecha de finalización
Julio	2008	103	12/1/2005	6/30/2008	\$ 80,000.00	
Ago	2008	104	6/1/2008	8/34/2008	\$ 35,000.00	Fecha inválida
Dic	2008	105			\$ 150,000.00	Ingrese la fecha de inicio y la fecha de finalización
Feb	2009	106	1/15/2008	2/2/2009	\$ 75,000.00	
Abr	2009	107	5/30/2006		\$ 62,000.00	Ingrese la fecha de inicio y la fecha de finalización
Julio	2010	108	1/14/2008	7/7/2010	\$ 54,000.00	
Abr	2010	109	1/14/2007	8/10/2011	54 mil	Ingrese un saldo de ingresos válido
Abr	2010	110	1/1/2010	10/10/2018	\$ 62,000.00	La fecha de finalización del caso ingresada pertenece a un período futuro
Julio	201x	111	1/15/2008	2/2/2009	\$ 75,000.00	Ingrese un año válido
Ago	2011		1/14/2007	8/10/2011	\$ 25,000.00	Aborde las celdas resaltadas en color rojo

Información alternativa del resumen del caso

- Si el reclamante puede suministrar registros adecuados, confiables y completos que permitan una asignación alternativa de los ingresos en función del momento en que se produjo la actividad que generó el ingreso, se aplicará una metodología alternativa
- Se necesitará un resumen de los casos con la siguiente información:
 - Nombre del caso/compromiso
 - Fecha de inicio
 - Fecha de finalización
 - Ingresos totales obtenidos durante la vigencia del caso/compromiso
 - Mes y año en el que se registró el ingreso asociado en los estados de resultados
 - Trabajo por hora realizado con una frecuencia mensual
- El programa exigirá la documentación que respalde el momento en que se realizó el esfuerzo/las horas en cada compromiso/caso (incluso a modo de muestra)

Ejemplo de la metodología alternativa

- Los reclamantes que satisfagan los criterios de la metodología alternativa para la asignación de ingresos pueden proporcionar ese tipo de resúmenes de caso. El siguiente es un ejemplo de composición alternativa basado en el tiempo y el esfuerzo

Caso n.º	Nombre del compromiso	Fecha de inicio	Fecha de finalización							
1	Juan Pérez	3/3/2009	12/10/2012							
Ingresos contabilizados según los estados de resultados	Antes de 2006	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Después de 2012	Total
					\$ 300.00	\$ 8,910.00	\$ 500.00	\$ 37,772.00	\$ 19,912.00	\$ 67,394.00
Mes	Monto mensual facturado (tarifa facturable por hora)									
Enero						-	-	\$ 3,000.00		
Febrero						\$ 3,000.00	-	\$ 3,000.00		
Marzo					\$ 300.00	\$ 500.00	-	\$ 4,934.00		
Abril					-	\$ 650.00	-	\$ 7,000.00		
Mayo					-	\$ 760.00	-	\$ 6,500.00		
Junio					-	-	-	\$ 4,989.00		
Julio					-	-	-	-		
Agosto					-	-	-	-		
Septiembre					-	-	\$ 500.00	-		
Octubre					-	-	-	-		
Noviembre					-	-	-	-		
Diciembre					-	\$ 4,000.00	-	\$ 8,349.00		

Avisos de datos incompletos

- Se emiten avisos estándar de datos incompletos para las solicitudes de resumen de caso
- Las avisos de datos incompletos admiten un período de respuesta de 30 días en la preparación del resumen del caso solicitado
- El reclamante que no pueda cumplir con la solicitud del resumen del caso dentro de los primeros 30 días recibirá un aviso de datos incompletos de seguimiento
- Si se necesita tiempo adicional después del aviso de datos incompletos de seguimiento, se puede solicitar una extensión comunicándose con el Centro de comunicaciones del reclamante de DWH en el 1-800-353-1262 o enviar un correo electrónico a Questions@dhecc.com

Corroboración de las solicitudes de respaldo

Documentación de respaldo

- Corroboración del resumen de caso
 - Se requiere documentación complementaria de respaldo en forma de contratos o informes del sistema financiero para las pruebas de selección (potencialmente a modo de muestra) de la información del caso/compromiso proporcionado
 - El respaldo subyacente debe concordar y corresponderse con los datos proporcionados en el resumen de caso

Documentación de respaldo (cont.)

- La información alternativa que el reclamante puede decidir presentar para demostrar el momento en que se incurrió en el gasto/se trabajaron las horas puede incluir:
 - Los registros de horarios y facturación mantenidos en el curso ordinario de la actividad que detallen las horas trabajadas por mes en cada caso/compromiso se consideran la fuente de información más precisa y completa
 - Otros registros del caso/compromiso pueden llegar a proporcionar la información suficiente para “reconstruir” el momento en que se incurrió en el gasto/se trabajaron las horas que generaron los ingresos obtenidos, por ejemplo: agendas, cartas de compromiso, presentaciones judiciales, resúmenes de casos, registros de audiencias del tribunal, comparecencias y testificaciones ante el tribunal, presentaciones de informes de expertos, documentos de entregas del proyecto, fechas de cierre de transacciones, fechas de ejecución de contratos, autorizaciones judiciales y cronogramas de pago y recibos

Solicitud de documentación previa a 2007 y posterior a 2011

- Los ingresos contabilizados antes de 2007 y después de 2011 captados en el resumen del caso suministrado pueden requerir una declaración de impuestos federales o un estado de resultados anual al cierre del ejercicio
 - Es posible que se requieran estados de resultados/declaración de ingresos de 2005 para un reclamante que recibió y contabilizó en su estado de resultados de 2005 un pago de reserva por un compromiso que se trabajó desde 2005 hasta 2008
 - Es posible que se requieran estados de resultados/declaración de ingresos de 2014 para un reclamante que recibió y contabilizó en su estado de resultados de 2014 un pago por acuerdo de conciliación para un compromiso que se trabajó desde 2009 hasta 2014
- Las variaciones detectadas en los recibos en bruto o en el ingreso neto entre la declaración de impuestos y el estado de resultados pueden necesitar conciliaciones impositivas complementarias

Gastos reembolsables

- Los ingresos por los compromisos/casos enumerados en el resumen de caso no deben contener ni deben destacar en forma individual los gastos reembolsables
- Los compromisos/casos que contengan reembolsos de gastos correspondientes deben tratar por separado el saldo de los ingresos por honorarios ganados y los reembolsos

Acuerdo de conciliación por daños económicos de Deepwater Horizon



Esto concluye la
Política 495: Servicios profesionales
Perspectiva general de reclamaciones