



En este número

- [Antecedentes](#)
- [Determinaciones clave de la ASU 2018-14](#)
- [Fecha efectiva](#)
- [Transición](#)

FASB enmienda orientación sobre revelaciones relacionadas con planes de beneficio definido

Por May Yu y Curt Weller, Deloitte & Touche LLP

Antecedentes

En agosto 28, 2018, FASB emitió la [ASU 2018-14](#),¹ que enmienda la ASC 715² para agregar, remover, y aclarar requerimientos de revelación relacionados con el plan de beneficio definido y otros planes posteriores al retiro. Los cambios de la ASU relacionados con revelaciones hacen parte del proyecto de estructura de la revelación, de FASB, que la Junta lanzó en 2014 para mejorar la efectividad de las revelaciones contenidas en las notas a los estados financieros.

La ASU 2018-14 está basada en la [ASU propuesta](#) emitida en enero 26, 2016, y discutida en el [Heads Up](#) de enero 28, 2016, de Deloitte. Las determinaciones clave de la ASU final son resumidas a continuación.

¹ FASB Accounting Standards Update (ASU) No. 2018-14, *Compensation — Retirement Benefits — Defined Benefit Plans — General (Topic 715-20): Disclosure Framework — Changes to the Disclosure Requirements for Defined Benefit Plans*.

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.

Determinaciones clave de la ASU 2018-14

Adición y remoción de requerimientos de revelación

La ASU 2018-14 agrega requerimientos para que la entidad revele lo siguiente:

- El promedio ponderado de las tasas de interés de crédito usadas en los planes de pensión del saldo de efectivo de la entidad y otros planes similares.
- Una descripción narrativa de las razones para las ganancias y pérdidas importantes que afecten la obligación de beneficio para el período.
- Una explicación de cualesquiera otros cambios importantes en la obligación de beneficio o en los activos del plan que de otra manera no sean aparentes en las otras revelaciones requeridas por la ASC 715.

Además, la ASU elimina orientación que actualmente requiere las siguientes revelaciones:

- Las cantidades contenidas en otros ingresos acumulados que se espere sean reconocidas como parte del costo de beneficio periódico neto durante el próximo año.
- Información acerca de activos del plan a ser devueltos a la entidad, incluyendo cantidades y oportunidad esperadas.
- Transacciones que resulten de las enmiendas de junio 2001 a la Welfare Pension Insurance Law.
- Información acerca de (1) beneficios cubiertos por seguros de partes relacionadas y contratos de anualidades y (2) transacciones importantes entre el plan y partes relacionadas. (Las entidades necesitan proporcionar por separado las revelaciones de partes relacionadas requeridas según la ASC 850).
- Para las entidades no-públicas con activos del plan del Nivel 3 en la jerarquía del valor razonable medida sobre una base recurrente, una conciliación de los saldos de apertura con los saldos de cierre. (Sin embargo, esas entidades todavía necesitarán revelar las transferencias de activos del plan en y fuera del Nivel 3 y cualesquiera compras de activos del Nivel 3 por el plan.)
- Para las entidades públicas, los efectos del cambio en un punto porcentual de los costos de atención en salud asumidos y el efecto de este cambio en las tarifas de costo de servicio, costo de intereses, y la obligación de beneficio para los beneficios de atención en salud posterior al retiro.

Aclaración de requerimientos de revelación

La ASU 2018-14 también aclara la orientación contenida en la ASC 715-20-50-3 sobre los planes de beneficio definido para requerir la revelación de (1) la obligación de beneficio proyectada [projected benefit obligation (PBO)] y el valor razonable de los activos del plan para los planes de pensión con PBO en exceso de los activos del plan (la misma revelación con referencia a la obligación de beneficio posterior al retiro acumulada más que la PBO que es requerida para otros planes de beneficios posteriores al retiro) y (2) la obligación de beneficio acumulada [accumulated benefit obligation (ABO)] y el valor razonable de los activos del plan para los planes de pensión con ABO en exceso de los activos del plan.

Fecha efectiva

Para las entidades de negocio públicas, la ASU 2018-14 es efectiva para los años fiscales que terminen después de diciembre 15, 2020. Para todas las otras entidades, la ASU es efectiva para los años fiscales que terminen después de diciembre 15, 2021. La adopción temprana es permitida. La fecha efectiva es expresada como “después del final de los años fiscales” porque la ASU no enmienda los requerimientos de revelación intermedia de la ASC 715-20.

Transición

Al emitir la ASU 2018-14, FASB afirmó su orientación de transición propuesta mediante requerir que las entidades apliquen las enmiendas a la ASU sobre una base retrospectiva.

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 Dbriefs](http://www.deloitte.com/us/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/gaap), 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 © 2018 Deloitte Development LLC. Reservados todos los derechos.

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés de **Heads Up – Volume 25, Issue 13 – August 29, 2018 – FASB Amends Guidance on Disclosures Related to Defined Benefit Plans** – 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.