

NIC 37 - PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES

ELABORADO POR:
CARLOS JORGE NORIEGA CHINCHAY



[WWW.LINKEDIN.COM/IN/CARLOS NORIEGACHY](https://www.linkedin.com/in/carlosnoriegachy)

OBJETIVO



Usar las bases apropiadas para el reconocimiento y medición



Revelar la información complementaria suficiente para la comprensión de los usuarios

ALCANCE

Esta norma debe ser aplicada para contabilizar **provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes**



Excepto



Si derivan de **contratos pendientes de ejecución**, a menos que sea oneroso y se prevé pérdidas

Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes **regulados por otra norma**

Ejemplos:



Se aplica la NIC 37:

Si el arrendamiento se vuelve oneroso antes de la fecha de comienzo del arrendamiento

Para arrendamientos de corto plazo, donde el activo subyacente es de bajo valor y que han pasado a ser oneroso

La NIC 37 aplica a contratos onerosos

- Impuesto a las ganancias (NIC 12)
- Arrendamientos (NIIF 16)
- Beneficios a los empleados (NIC 19)

- Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes (NIIF 15)

En algunos países se usa la provisión para referirse a la depreciación o deterioro del valor



No se trata en esta norma





Si se considera como una **operación discontinuada**, se registrará también por la NIIF 5

NIC 37

No exige ni prohíbe la capitalización de los costos reconocidos al constituir una provisión

Aplica a provisiones por reestructuración



DEFINICIONES

Párrafo 10

Provisión → Pasivo que se tiene **incertidumbre** de su **cuantía** o **vencimiento**

Suceso que da origen a la obligación → Del que nace una **obligación de pago**, sea **legal** o **implícita**

Obligación implícita → Surge de las **acciones** y **declaraciones pasadas** que generan **expectativas** en terceros que la entidad cumplirá con sus responsabilidades



Pasivo → Obligación presente que surge de **hechos pasados** y que para cancelarla la entidad debe **desprenderse de recursos**

Obligación legal → Nace de **contratos**, **legislaciones** u otras **causas legales**

Activo contingente → Es un activo **posible**, surgido de **hechos pasados** pero cuya existencia depende de eventos futuros **inciertos** que **no** están **completamente bajo el control** de la entidad.

Obligación **posible** surgida de **hechos pasados**



Obligación **posible** cuya existencia depende de hechos futuros **inciertos** que **no** están **completamente bajo control** de la entidad

Pasivo contingente



Obligación presente surgida de hechos pasados pero no reconocidas por

No ser probable que se necesiten recursos para **cumplir** con la obligación

No se puede medir fiablemente el importe de la obligación

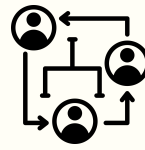


Contrato de
carácter
oneroso



Aquel en el que los
costos inevitables
para cumplir con las
obligaciones **superan**
los beneficios
económicos que se
esperan recibir de él

Reestructuración



Alcance de la
actividad

Es un programa
estratégico por la
gerencia para un
cambio significativo
de

La manera en
que se lleva la
actividad

PROVISIONES Y OTROS PASIVOS

Provisión



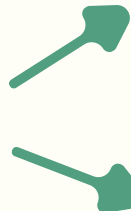
Son objeto de
estimación por su
incertidumbre sobre
el momento del
vencimiento o del
monto futuro
necesario para su
cancelación



Acreedores
comerciales



Obligaciones
acumuladas
(devengadas)



Son cuentas por pagar por
bienes o servicios que **han sido
entregados o producidos, y
facturados** por la entidad

Son cuentas por pagar por bienes o
servicios **recibidos** por la entidad,
pero que **no han sido pagados** o
formalmente acordados

A veces es necesario su
estimación, asimismo, su
incertidumbre **es menor** que las
provisiones

RELACIONES ENTRE PROVISIONES Y PASIVOS DE CARÁCTER CONTINGENTE

De manera general, las
provisiones tienen
naturaleza contingente

Sin embargo



En esta norma, se usa la palabra
“contingente” para aclarar que **no**
han sido **objeto de reconocimiento**
en los estados financieros

DIFERENCIAS

Provisiones → Se reconocen como pasivos

Pasivos contingentes → No se reconocen como pasivos



Se puede estimar fiablemente la cuantía



Porque representan obligaciones presentes



Es probable que se necesiten recursos para cancelar la obligación



Porque son obligaciones posibles, que se **espera confirmar** si tiene una obligación presente que suponga una salida de recursos



No se puede estimar fiablemente el monto de la obligación

RECONOCIMIENTO

PROVISIONES

Párrafo 14

Se va a reconocer cuando cumpla las 3 condiciones:

a

Una entidad tiene una **obligación presente** (legal o implícita) como resultado de un **suceso pasado**

b

Es probable que se **desprenda** de **recursos que contenga beneficios económicos** para cancelar la obligación

c

Se puede **estimar fiablemente** el importe de la obligación



Si es **mayor** la probabilidad de que exista una obligación presente, que de lo contrario al final del periodo



Se reconocerá una **provisión**



Si es **mayor** la probabilidad de que **NO** exista una obligación presente al final del periodo



Se revelará un **pasivo contingente**, salvo que la probabilidad de desprender recursos sea remota

SUCESO PASADO



Es un hecho que **da origen** a una obligación, y con lo cual, **no se tenga más alternativa** que cumplir con el pago de la obligación



El pago de la obligación es exigido **por ley** (obligación legal)



Obligación implícita

Los estados financieros muestran la situación financiera al cierre del periodo del que se informa, **NO** a posibles futuros



No se pueden reconocer provisiones para gastos necesarios futuros



Solo se reconocen en el estado de situación financiera **los que existan** al final del periodo del que se informa

Se reconocerán como provisiones



Las obligaciones surgidas a partir de **sucesos pasados**, cuya existencia sea **independiente** de acciones futuras en la entidad

Ejemplos:



Multas medioambientales
Costos de reparación de daños ambientales ilegales



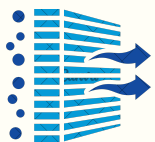
Se reconoce porque para pagar **habrá una salida de recursos**, independientemente de las acciones futuras



Desmantelamiento de una planta de extracción petrolera o nuclear



Se reconocerá los costos por el desmantelamiento **si está obligado a restaurar** los daños

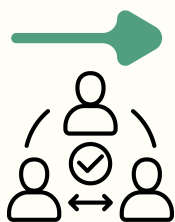


Por motivos comerciales o sostenibles se desea colocar filtros de humos en una fábrica



Si no hay obligación presente de instalar esos filtros, no se reconocerá la provisión, porque la entidad aún tiene la opción de **NO hacerlo**

Una obligación reconocida como pasivo



Implica la existencia de un tercero y al que se le debe pagar

No es necesario conocer la **identidad** del tercero al que se debe pagar

Sin embargo,

Si la dirección de la entidad decide tomar cualquier decisión, **NO** dará lugar a una obligación implícita



si la empresa ha generado una **expectativa válida** ante terceros, mediante un **comunicado** antes de fecha, **SI** dará lugar a una **obligación implícita**

De un suceso no siempre surge una obligación de inmediato



Pero puede hacerlo en una **fecha posterior** debido a **cambios legales o actuaciones** de la entidad que den lugar a obligaciones implícitas



Cuando unas leyes estén en discusión



Las obligaciones sólo aparecerán cuando sea seguro que la redacción final **tendrá las mismas consecuencias** a las del proyecto conocido



Se tratará como una **obligación legal**



Puede ser imposible señalar un único suceso que pueda asegurar la redacción final



Hasta que se apruebe la ley, **no hay certeza absoluta** sobre su redacción

SALIDA PROBABLE DE RECURSOS QUE INCORPOREN BENEFICIOS ECONÓMICOS



Para reconocer un pasivo también debe haber la **probabilidad de una salida de recursos** que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación



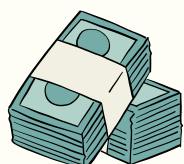
Se considera probable si hay **mayor posibilidad que ocurra**, que de lo contrario

Cuando **no es probable** que exista la obligación



Se revelará un activo contingente

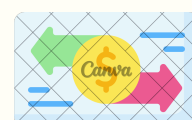
A menos que **se considere remota** la salida de recursos que incorporen beneficios económicos



Si hay muchas obligaciones similares



La probabilidad de salida de recursos se determinará de **manera conjunta** el tipo de obligación



Si la probabilidad de una salida de recursos es **pequeña** para una partida específica



Pero puede ser probable una salida de recursos para cancelar el tipo de obligación **en conjunto**



Se reconocerá una provisión

ESTIMACIÓN FIABLE DEL IMPORTE DE LA OBLIGACIÓN

La entidad debe hacer una estimación a la provisión



En casos excepcionales, la entidad es capaz de determinar un **conjunto** de desenlaces posibles de una situación incierta y podrá hacer la estimación para el importe de la obligación



Si es lo suficientemente fiable, podrá ser usado en el reconocimiento de la provisión

En caso extremo, la entidad no pueda estimar fiablemente



El pasivo **no podrá** ser reconocido



Y se revelará como **pasivo contingente** a través de las notas a los estados financieros



PASIVOS CONTINGENTES

NO se debe reconocer un pasivo contingente



Debe ser informado en las notas acerca de la **existencia** del pasivo contingente



A menos que haya posibilidad **remota** de haber salida de recursos económicos que contengan beneficios económicos

Si la entidad es **responsable, solidaria** y en forma **conjunta** con una obligación



La parte de la deuda que se espera que paguen los demás, se tratará como **pasivo contingente**



Reconocerá una provisión por la **parte de la obligación** que se espera una salida de recursos, a menos que no se pueda estimar de manera fiable



Debido a que el pasivo contingente puede evolucionar con el tiempo, se debe revisar **periódicamente** si se ha vuelto más probable que haya salida de recursos



Si es más probable la salida de recursos, **deja de ser** contingente y se reconocerá como **provisión** en los estados financieros

ACTIVOS CONTINGENTES

NO se debe reconocer un activo contingente



Surgen de **sucesos inesperados**, donde nace la posibilidad de una entrada de beneficios económicos



Cuando la realización de ingresos sea **prácticamente cierta**, será apropiado reconocerlo

Se debe revisar **periódicamente** los activos contingentes



Si la entrada de beneficios económicos es casi cierta



Se reconocerá el **ingreso** y el **activo** en los estados financieros del periodo



Si la entrada de beneficios económicos es probable



La entidad **informará** en notas acerca del activo contingente



MEDICIÓN

MEJOR ESTIMACIÓN



Párrafo 36

El monto reconocido como provisión



Debe ser la **mejor estimación** del desembolso necesario para cancelar la obligación presente



La mejor estimación debe ser evaluado de forma **racional** para **cancelar** la obligación o para **transferirla** a un tercero



En muchos casos es **imposible** o muy **costoso** pagar o transferir el importe de la obligación al final del periodo

Aunque no sea posible, la estimación proporciona una **aproximación** del desembolso necesario



Las estimaciones de cada uno de los desembolsos posibles



Se determinará usando el **juicio** de la gerencia junto con la **experiencia** en casos parecidos



Si se va a medir una población de casos **individuales**



la obligación presente se medirá **promediando** todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociada



Este método estadístico se llama **valor esperado**

Si el rango de resultados posibles es **continuo**, y se tenga la misma probabilidad cada uno



Se usará el **valor medio del intervalo**



En una evaluación de una obligación **aislada**



La mejor estimación puede venir constituido por el desenlace individual que resulte **más probable**

Aunque haya un desenlace más probable, también se considerará **otros posibles resultados**



Pueden ser otros desenlaces posibles más **caros** o más **baratos** que el desenlace más probable



La mejor estimación puede ser **mayor** o **menor**



OJO: La provisión se **medirá antes de impuestos**, ya que los efectos posteriores es según NIC 12



RIESGO E INCERTIDUMBRES

Para hacer la mejor estimación de la provisión



Se deben tener en cuenta los **riesgos** e **incertidumbres** que rodean la mayoría de sucesos y circunstancias

Riesgo: Es la **variabilidad** de los desenlaces posibles



Cuando existe el riesgo, el importe de una obligación puede **aumentar**



Al tomar decisiones en condiciones de incertidumbre, se debe evitar:



Sobrevalorar los activos e ingresos



Infravalorar pasivos o gastos

La incertidumbre no debe ser excusa para crear provisiones **excesivas o sobrevaloración** deliberada de los pasivos



Se debe tener cuidado para evitar la **duplicación** en ajustes por riesgo e incertidumbre, para evitar una sobrevaloración de la provisión

VALOR PRESENTE

Cuando sea importante el **efecto financiero** producido por el **descuento**



El importe de la provisión debe ser el **valor presente** de los desembolsos que sean necesarios para cancelar la obligación

Debido al valor del dinero en el tiempo, una provisión referida a salidas de efectivo **cercanas** al final del periodo



Resulta **más onerosa** que salidas por el mismo importe pero fechas más **lejanas**

La provisión será objeto de **descuento** si el efecto es **significativo**

La tasa de descuento debe ser usada **antes de impuestos**



Debe reflejar el valor **temporal del dinero** y los **riesgos específicos** del pasivo



No se debe incluir los riesgos que **ya fueron** considerados en la estimación de flujos de efectivo futuros



SUCESOS FUTUROS

Párrafo 48

Los sucesos futuros que pueden afectar al monto necesario para cancelar una obligación



Se debe reflejar en la **evaluación** de la provisión, pero sólo si existe **evidencia objetiva** suficiente de que ocurrirán

Ejemplo:



Una entidad considera que el costo de limpieza, al final de la vida útil de su planta industrial, va a reducirse debido a futuros cambios en la tecnología



¿Qué puede considerar como provisión?

Si se refleja una **expectativa razonable** de la tecnología sobre la limpieza, como reducir costos con el tiempo

El **costo esperado** de aplicarse la tecnología en proyectos más grandes.



¿Qué NO se debe considerar como provisión?

No se deben **anticipar** el desarrollo de una tecnología nueva de limpieza, a menos que haya evidencia **suficientemente objetiva**



El efecto de una nueva legislación



Se debe tomar en cuenta si hay **evidencia objetivas** de que la normativa será aprobada **prácticamente sin cambios**

No hay un suceso específico que **produzca** la evidencia objetiva suficiente



La evidencia es necesaria para saber lo que exige en la legislación, si es casi seguro que se **aprobará** e **implementará** por las etapas ordinarias



En muchos casos, **no** es evidencia suficiente hasta el momento que se **promulgue** la legislación

DISPOSICIONES ESPERADAS DE ACTIVOS



Las ganancias esperadas por la disposición de activos



No deben considerarse al **evaluar** el importe de la provisión

Párrafo 52

Las ganancias de la disposición esperada de activos solo deben reconocerse cuando se **cumplan** las **condiciones** de la norma del activo correspondiente

REEMBOLSOS



En caso la entidad espera que un tercero le reembolse una parte o el total del **desembolso necesario** para liquidar la provisión



Dicho reembolso será reconocido si es **prácticamente seguro** de que lo va a **recibir**, una vez que la entidad **cancele** la obligación objeto de la provisión

OJO:

El importe reconocido **no debe exceder** al monto de la provisión



El reembolso deberá ser tratado como un **activo separado**

En el estado del resultado integral



El gasto relacionado con la provisión puede presentarse como una **partida neta** reconocido como **reembolso a recibir**

Un tercero puede hacerse cargo de la totalidad o una parte del desembolso **requerido** para liquidar la provisión



El reembolso o pago del tercero se puede dar de **2 maneras**

Reembolsar los importes **ya pagados** por la entidad



Pagar **directamente**



En muchos casos, la entidad **asume** la totalidad de un importe, es decir, si el tercero no paga, tendrá que liquidarlo

La provisión se reconocerá por el **importe total**

Se reconocerá **separadamente** un activo por el reembolso esperado

Cuando sea **casi seguro** que el reembolso se recibirá

En algunos casos, la entidad **no** es **responsable directo** de un costo si el tercero deja de realizar el reembolso

La entidad **no** tendrá la **responsabilidad** por dichos costos y así, no se incluirán en el cálculo de la provisión

Una obligación donde la entidad es **responsable solidario y de forma conjunta**

Será un pasivo contingente

CAMBIOS EN EL VALOR DE LAS PROVISIONES

Al final de cada periodo contable, las provisiones deben **revisarse y ajustarse**

Para que reflejen la **mejor estimación posible**



Si ya **no es probable** la salida de recursos para cancelar la obligación, la provisión se debe **liquidar o revertir**



Cuando el importe de la provisión se ha determinado aplicando un **descuento**



El valor de la provisión **aumenta** en cada periodo, reflejando el paso del tiempo

Dicho incremento se reconocerá como un **costo por préstamos**



APLICACIÓN DE LAS PROVISIONES



Cada provisión debe ser usada para **afrontar** los desembolsos para los que fue **originalmente reconocida**

El hecho de hacer desembolsos contra una provisión con origen de **propósitos diferentes**, se estaría **ocultando** el impacto de **2 sucesos diferentes**

APLICACIÓN DE LAS REGLAS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN



PÉRDIDAS FUTURAS DERIVADAS DE LAS OPERACIONES

No se debe reconocer provisiones por **pérdidas futuras derivadas** de las operaciones

No cumplen la **definición** de pasivo

Ni los **criterios de reconocimiento** de las provisiones

OJO:



Una **expectativa de pérdidas futuras** podría dar indicio de que algunos activos se han **deteriorado su valor**, se debe apoyar de la NIC 36 para comprobarlo



CONTRATOS DE CÁRACTER ONEROSO



Aquel en que los **costos inevitables** para cumplir con sus obligaciones **superan** los beneficios económicos que se **espera recibir**



Si una entidad tiene un contrato oneroso



Las obligaciones presentes que se **deriven** del contrato se deben **reconocer** y **medir** como **provisión**

Si el contrato puede cancelarse sin pagar **ninguna compensación**



No producirán **ninguna obligación**



Cuando ciertas **circunstancias** vuelven **oneroso** un contrato



Se rige **bajo** esta norma y se **reconoce** las obligaciones que existieran en el contrato

Los contratos **pendientes de ejecución** que **no** sean de carácter **oneroso**



Queda **fuera** del alcance de esta norma

El menor importe entre:

Los costos inevitables del contrato reflejan **los menores costos** por resolver el dicho contrato ó



El costo de **cumplir las cláusulas** del contrato y las **compensaciones**

O

Multas que deriven del **incumplimiento** del contrato



El costo de cumplimiento de un contrato comprende



Los costos **directamente relacionados** con el contrato consisten en



Costos incrementales del cumplimiento del contrato

y

Asignación de otros costos que se **relacionan directamente** con el cumplimiento del contrato



OJO:

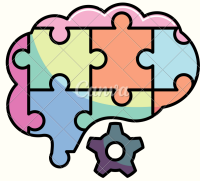
Antes de reconocer una provisión por un contrato oneroso



Se **reconocerá pérdidas por deterioro del valor de activos usados** para cumplir el contrato según NIC 36

REESTRUCTURACIÓN

Sucesos que pueden considerarse como reestructuración



Venta o liquidación de una línea de actividad



Clausura de una instalación o reubicación de actividades de la entidad ejercida en un país

Cambios en la estructura de la gerencia



Reorganizaciones importantes que tienen un efecto significativo

Para reconocer una provisión por costos de reestructuración

Debe cumplir las **condiciones generales** de reconocimiento de una provisión (párrafo 14)



Párrafo 72

Quando se cumple 2 condiciones

Una entidad adquiere una **obligación implícita** generada por una reestructuración



a

Plan formal detallado de reestructuración, debe incluir al menos:

b

Se haya creado una **expectativa real** entre los afectados, por haber ejecutado el plan o anunciado las principales características

Actividades empresariales involucradas

Ubicaciones principales afectadas

Empleados indemnizados

Desembolsos a llevar a cabo

Fechas de implementación



Evidencia de que la entidad está empezando a ejecutar el plan



Plan de
desmantelamiento



Venta de activos relacionados
con la reestructuración

Un anuncio público de las
principales características
del plan



El anuncio
público y su
efecto

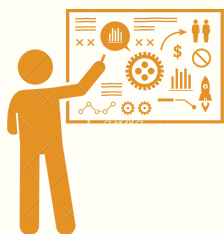


Para generar
una obligación
implícita

Debe ser **detallado y claro** sobre
las principales características del
plan de reestructuración

Producir **expectativas válidas**
entre los terceros implicados de
que la reestructuración ocurrirá

Para que el plan
genere una
obligación
implícita



Debe
implementarse lo
antes posible

y

El calendario de
actuaciones debe
ser firme

Demostrar que su
implantación está
planeada para comenzar
lo **más antes posible**

No debe haber margen de
cambios significativos
sobre lo inicialmente
previsto

Si se espera que transcurra un
largo tiempo antes que
empiece la reestructuración



Se **reducen las expectativas
válidas** de los afectados sobre
el **compromiso** de la entidad
con la reestructuración

Ya que, la entidad tiene
chances para **cambiar
sus planes iniciales**

La decisión de reestructuración tomada por la gerencia o la administración **no es suficiente** para generar una obligación implícita

Para generar la obligación implícita se debe

Cumplir una de la dos condiciones

a

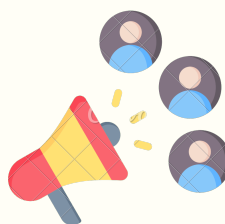
Empezado a ejecutar el plan de reestructuración



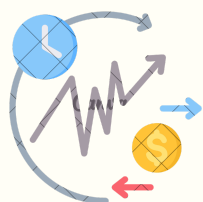
b

Anunciado las principales características del plan de reestructuración

Debe ser de **forma concreta** a los afectados y **generar expectativas válidas** que si se ejecutará el plan



Si una entidad empieza a ejecutar el plan o anuncia sus principales características a los afectados **después de la fecha del cierre del periodo**



Se revelará el hecho según NIC 10

Si la reestructuración **es significativa y no se revela**, podría afectar en la **toma de decisiones** de los usuarios de los estados financieros

La obligación implícita **no surge simplemente** porque la gerencia toma una decisión, pero puede surgir **por sucesos anteriores** relacionados con dicha decisión



Ejemplo:

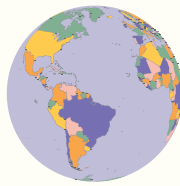
Negociaciones con empleados para indemnizaciones por despido



Puede haber producido un **compromiso firme** que solo necesite la aprobación de la administración

Una vez **aprobado y comunicado** a los terceros implicados, ya adquiere una obligación implícita pero **si cumple las condiciones** del párrafo 72

En algunos países, la decisión final de una reestructuración **no depende exclusivamente** de la gerencia de una entidad



Sino de un órgano o junta que incluyen **representantes con intereses diferentes** a la gerencia, que **tienen voz y voto**



Cuando se toma la decisión se comunicará a los representantes



Dará lugar a **una obligación implícita** para reestructurar

En otro casos, la entidad debe **informar** a los representantes **antes de tomar la decisión final**



No surge una obligación sólo por la **decisión de vender**



La entidad adquiere una obligación cuando existe un **compromiso firme de venta**

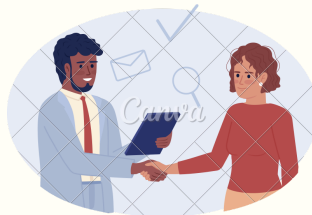
Si una empresa decide vender **una operación** y **anuncia públicamente** su decisión



No significa que tenga una decisión **firma de venta**



Debe **identificar al comprador** y que exista un **compromiso firme** con él



OJO:

Por la venta de una operación, se debe **evaluar el deterioro de los activos** según NIC 36

Si no cumple esas 2 condiciones, la entidad puede **cambiar de opinión** o **abandonar la venta** por no encontrar un comprador ideal

Debido al ser una venta de **sólo una parte** de la reestructuración



Podría aparecer una obligación implícita por **otros aspectos** de la reestructuración, **antes** del compromiso firme de venta

La provisión por reestructuración debe **incluir sólo los desembolsos** que surjan **directamente** de la reestructuración, los cuales están:



Que se produzcan **necesariamente** en la reestructuración



No relacionados con las actividades que continúan en la entidad

Formación o reubicación del personal que permanezca dentro de la entidad



Comercialización o publicidad

Inversión en nuevos sistemas y redes de distribución

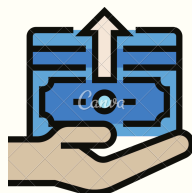
Una provisión por reestructuración **no incluye costos** como



Estos desembolsos se **relacionan con la gestión futura**, por tanto, **no son pasivos derivados** de la reestructuración



Estos gastos o inversiones se tratarán **independientemente** de la reestructuración



Las **pérdidas identificables derivada** de las actividades afectadas por la reestructuración

No se incluirán en el importe de la provisión

A menos, que se **relacionen** con un contrato de carácter oneroso (definido en **párrafo 10**)

Las ganancias derivadas de la venta de activos

No se considerarán al medir el importe de la provisión por reestructuración

No serán parte de la provisión incluso si forma parte de la misma reestructuración



INFORMACIÓN A REVELAR

Párrafo 84

Para cada tipo de provisión, la entidad debe informar:

El importe en libros el **principio y al final** del periodo

Dotaciones **efectuadas** en el periodo e **incremento** de las provisiones existentes

Importes **utilizados** en el transcurso del periodo

Importes **no usados** que han sido **liquidados o revertidos**

➤ No se requiere información comparativa

Incremento descontado debido al paso del tiempo y cambios en la tasa de descuento



Párrafo 85

La entidad revelará para cada clase de provisión lo siguiente

a

Breve **descripción** de la **naturaleza** de la obligación y **calendario** esperado de salida de beneficios económicos

b

Indicación acerca de **incertidumbres** del importe o el **calendario** de salida de esos recursos

c

Importe de **eventuales reembolsos**

También, de la **cuantía** de los activos reconocidos para recoger los reembolsos esperados

Si es necesario dar la información adecuada, se debe revelar las **principales hipótesis** sobre sucesos futuros según el párrafo 48





Si la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidar es **remota**



Se debe dar una breve descripción de la naturaleza de **cada tipo pasivo contingente** y:

Párrafo 86



Se debe determinar que pasivos o pasivos contingentes **deben agruparse** de manera que los elementos de cada grupo sean **suficientemente similares**



Párrafo 87



Si una provisión y un pasivo contingente **nacen de una misma circunstancia**



Párrafo 88



Si es probable la entrada de beneficios económicos



Se revelará en las notas

Párrafo 89



a

Estimación de los efectos financieros

b

Indicación de incertidumbres



asociados al importe o al calendario de salida de recursos

c

Posibilidad de reembolsos



Se debe **cumplir** con los **requisitos** de los párrafos 85(a), (b) y 86(a),(b)



Se **revelará** información complementaria según párrafos 84 y 86



Una **breve descripción** de la naturaleza de los **activos contingentes**



Estimación de los efectos financieros (si es posible), según los principios de párrafos del 36 al 52



Párrafo 90



La información que suministre una entidad acerca del activo contingente



Debe **evitar indicaciones** que **confundan la posibilidad de obtener** esos ingresos

Párrafo 91

En casos que **no se revele** información exigidos en los párrafos 86 y 89 por no ser posible



Este hecho debe ser **revelado** en las **notas**



Párrafo 92

En casos excepcionales



Revelar información total o parcial exigido por los párrafos 84 a 89, podría **perjudicar la posición de la entidad** en **disputas con terceros** que contemplan provisiones, pasivos y activos contingentes



La entidad no necesita revelar la información



Pero debe:

Revelar la **naturaleza genérica** de la disputa

Explicar el hecho de que la información **no se ha revelado**

Justificar las razones de haber tomado la decisión de **omitir** esa información



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). Norma Internacional de Información Financiera (NIC 37).
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/NIC_37_BV2023_GVT.pdf



[WWW.LINKEDIN.COM/IN/CARLOSNOriegACHY](https://www.linkedin.com/in/carlosnoriegachy)

MUCHAS
GRACIAS



[WWW.LINKEDIN.COM/IN/CARLOSNOriegACHY](https://www.linkedin.com/in/carlosnoriegachy)