



Facultad de Administración y Negocios
Barranquilla, Colombia 9 de octubre 2017.



Normas Internacionales de Información Financiera (IASB- IFRS)

IAS-19: Beneficios a empleados

IAS-37: Pasivos y contingencias

Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho
Universidad de Colima, México

sergio_cacho@ucol.mx

www.audytax.mx



ANTECEDENTES



Globalización económica

Posguerra mundial

Surge la UE

Neoliberalismo económico

Convergencia contable mundial

Posguerra mundial
Fin guerra fría
Neoliberalismo económico

•Antecedentes

FASB-USGAAP
IASB-IFRS
IFAC-ISA

•Reacciones

Acuerdo Norwalk
Respaldo a Normas Internacionales de Auditoría

•Soluciones

Necesidad de contabilidad en tiempo real

Dirección

Inversión

Fiscalización



International Accounting Standards Committee Foundation®

IMPORTANCIA DE LA CONTADURÍA 2016

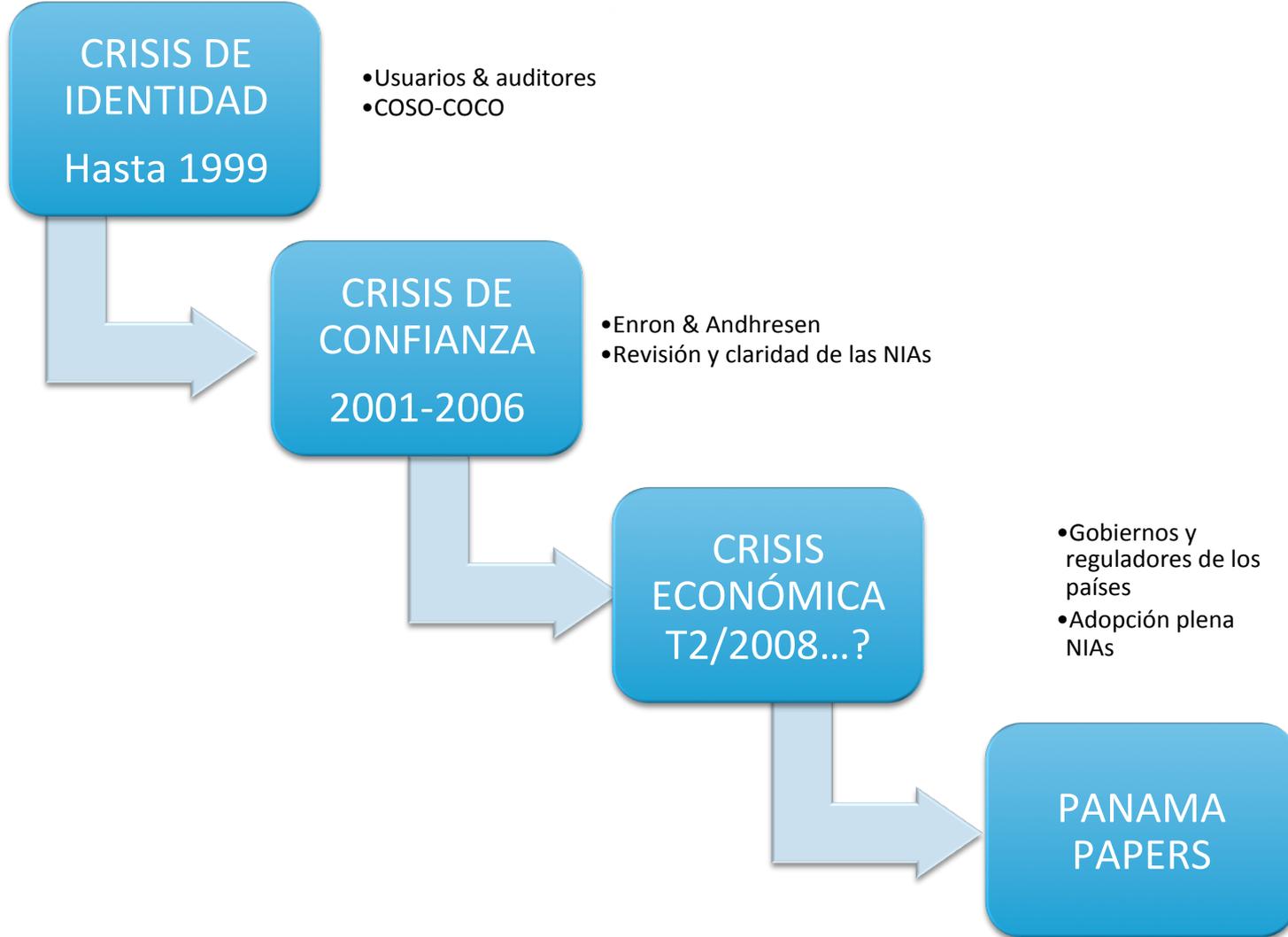
EMPRESA	INGRESOS	EMPLEOS GENERADOS	PAISES EN LOS QUE TIENE PRESENCIA
PricewaterhouseCoopers	28.2	155,000	155
Deloitte Touche Tohmatsu	27.4	165,000	140
Ernst & Young	24.5	135,000	137
KPMG	22.7	137,000	140
TOTALES	102.8	592,000	143 En promedio

Trascendencia económica

Trascendencia social

¿Ética y valores en los negocios?

EVOLUCIÓN RECIENTE DE LA AUDITORÍA



REACCIONES CONTABLES ANTE LAS CRISIS



IAS (NICs) & IFRS (NIIF)



2004

NIC - IAS "Revisadas"
1 - 41

NIIF - IFRS
1 - 15

Normativo

SIC
1 - 32

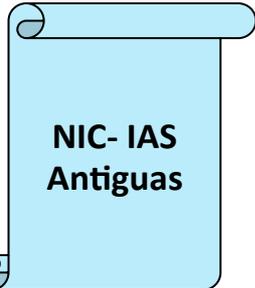
IFRIC
1 - 21

Interpretación

Framework = Marco Conceptual

- NIC – Normas Internacionales de Contabilidad
- NIIF – Normas Internacionales de Información Financiera
- CI – Comité de Interpretaciones
- CINIIF – Comité Internacional de Interpretación de Información Financiera

- IAS: International Accounting Standards
- IFRS – International Financial Reporting Standards
- SIC – Standing Interpretations Committee
- IFRIC – International Financial Reporting Interpretations Committee



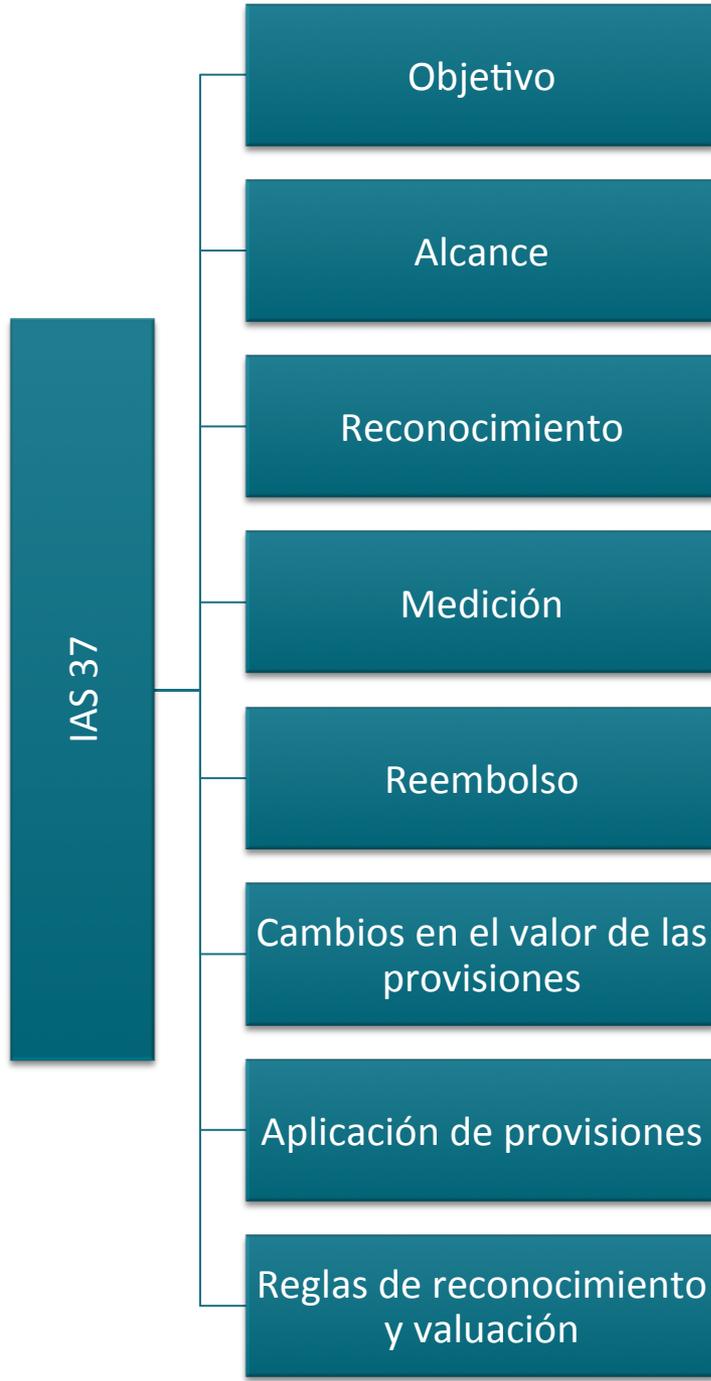
26 IAS (NICs)

- 1 Marco conceptual para la Información Financiera
- 2 IAS 1 Presentación de Estados Financieros
- 3 IAS 2 Inventarios
- 4 IAS 7 Estado de Flujos de Efectivo
- 5 IAS 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
- 6 IAS 10 Hechos Ocurridos Después del Periodo sobre el que se Informa
- 7 IAS 12 Impuesto a las Ganancias
- 8 IAS 16 Propiedades, Planta y Equipo
- 9 [IAS 19 Beneficios a los Empleados](#)**
- 10 IAS 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales
- 11 IAS 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera
- 12 IAS 23 Costos por Préstamos
- 13 IAS 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
- 14 IAS 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro
- 15 IAS 27 Estados Financieros Separados
- 16 IAS 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos
- 17 IAS 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
- 18 IAS 32 Instrumentos Financieros: Presentación
- 19 IAS 33 Ganancias por Acción
- 20 IAS 34 Información Financiera Intermedia
- 21 IAS 36 Deterioro del Valor de los Activos
- 22 IAS 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
- 23 IAS 38 Activos intangibles
- 24 IAS 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
- 25 IAS 40 Propiedades de Inversión
- 26 IAS 41 Agricultura

17 IFRS (NIIF)

- 1 NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
- 2 NIIF 2 Pagos basados en acciones
- 3 NIIF 3 Combinaciones de negocios
- 4 NIIF 4 Contratos de seguro
- 5 NIIF 5 Activos No Corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
- 6 NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales
- 7 NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar
- 8 NIIF 8 Segmentos de operación
- 9 NIIF 9 Instrumentos financieros
- 10 NIIF 10 Estados financieros consolidados
- 11 NIIF 11 Acuerdos conjuntos
- 12 NIIF 12 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
- 13 NIIF 13 Medición del valor razonable
- 14 NIIF 14 Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas
- 15 NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes
- 16 NIIF 16 Arrendamientos
- 17 NIIF 17 Contratos de Seguro

IAS 37: Pasivos y contingencias



Reconocimiento

- De conformidad con la IAS 37, se debe reconocer una **provisión** cuando:
 - (a) la entidad tiene una obligación presente (de carácter legal o implícita), como resultado de un suceso pasado;
 - (b) es probable que exista una salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
 - (c) además, puede estimarse de manera confiable el importe de la obligación
- Si no se cumplen estas condiciones, no deberá reconocerse ninguna provisión.

Reconocimiento

- Entre las cuestiones comunes de las provisiones se incluyen las siguientes:
 - ✓ Provisión de reestructuración/despido
 - ✓ Provisiones ambientales
 - ✓ Provisiones de garantía
- La norma establece que “los sucesos futuros, que puedan afectar el monto necesario para liquidar la obligación, deben reflejarse en el monto de la misma, siempre que haya evidencia objetiva suficiente de que se producirán”.
- Los tipos de sucesos futuros que la norma contempla incluyen avances tecnológicos y cambios en la legislación.

Reconocimiento

- Los activos o pasivos de carácter contingente solo se revelan.
- Definición de **pasivo contingente**:
 - ✓ toda obligación posible, que surja a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir o no uno o más sucesos futuros inciertos que no se encuentran completamente bajo el control de la entidad; o
 - toda obligación presente, que surja a raíz de sucesos pasados, pero no se reconozca debido a que:
 - ✓ no es probable que exista salida de recursos, que incorporen beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
 - ✓ el importe de la obligación no puede ser calculado con la suficiente confiabilidad.

Reconocimiento

- Un **activo contingente** es:
 - ✓ “un posible activo, que surja a raíz de sucesos pasados, y cuya existencia quedará confirmada por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no se encuentran completamente bajo el control de la entidad”.
 - ✓ Normalmente, los activos contingentes surgen de sucesos inesperados o no planificados, de los cuales nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos en la entidad. Un ejemplo puede ser la reclamación que la entidad está llevando a cabo a través de un proceso judicial, cuya resolución es incierta.

Reconocimiento: “...sea probable...”

Probabilidad	Pasivo contingente	Activo contingente
Altamente seguro (<95%)	Provisionar	Reconocer
Probable (50-95%)	Provisionar	Revelar
Posible (5-50%)	Revelar	Nada
Remoto (<5%)	Nada (monitorear)	Nada

Recuperaciones de terceros

- En algunas circunstancias, una entidad puede esperar que un tercero le reembolse parte de los costos necesarios para liquidar la provisión o que pague los montos directamente. Como ejemplo tenemos los contratos de seguros, las cláusulas de indemnización y las garantías a proveedores.
- Aunque la provisión y el reembolso se muestran como partidas separadas en el balance general, en el estado de resultados, el gasto relativo a la provisión podría presentarse neto del monto reconocido por el reembolso.

Provisiones de reestructuración

Obligación implícita surge si hay:

- Plan formal y detallado:
 - Actividades implicadas
 - Ubicaciones afectadas
 - Empleados indemnizados (ubicación, función, etc.)
 - Desembolsos
 - Fechas de implementación
- Expectativa real de afectados por reestructuración

Pérdidas futuras y contratos onerosos

- No se deben reconocer provisiones por pérdidas futuras de operaciones.
- En otras normas puede haber requerimiento de anticipar pérdidas futuras (IAS 11).
 - Sin embargo, la obligación presente bajo un contrato oneroso debe ser reconocido como una provisión.
- Contrato oneroso: los costos inevitables de cumplir con las obligaciones del contrato exceden los beneficios económicos que se espera recibir.

Desmantelamiento de activos

- Provisionar si existe obligación legal o implícita de desmantelar activo después del periodo de uso.
- Reconocimiento inicial: provisión al valor presente de los gastos esperados a incurrir. La contra-cuenta en un activo fijo que se deprecia conforme a vida útil.
- Reconocimiento posterior: provisión se modifica por cambios en estimación.
- Al final de la vida útil, el valor del activo es 0 y el valor de la provisión es igual a los gastos de desmantelamiento.

Termina IAS 37

Pasamos a IAS 19

IAS 19: Beneficios a empleados



1) ALCANCE, MEDICIÓN Y RECONOCIMIENTO

2) DEFINICIONES

Principios clave

Pasivos vs gastos

Contribuciones definidas vs beneficios definidos

3) CAMBIOS EN LA NORMA

4) SUPERAVIT Y DÉFICIT EN PENSIONES

5) OTRAS MODIFICACIONES

6) BENEFICIOS POR TERMINACIÓN

7) OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS

A corto plazo

Salarios y relativos

Ausencias compensadas

PTU

A largo plazo

Ausencias remuneradas acumuladas y no acumulables

8) PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

Alcance, medición y reconocimiento

La norma se centra principalmente en las pensiones y en otros beneficios de jubilación similares

BENEFICIOS: Todas las formas de remuneración dadas por la entidad a cambio del servicio prestado

Corto plazo.

Post-empleo
(aquellos que se pagan al completar el periodo de empleo)

Otros de largo plazo a empleados.

Por término de contrato.

Planes de contribución definida y planes de beneficios definidos

Definiciones

Empleados

Tiempo completo

Medio tiempo

Permanentes

Temporales.

Contratos

Acuerdos formalizados entre la entidad y sus empleados

Los beneficios o retribuciones pueden estar determinados por:

Exigencias legislativas

Prácticas no formalizadas que dan lugar a una obligación real.

IAS 19 Principios clave

Las entidades deben reconocer:

- Un empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios salariales que serán pagaderos en el futuro.

Un pasivo

Un gasto

- La empresa consume los beneficios económicos que provienen de servicios prestados por un empleado a cambio de beneficios salariales, excepto en el caso de que otra norma exija o permita la inclusión de los beneficios mencionados en el costo de un activo.

Contribuciones Definidas

- La obligación de la entidad se limita a las contribuciones que se hayan comprometido a realizar.
- El costo del patrón es fijo y predecible.
- La entidad no asume riesgo actuarial ni riesgo de inversión.

Beneficios Definidos

- La pensión se determina mediante una fórmula que no está basada simplemente en las contribuciones realizadas, y el patrón mantiene el riesgo para efectuar los pago de la pensión.
- El eventual costo del patrón es, por lo tanto, difícil de predecir.
- La entidad asume el riesgo actuarial y de inversión.

Contribución definida vs. beneficios definidos

IAS 19 Cambios en la norma: Publicación y entrada en vigor



- IAS 1 - revelar el impacto de adopción de las nuevas IFRS antes de que entren en vigor. Un análisis anticipado ayudará a evitar las sorpresas inoportunas y facilitará la transición.

IAS 19 Cambios en la norma

Movimientos en el superávit y déficit de pensiones

Todos los cambios en el valor de los planes de beneficios definidos se reconocerán inmediatamente en resultados y en “otras partidas de resultado integral”.

- El costo laboral y la ganancia o gasto por interés neto (en el estado de resultados).
- Las “remediciones” (fluctuaciones de un periodo a otro en las obligaciones o activos del plan) se reconocerán en otras partidas de resultado integral y comprenden:
 - Pérdidas y ganancias actuariales (ajustes por experiencia y efectos de cambios en hipótesis actuariales).
 - Los rendimientos de los activos del plan.
 - Cualquier cambio en los efectos del techo del activo.

IAS 19 Cambios en la norma

Otras modificaciones

- El costo de servicios pasados se reconocerá, en el periodo, cuando se realicen las modificaciones al plan, sin importar si los beneficios han sido adquiridos.
- La clasificación de los beneficios a corto y a largo se basará en los tiempos en que se espere efectuar el pago. Los movimientos se seguirán reconociendo en el estado de resultados.

IAS 19 Cambios en la norma Beneficios por terminación

Si son distintos a los de una reestructuración, se reconocen cuando se tiene una obligación legal que no puede revertirse.

- La norma requiere que los beneficios por terminación, diferentes a los de una reestructuración, se reconozcan cuando el ofrecimiento del beneficio se vuelve legalmente obligatorio y no puede revertirse.
- En una reestructuración, los beneficios por terminación se reconocen al mismo tiempo que los otros costos de reestructuración.

IAS 19 Otros beneficios a empleados

- Beneficios a corto plazo, diferentes de los beneficios por terminación, se devengan durante los siguientes 12 meses a la prestación servicios.
- Incluyen:
 - Sueldos, salarios y aportaciones de seguridad social.
 - Ausencias remuneradas: permisos anuales e incapacidades con goce de sueldo.
 - Reparto de utilidades y bonos por pagar.
 - Beneficios no monetarios: servicios médicos, viviendas, automóviles y bienes y servicios gratis o subsidiados.
 - Ausencias remuneradas: por vacaciones, enfermedad e incapacidad, incapacidad por maternidad o paternidad.

IAS 19 Otros beneficios a empleados

Principio básico:

- Cuando un empleado ha prestado un servicio durante un periodo, la entidad deberá registrar la cantidad, sin descontar, de los beneficios a pagar al empleado como:
 - Un pasivo neto de cualquier cantidad ya pagada y un gasto del ejercicio.

IAS 19 Otros beneficios a empleados

- Las ausencias compensadas pueden ser: acumuladas y no acumuladas.

Ejemplo de ausencias compensadas son:

- ✓ Vacaciones
- ✓ Días de discapacidad
- ✓ Embarazos
- ✓ Permiso con goce de sueldo
- ✓ Días festivos
- ✓ Proceso de mudanza temporal o definitiva

Cada entidad deberá medir el costo esperado de la ausencia compensada acumulada como el monto adicional que la entidad espera pagar, como resultado del derecho no utilizado que se haya acumulado al cierre del periodo de reporte.

IAS 19 Otros beneficios a empleados

- Planes de reparto de utilidades y/o rendimientos y bonos - se reconoce costo esperado solamente cuando:
 - Obligación actual, legal o implícita, para hacer pagos como resultado de eventos pasados
 - Se puede hacer estimación confiable de la obligación.
- El costo esperado debe ser reconocido cuando:
 - La entidad tenga una obligación actual, legal o implícita, para hacer tales pagos como resultado de sucesos pasados (incluyendo prácticas pasadas).
 - Puede hacerse una estimación confiable del valor de la obligación:
 - Los términos formales del plan deben contener una fórmula para la determinación de este monto.
 - El monto debe ser determinado antes de que los estados financieros sean autorizados para su emisión.

IAS 19 Otros beneficios a empleados

- Beneficios a largo plazo, diferentes de beneficios al retiro: el pago no vence
- dentro de los siguientes 12 meses al periodo en que prestaron servicios.
- Incluyen:
 - Ausencias remuneradas.
 - Beneficios por incapacidad.
 - Reparto de utilidades y/o rendimientos y bonos por pagar.
 - Compensaciones diferidas.

IAS 19 Otros beneficios a empleados

- Las ausencias remuneradas se dividen entre:
 - Ausencias remuneradas acumuladas que deben:
 - Ser reconocidas al momento en que se presta el servicio que origina el derecho a los beneficios.
 - Ser provisionadas por el monto que el patrón espera pagar como resultado del derecho no utilizado a la fecha de balance.
 - Ausencias remuneradas no acumulables que deben ser reconocidas sólo cuando tales ausencias ocurren.

IAS 19 Otros beneficios a empleados

- Los activos netos y obligaciones de diferentes planes no deben ser neteados a menos que la entidad:
 - Pueda legalmente destinar el superávit existente en uno de los planes para satisfacer las obligaciones en otro.
 - Tenga la intención de satisfacer las obligaciones de esta forma o realizar el superávit existente en un plan y satisfacer su obligación en el otro al mismo tiempo.

IAS 19 Presentación y revelaciones

- Una descripción general de los tipos de planes vigentes y sus riesgos asociados, los montos incluidos en los estados financieros y una descripción de cómo afectarán, dichos planes, los flujos de efectivo futuros de la entidad.
- Los principales supuestos actuariales.
- La política para el reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales.

IAS 19 Presentación y revelaciones

- La naturaleza de los beneficios que proporciona el plan
- Descripción del marco regulatorio en que opera, por ejemplo:
 - Nivel mínimo de fondeo,
 - Techo del activo - el valor presente de cualquier reembolso del plan o reducciones a las contribuciones futuras al mismo
- Descripción de los riesgos a los que la entidad está expuesta por el plan (p. ej. En qué se invierten los activos del plan)
- Explicar modificaciones al plan, liquidaciones y reducciones

IAS 19 Presentación y revelaciones

- Una conexión de saldos de:
 - El pasivo o (activo) neto mostrando por separado una conciliación de:
 - Los activos del plan
 - El valor presente de la obligación por beneficios definidos
 - Los efectos en el techo del activo
 - Revelar por separado el valor razonable de los activos del plan, distinguiendo su naturaleza y los riesgos asociados.

IAS 19 Presentación y revelaciones

- Un análisis de sensibilidad por cada hipótesis actuarial significativa, al final del periodo de reporte.
- Los métodos y supuestos utilizados en la preparación de dicho análisis de sensibilidad
- Los cambios en dichos métodos y supuestos, entre el periodo anterior y el actual, y la razón de dichos cambios
- Para proporcionar información sobre las afectaciones en los flujos de efectivo:
 - Una descripción de los acuerdos y políticas de fondeo
 - Las contribuciones esperadas al plan, para el siguiente año



CONCLUSIONES 1 de 3

- 1) La contaduría es una industria que genera bastantes empleos y recursos económicos
- 2) Es parcialmente responsable de la economía mundial.
- 3) Su uso indebido puede influir en indicadores macroeconómicos.

CONCLUSIONES 2 de 3

- 4) Requiere una formación integral, ética y con valores.
- 5) El sector productivo requiere servicios especializados. Las universidades son los agentes que proveen tales satisfactores.
- 6) Los organismos normativos y que se proyectan sobre esta labor también influyen y son partícipes de su desarrollo

CONCLUSIONES 3 de 3

7. El reconocimiento, valuación y revelación de los pasivos, contingencias y beneficios laborales son una obligación ineludible.
8. Prestigiar la veracidad, comparabilidad y transparencia de los EEFF.



Facultad de Administración y Negocios
Barranquilla, Colombia 9 de octubre 2017.



Normas Internacionales de Información Financiera (IASB- IFRS)

IAS-19: Beneficios a empleados

IAS-37: Pasivos y contingencias

Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho
Universidad de Colima, México

sergio_cacho@ucol.mx

www.audytax.mx