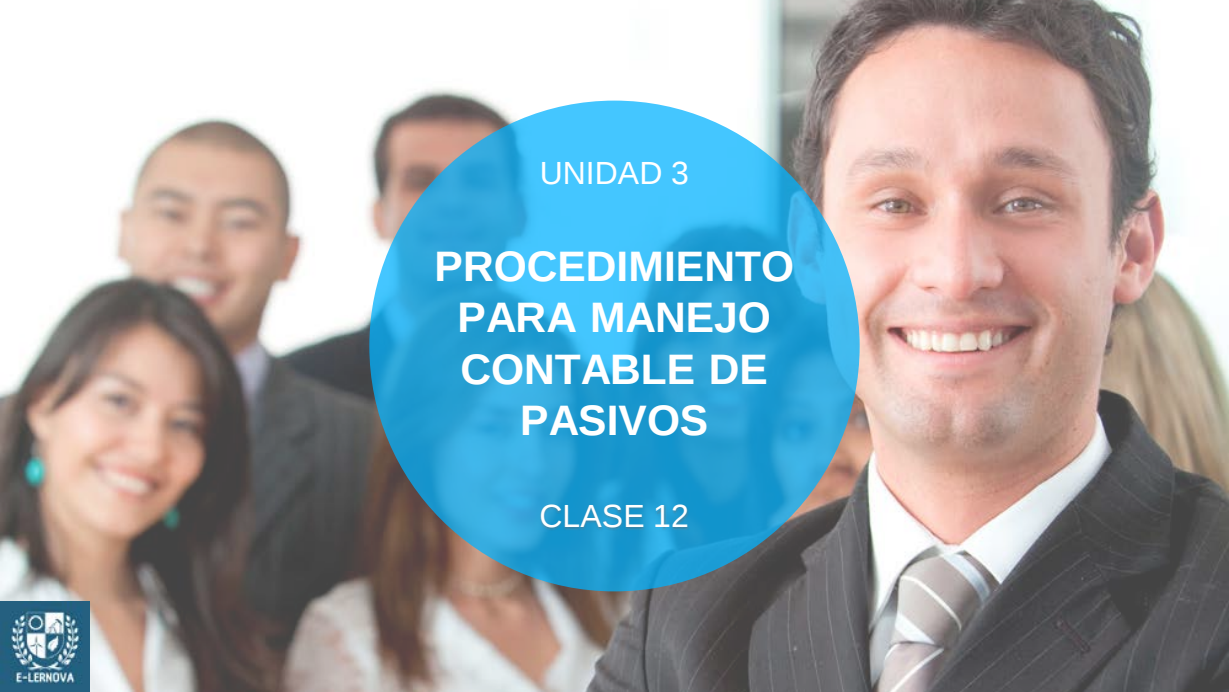




APLICACIÓN PRÁCTICA DE LAS NIIF PARA PYMES



UNIDAD 3

**PROCEDIMIENTO
PARA MANEJO
CONTABLE DE
PASIVOS**

CLASE 12

AGENDA

1. Introducción
2. Competencia
3. Objetivos
4. Alcance
 - 4.1 Reconocimiento de provisiones
 - 4.2 Medición inicial de provisiones
 - 4.3 Medición posterior de provisiones
 - 4.4 Activos y pasivos contingentes
 - 4.5 Revelaciones
 - 4.6 Ejemplo
5. Conclusiones

1. Introducción

A la sección 21.
Provisiones y
contingencias

2. Competencia

Conoce los requerimientos normativos para el reconocimiento, medición y valoración de las provisiones y contingencias bajo el marco normativo de las NIIF para pymes e identifica los principales aspectos a tener en cuenta para su contabilización y presentación en los estados financieros. Así como su información a revelar establecida en la sección 21.

3. Objetivos

- Identificar los elementos necesarios para el reconocimiento de provisiones.
- Comprender la medición inicial y posterior de Instrumentos y provisiones.
- Conocer la contabilización, presentación y revelación de provisiones.
- Entender los elementos para la revelación de los activos y pasivos contingentes.

4. Alcance

Aplica provisiones,
activos y pasivos
contingentes.

Las provisiones son
pasivos de cuantía o
vencimientos
inciertos.

No se aplica en las provisiones de
arrendamientos, contratos de construcción,
beneficios a empleados e impuesto a las
ganancias.

4.1 Reconocimiento de provisiones

Solamente se reconoce si:

- Existe una obligación como resultado de un suceso pasado.
- Probable desprendimiento de recursos.
- Estimación fiable.

4.2 Medición inicial de provisiones

Se miden por la mejor estimación
para cancelar la obligación

Un grupo de
obligaciones

Ponderación de
resultados y las
probabilidades.

Obligación única

Importe racional
para liquidar
obligación.

Si el valor del
dinero en el
tiempo es
significativo

Valor actual de
los pagos a
realizar en el
futuro.

4.3 Medición posterior de provisiones

Se cargan solamente los desembolsos que le dieron origen.

En la fecha de informe se revisará y ajustará el importe el libros.

4.4 Activos y pasivos contingentes

Activos contingentes

Se revelan si es probable el ingreso de beneficios.

Pasivos contingentes

Obligación posible pero no cumple con condiciones para reconocimiento.

Se revela a menos que la probabilidad de ocurrencia sea remota.



4.5 Revelaciones

Provisiones

Conciliación

- Valor en libros.
- Adiciones del periodo.
- Importe cargado.

Descripción
naturaleza de
la obligación.

Índice de
incertidumbres
sobre el monto
o fecha de las
salidas.

Reembolso
esperado
indicando el
valor del
activo que fue
reconocido
por dicho
reembolso.

4.5 Revelaciones

Pasivos contingentes

Descripción
naturaleza de la
obligación.

Si es posible

- Estimación de efectos financieros.
- Índice de incertidumbres sobre el monto o fecha de las salidas.
- Posibilidad de reembolso.

Si no es posible

- Describir la razón por la cual no se pueden hacer las estimaciones.

4.5 Revelaciones

Activos contingentes. Si es probable un ingreso de beneficios económicos

Descripción
naturaleza de los
activos.

Si es practicable
sin costo
desproporcionado

• Estimación de
efectos
financieros.

Si no es practicable
se debe revelar
esta situación.

4.6 Ejemplo

Una entidad determina que es probable que un segmento de sus operaciones incurrirá en pérdidas de operación futuras durante varios años. Obligación presente como consecuencia de un suceso pasado que obliga. No hay ningún suceso pasado que obligue a la entidad a pagar recursos.

Solución. La entidad no reconoce ninguna provisión por pérdidas de operación futuras. Las pérdidas futuras esperadas no cumplen la definición de pasivo: la expectativa de pérdidas de operación futuras puede ser indicativa de que uno o más activos están deteriorados. Véase la sección 27. *Deterioro del valor de los activos.*

5. Conclusiones

- Las provisiones son pasivos de cuantía o vencimientos inciertos.
- Una provisión solamente se reconoce si:
 - o Existe una obligación como resultado de un suceso pasado.
 - o Probable desprendimiento de recursos.
 - o Estimación fiable.
- Los activos y pasivos contingentes no se reconocen, solo se revelan.
- Se miden por la mejor estimación para cancelar la obligación.

Fin

Excelente. Los invitamos para que realicen la actividad de evaluación y luego participen de la clase práctica. Posteriormente encuentran la sección 22. Pasivos y patrimonio.

¡No falten!