



# Reconocimiento de beneficios a empleados, provisiones y contingencias

**Programa**<sup>de</sup>  
**Educación**  
**Continua**  
y Permanente



1. Contexto
2. Marco conceptual
3. Beneficios a los empleados
4. Provisiones y contingencias

# Programa <sup>de</sup> Educación Continua y Permanente



# Contexto

# Programa <sup>de</sup> Educación Continua y Permanente



# Contextualización

- **Artículo 354 de la Constitución Política**  
→ **Contador General de la Nación**
- **Ley 298 de 1996** → **Contaduría General de la Nación**
- **Ley 1314 de 2009** → **Proceso de Convergencia**

# Contextualización

- Ley 734 de 2002 – Código Disciplinario Único

**Artículo 48.** Faltas gravísimas. Son faltas gravísimas las siguientes (...)

52. No dar cumplimiento injustificadamente a la exigencia de adoptar el Sistema Nacional de Contabilidad Pública de acuerdo con las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación y no observar las políticas, principios y plazos que en materia de contabilidad pública se expidan con el fin de producir información confiable, oportuna y veraz

**Artículo 63.** Sanciones. (...)

1. Destitución
2. Suspensión

# Contextualización



Programa de Educación  
Continua y Permanente

Facultad de Ciencias Económicas - Universidad Nacional de Colombia

# Cronograma R. 533



# Marco conceptual

## Programa <sup>de</sup> Educación Continua y Permanente



# Marco Conceptual

**Caracterización de las  
Universidades de  
gobierno**

**Usuarios de la  
información  
Financiera**

**Objetivo de la  
información  
Financiera**

**Características  
Cualitativas**

**Principios de la  
Contabilidad Pública**

**Definición,  
Reconocimiento,  
Medición y Revelación  
de los elementos que  
constituyen los Estados  
Financieros**



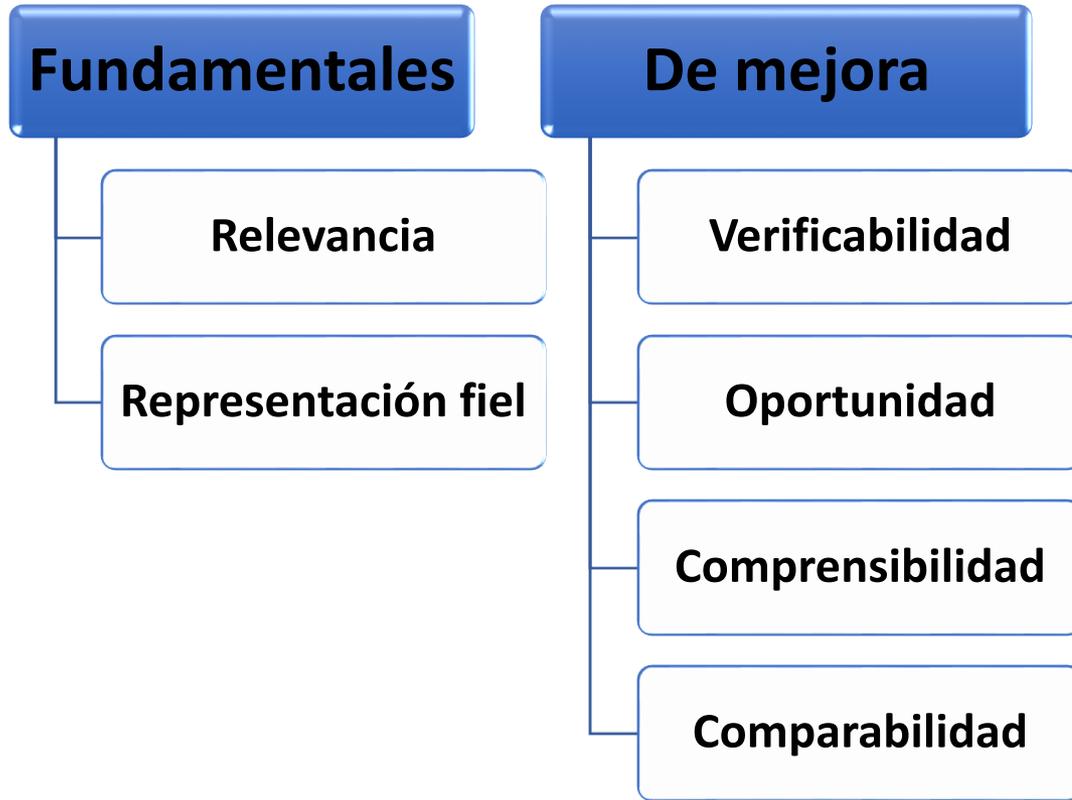
**Programa de Educación  
Continua y Permanente**

Facultad de Ciencias Económicas - Universidad Nacional de Colombia

# Objetivos de la información



# Características cualitativas



# Principios

Son pautas básicas o macro-reglas que orientan el proceso contable para que la información financiera sea **relevante** y **represente fielmente** los hechos económicos

1. Universidad en marcha
2. Devengo
3. Esencia sobre forma
4. Asociación
5. Uniformidad
6. No compensación
7. Periodo contable

# 6. Elementos

## Pasivos

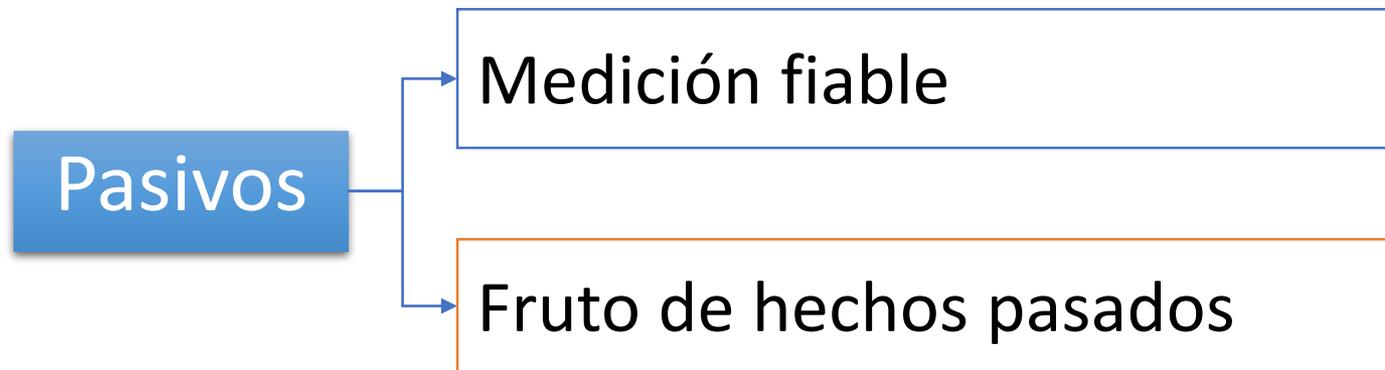
Es una **obligación presente** que implica desprenderse de:

- Beneficios económicos
- Potencial de servicios

Reconocer la existencia de una obligación presente

- Probabilidad de su existencia

# 6. Elementos



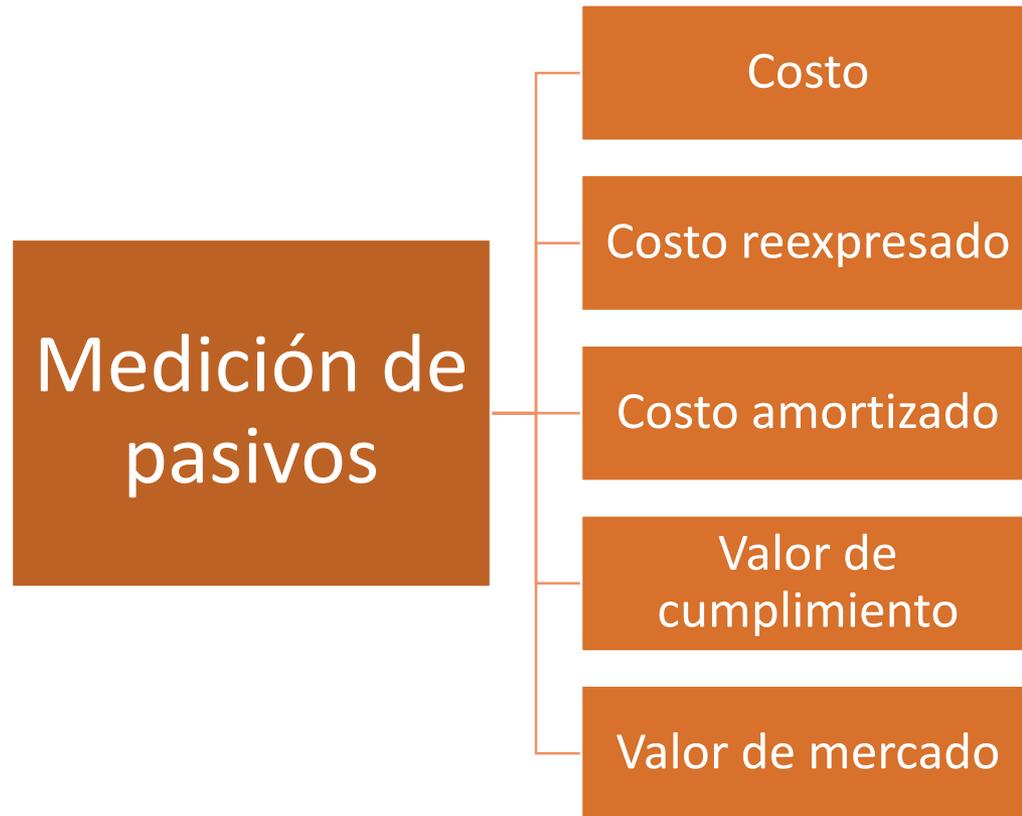
# 6. Elementos

## Reconocimiento de los Pasivos

Son las obligaciones presentes que tenga la Universidad que:

1. Hayan surgido de eventos pasados y que para liquidarlas
2. La Universidad deba desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros
3. La obligación puede medirse fiablemente.

# Medición del valor





# Beneficio a los empleados

**Programa**<sup>de</sup>  
**Educación**  
**Continua**  
y Permanente

Facultad de Ciencias Económicas  
Centro de Investigaciones Para el Desarrollo  
Sede Bogotá



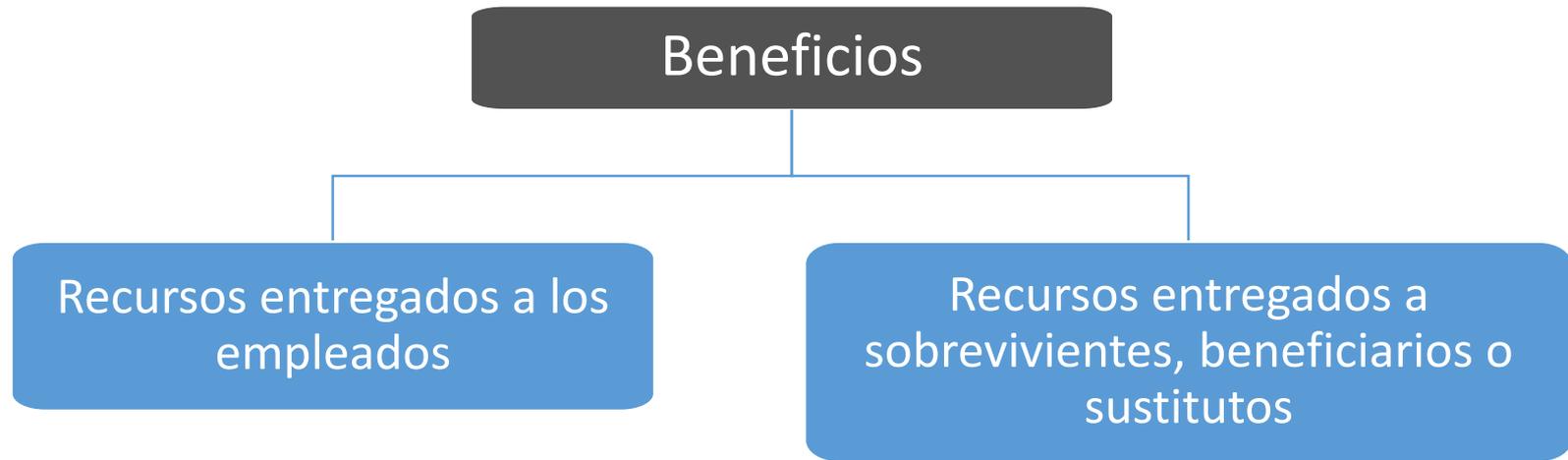
UNIVERSIDAD  
**NACIONAL**  
DE COLOMBIA

# Reconocimiento de beneficios



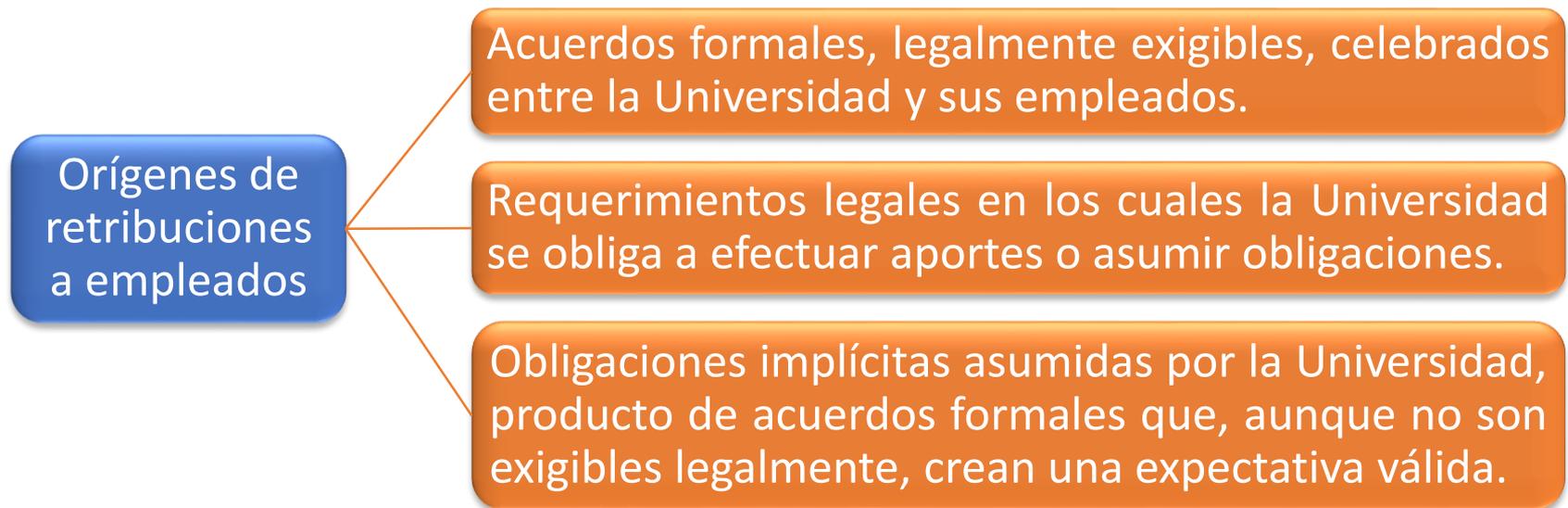
“Comprenden todas las retribuciones que la Universidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual”

# Reconocimiento de beneficios



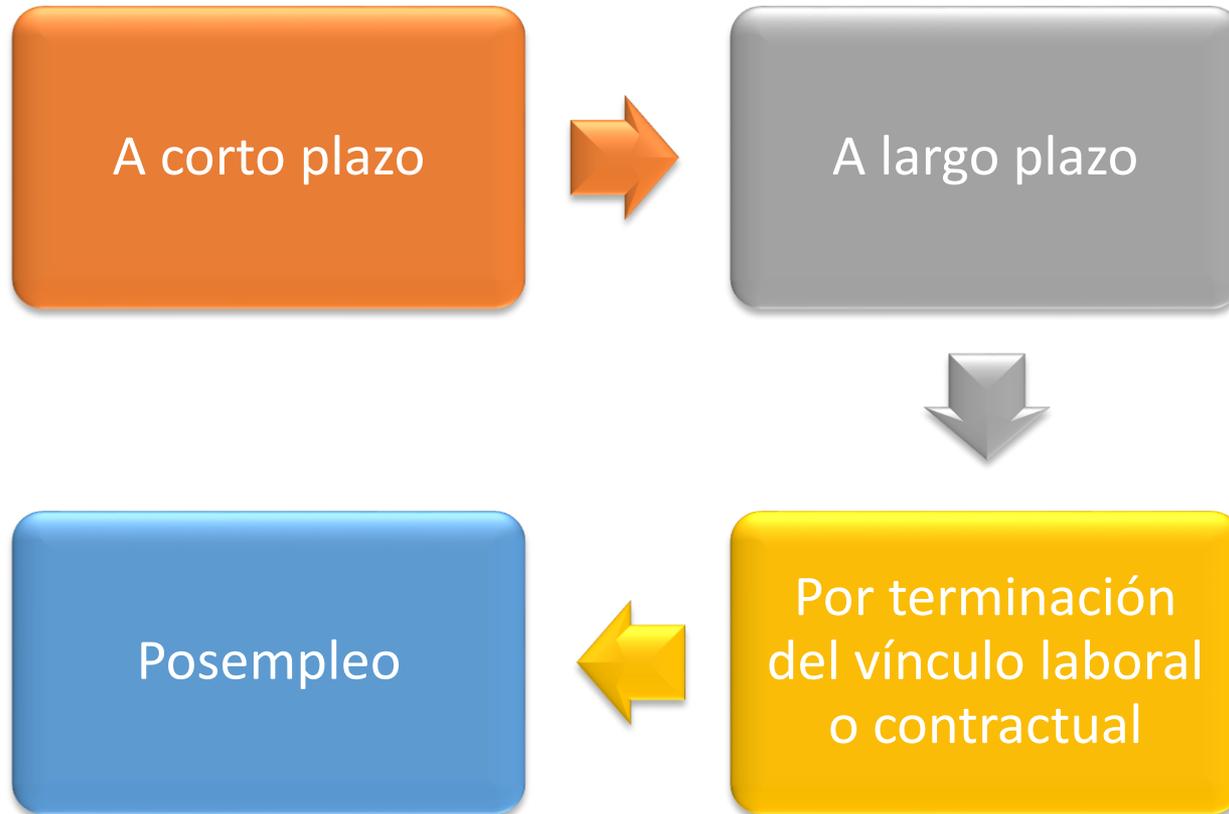
# Reconocimiento de beneficios

Son orígenes de retribuciones a empleados:



# Reconocimiento de beneficios

Clasificación:



# A corto plazo

Se mantiene el registro mensual de beneficios a pagarse en el futuro...

## Reconocimiento

Son aquellos relacionados con la prestación de servicios durante el periodo contable, cuyo pago se dará en los siguientes doce meses posteriores al 31 de diciembre. Algunos ejemplos serían:

*Sueldos*

*Prestaciones sociales*

*Seguridad social*

Serán **gastos** o **costos** y se causarán mensualmente.

## Medición

Se medirán por el valor de la obligación menos anticipos.

Cuando los beneficios estén condicionados, la Universidad reconocerá un activo por la proporción de las condiciones no cumplidas por los empleados.

# A largo plazo

Reconocimiento	Medición	Presentación
<p>Son aquellos entregados a empleados con vínculo laboral vigente y su pago no vence en los siguientes doce meses al 31 de diciembre. Algunos ejemplos serían:</p> <p><i>Premios por antigüedad</i></p> <p><i>Beneficios por invalidez</i></p> <p>Serán <b>gastos</b> o <b>costo</b>, así como un pasivo por el servicio consumido.</p>	<p>Se medirán por el valor presente de los beneficios pactados utilizando la tasa de los TES de plazos similares. Utilizando métodos actuariales.</p> <p>Cuando los beneficios estén condicionados, la Universidad reconocerá un activo por la proporción de las condiciones no cumplidas por los empleados.</p>	<p>Será el valor presente de la obligación menos el valor de mercado de los activos destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable</p>

# Por terminación del vínculo laboral

Reconocimiento	Medición
<p>Son aquellos relacionados con los recursos que al Universidad debe entregar obligatoriamente cuando se termina el vínculo laboral anticipadamente o el empleado acepta los beneficios por la terminación del contrato. Por ejemplo, las liquidaciones.</p> <p>Serán <b>gastos</b> y pasivos simultáneamente.</p>	<p>Se medirán por la mejor estimación del beneficio. También se tendrá en cuenta la cantidad de trabajadores que aceptarán el beneficio. si el beneficio se pagará doce meses después del cierre contable, se deberá estimar el valor presente del recurso utilizando la tasa TES de un plazo similar al del hecho económico.</p>

# Posempleo

Reconocimiento	Medición	Presentación
<p>Son aquellos pagados después de completar el periodo de empleo en la Universidad, diferentes de los beneficios por terminación del vínculo laboral. Por ejemplo, las pensiones.</p> <p>Serán <b>gastos</b> o <b>costo</b>, así como un pasivo por el servicio consumido.</p>	<p>Se medirán por el valor presente de los beneficios pactados utilizando la tasa de los TES de plazos similares. Utilizando métodos actuariales actualizables por lo menos cada tres años.</p> <p>Las variaciones de los cálculos actuariales se reconocerán en el <b>patrimonio</b>.</p>	<p>Será el valor presente de la obligación menos el valor de mercado de los activos destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable.</p>



# Provisiones y contingencias

Programa <sup>de</sup>  
Educación  
Continua  
y Permanente

Facultad de Ciencias Económicas  
Centro de Investigaciones Para el Desarrollo  
Sede Bogotá



UNIVERSIDAD  
**NACIONAL**  
DE COLOMBIA

# Reconocimiento de provisiones



[Esta foto](#) de Autor desconocido está bajo licencia [CC BY-NC-SA](#)

Son “pasivos a cargo de la Universidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento”. Por ejemplo:

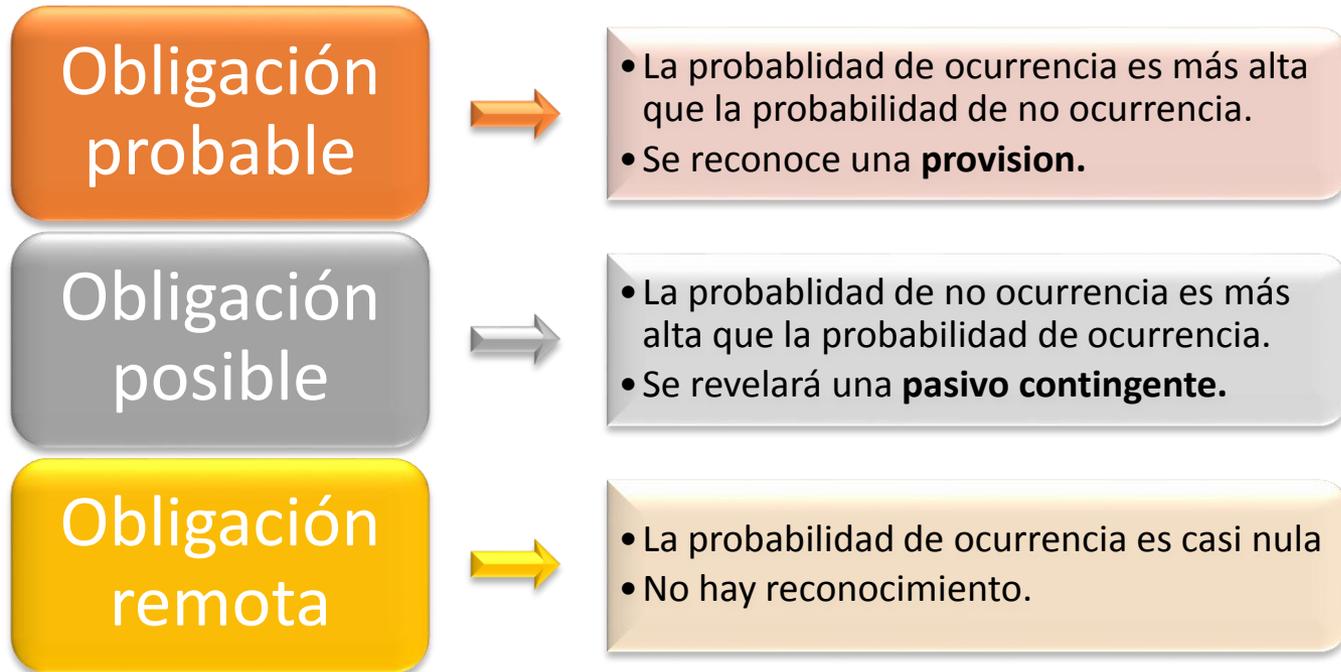
- Litigios y demandas en contra de la Universidad
- Garantías otorgadas por la Universidad
- Contratos onerosos
- Desmantelamientos

# Reconocimiento de provisiones

Condiciones para su reconocimiento:

- Existe una **obligación presente**
- **Probablemente**, debe **desprenderse** de beneficios económicos o potencial de servicio para **cancelar la obligación**
- Puede hacerse una **estimación fiable** del valor de la obligación

# Evaluación de la probabilidad



# Umbrales de probabilidad

La Universidad deberá establecer los rangos en los que un proceso judicial pueda clasificarse como una provisión, una contingencia o solo una revelación.



# Orígenes

Obligaciones legales u  
obligaciones implícitas

Contratos onerosos

Desmantelamientos

Costos de  
reestructuración

# Obligaciones



[Esta foto](#) de Autor desconocido está bajo licencia [CC BY-NC-SA](#)

Las obligaciones legales son aquellas legalmente exigibles, mientras que las implícitas son los comunicados específicos y explícitos que generan expectativas válidas frente a responsabilidades con terceros a cumplir en un periodo que no sea significativamente extenso.

**Programa de Educación  
Continua y Permanente**

Facultad de Ciencias Económicas - Universidad Nacional de Colombia

# Contratos onerosos



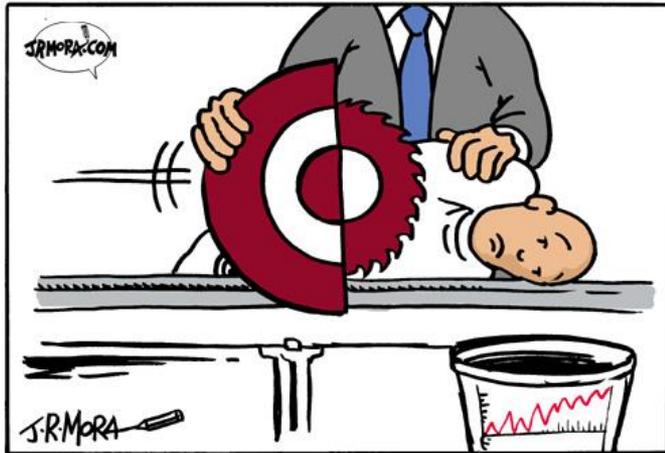
[Esta foto](#) de Autor desconocido está bajo licencia [CC BY-SA](#)

Aquellos que se celebran con el fin de obtener utilidades, pero en su ejecución las obligaciones superan los beneficios.

**Programa de Educación  
Continua y Permanente**

Facultad de Ciencias Económicas - Universidad Nacional de Colombia

# Reestructuraciones



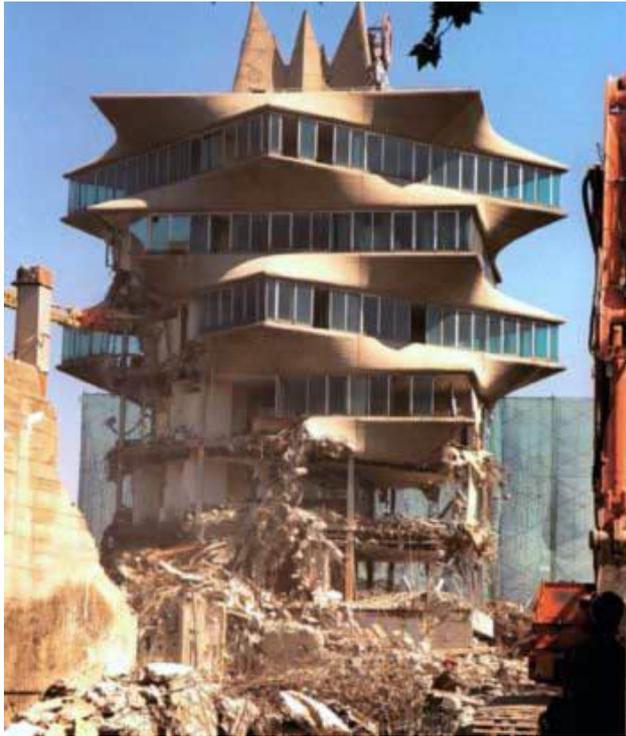
Esta foto de Autor desconocido está bajo licencia [CC BY](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

Los costos de reestructuración generarán el reconocimiento de una provisión cuando exista un plan formal y detallado para proceder con la reestructuración y se ha generado una expectativa válida entre los afectados por el proceso.

**Programa de Educación  
Continua y Permanente**

Facultad de Ciencias Económicas - Universidad Nacional de Colombia

# Desmantelamientos



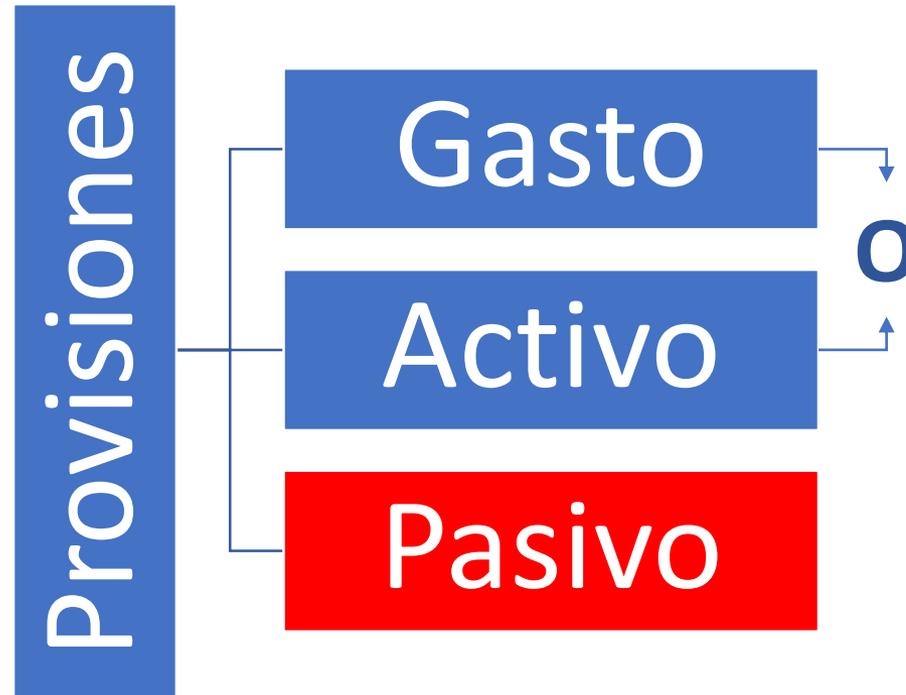
[Esta foto](#) de Autor desconocido está bajo licencia [CC BY-ND](#)

Son las erogaciones necesarias para desincorporar un activo previamente instalado por las condiciones contractuales pactadas, a la luz de lo contemplado en la Norma de propiedades, planta y equipo. Estos costos deberán ser reconocidos como provisiones.

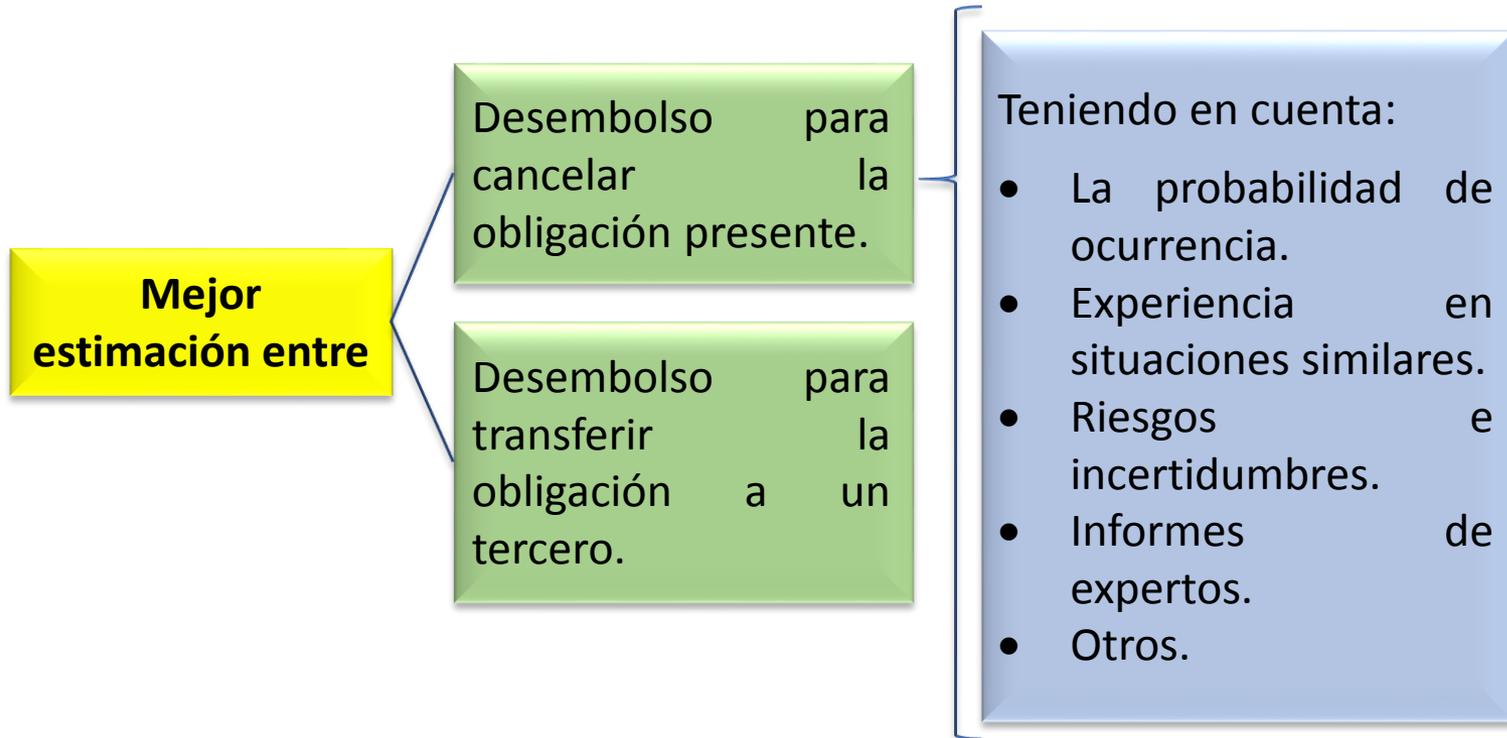
**Programa de Educación  
Continua y Permanente**

Facultad de Ciencias Económicas - Universidad Nacional de Colombia

# Registro



# Medición inicial



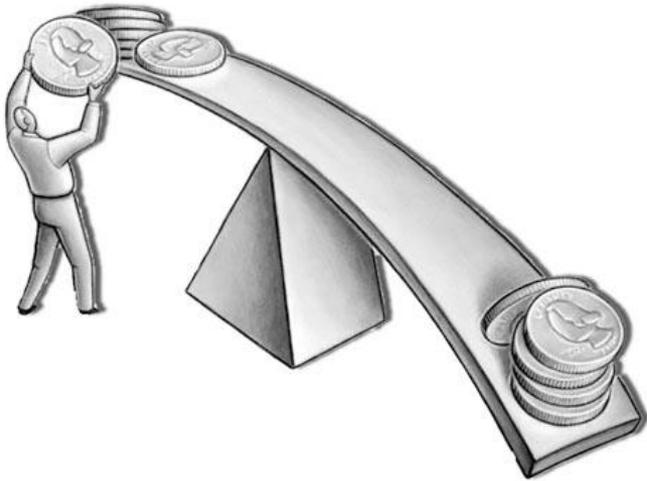
# Riesgo



[Esta foto](#) de Autor desconocido está bajo licencia [CC BY-NC-ND](#)

Probabilidad de ocurrencia de algo que impacto negativamente a la Universidad, mientras la incertidumbre no tiene una probabilidad posible de estimar. No se podrá utilizar la estimación de riesgos e incertidumbres para sobreestimar activos o subestimar pasivos.

# Estimación de provisiones



[Esta foto](#) de Autor desconocido está bajo licencia [CC BY-NC-SA](#)

Las provisiones incluirán el efecto de la pérdida de valor en el tiempo cuando la posible obligación deba ser canceladas en un tiempo significativo. La tasa aplicable será la tasa antes de impuestos aplicada en el mercado para reconocer el valor del dinero en el tiempo.

# Medición posterior

El valor de las provisiones será **revisado por lo menos al final del periodo contable** o cuando se tenga evidencia del cambio de su valor.

Cuando la provisión sea calculada a través del **valor presente**, el valor deberá **incrementarse periódicamente** por el cambio del valor del dinero en el tiempo; el incremento del valor será un gasto.



# Medición posterior

Los cambios del valor de las provisiones por **desmantelamientos** se reconocerán como un gasto, si el cambio se debe al reconocimiento del cambio del valor del dinero en el tiempo; de otra manera, el cambio en la provisión será mayor valor del activo relacionado.

En la medida en que **disminuya la probabilidad de salida** de beneficios económicos futuros, la provisión será disminuida o liquidada.



# Contingencias

Los activos y pasivos contingentes no serán reconocidos como elementos de los estados financieros. Estos acompañarán al estado de situación financiera.



## **Activos contingentes:**

son activos de naturaleza posible. Se materializa a través del reconocimiento de un **ingreso** y del respectivo **activo**.

## **Pasivos**

**contingentes:** son obligaciones posibles. Se materializa cuando el **pasivo** relacionado sea probable o cierto.

