



En este número

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

FASB enmienda orientación sobre la presentación del costo del beneficio periódico neto relacionado con planes de beneficio definido

Por Emily Hache y Karen Wiltsie, Deloitte & Touche LLP

Introducción

En marzo 10, 2017, FASB emitió la [ASU 2017-07](#),¹ la cual enmienda los requerimientos contenidos en la ASC 715² relacionados con la presentación, en el estado de ingresos, de los componentes del costo del beneficio periódico neto de los planes de pensión de beneficio definido y de otros planes posteriores al retiro patrocinados por la entidad.

Antecedentes

Según los actuales US GAAP, el costo de beneficio neto (i.e., costo de pensión de beneficio definido y costo de beneficio posterior al retiro) consta de varios componentes que reflejan diferentes aspectos de los acuerdos financieros del empleador así como también el costo de los beneficios ganados por los empleados., esos componentes son agregados y reportados neto en los estados financieros. Sin embargo, muchos *stakeholders* han criticado tal

¹ FASB Accounting Standards Update No. 2017-07, *Improving the Presentation of Net Periodic Pension Cost and Net Periodic Postretirement Benefit Cost*.

² FASB Accounting Standards Codification Topic 715, *Compensation — Retirement Benefits*.

presentación neta porque no permite que los usuarios del estado financiero evalúen por separado los diferentes tipos de los componentes cuando valoren el desempeño financiero actual y futuro de la entidad. Además, actualmente no hay orientación específica sobre dónde en el estado de ingresos la entidad debe presentar el costo del beneficio neto.

Determinaciones clave de la ASU

La ASU 2017-07 requiere que las entidades (1) desagreguen el costo-del-servicio-corriente de los otros componentes del costo del beneficio neto (los "otros componentes") y lo presente, en el estado de ingresos, con los otros costos de compensación corrientes para los empleados relacionados y (2) presente los otros componentes en otro lugar en el estado de ingresos y fuera de los ingresos provenientes de operaciones si tal sub-total es presentado.

La ASU también requiere que las entidades revelen las líneas del estado de ingresos que contienen los otros componentes si no son presentados en líneas separadas apropiadamente descritas.



Nota del editor

Si bien la ASU no requiere que las entidades desagreguen adicionalmente los otros componentes, pueden hacerlo si consideran que la información sería útil para los usuarios del estado financiero. Sin embargo, las entidades tienen que revelar cuáles líneas del estado financiero contienen los componentes desagregados.

Además, solo el componente costo-de-servicio del costo del beneficio neto es elegible para capitalización (e.g., como parte de inventario o propiedad, planta, y equipo). Este es un cambio en relación con la práctica actual, según la cual las entidades capitalizan el agregado del costo del beneficio neto cuando sea aplicable.



Nota del editor

Un miembro de la junta de FASB presentó disensión ante la decisión de emitir la ASU, señalando que considera que la ASU se centra en obligar clasificaciones específicas para reportar el desempeño financiero operacional y no-operacional más que solo mejorar la transparencia de los costos del beneficio de retiro. Señaló que para evitar tener que reconsiderar sus conclusiones, FASB debe haber aplazado las enmiendas a la ASU hasta que complete su proyecto de investigación más amplio relacionado con la presentación de reportes sobre el desempeño. También observó que la nueva orientación resultará en inconsistencias o contradicciones con otros requerimientos actualmente contenidos en los US GAAP.

Otro miembro de la junta presentó disensión dado que considera que los beneficios de las enmiendas no sobrepasan los costos para las entidades de tarifa-regulada. Tales entidades probablemente incurrirían en costos importantes para cambios del sistema como resultado del requerimiento de la ASU de que a las entidades se les permita capitalizar solo el componente costo-de-servicio como parte de los activos auto-construidos y capitalizaría los otros componentes del costo del beneficio neto como un activo regulatorio dado que son costos admisibles.

Fecha efectiva, adopción temprana, y transición

Las enmiendas de la ASU son efectivas para las entidades de negocios públicas para los períodos intermedios y anuales que comiencen después de diciembre 15, 2017. Para las otras entidades, las enmiendas son efectivas para los períodos anuales que comiencen después de diciembre 15, 2018, y los períodos intermedios contenidos en el período anual subsiguiente.

La adopción temprana es permitida al comienzo de cualquier período anual en el cual los estados financieros (intermedio o anual) de la entidad no hayan sido emitidos o hechos disponibles para emisión (i.e., la entidad debe adoptar temprano las enmiendas dentro del primer período intermedio si emite estados financieros intermedios).

Las entidades tienen que usar (1) el método de transición retrospectivo para adoptar el requerimiento para la presentación separada, en el estado de ingresos, de los costos de servicio y de los otros componentes y (2) el método de transición prospectivo para adoptar el requerimiento para limitar la capitalización (e.g., como parte de inventario) de los costos de beneficio definido para el componente costo del servicio. Además, las entidades tienen que

revelar la naturaleza y la razón para el cambio en el principio de contabilidad, en los períodos de presentación de reporte tanto primero intermedio como anual en los cuales adopte las enmiendas.

La ASU también establece un expediente práctico a partir de la transición que permite que las entidades usen su costo de servicio previamente revelado y otros costos tomados de las notas del año anterior sobre el plan de pensión y otros planes de beneficio posterior al retiro, contenidos en los períodos comparativos, como estimados apropiados cuando cambie retrospectivamente la presentación de esos costos en el estado de ingresos. Las entidades que apliquen el expediente práctico necesitan revelar que lo hicieron.

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.

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/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 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 9 – Marzo 14, 2017 – FASB Amends Guidance on Presentation of Net Periodic Benefit Cost 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.