

Actualización de Servicios Actuariales
Información de interés para su negocio.

Actualización de Servicios Actuariales NIC 19



La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 19) tiene como objetivo establecer cuál debe ser el tratamiento contable y de revelación en los estados financieros que corresponde a las obligaciones laborales que las Organizaciones, tienen al término de la relación laboral con sus colaboradores. Para estos efectos, se reconoce:

- a. Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios que se pagarán en el futuro y;
- b. Un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado.

La NIC 19 define que los planes de beneficios post empleo que son materia de registro son los acuerdos, formales o **informales**, que una entidad tiene que proporcionar a sus colaboradores a la fecha de terminación de su relación laboral.

En particular, el Código de Trabajo de la República de Panamá, en sus artículos 224 y 226, define la Prima de Antigüedad como un beneficio para los colaboradores que toma en consideración los años de servicios prestados y el promedio de la remuneración recibida por los últimos 5 años.

Basado en lo expresado por la NIC 19, la Prima de Antigüedad es un beneficio post-empleo ya que, al terminar el período de empleo del

colaborador, la entidad debe proporcionar un beneficio que considera para su cálculo los años de servicios prestados. De esta forma, el costo contable del beneficio devengado al cierre del año y el incremento esperado del mismo durante el año posterior requiere ser determinado a través de una valuación actuarial.

El registro contable de los beneficios que se pagarán al concluir de la relación laboral conlleva realizar las siguientes actividades:

- a. Determinar al cierre del año fiscal el valor presente de los beneficios devengados (OBD) utilizando el método de crédito unitario proyectado.
- b. Comparar el valor esperado que se hubiese obtenido por la obligación (OBD) de cierre del año fiscal inmediato anterior más su incremento esperado por servicios prestados; el costo financiero y los pagos realizados durante el año.
- c. Determinar el importe de la OBD al cierre del año con el valor de mercado de los activos destinados al financiamiento de las obligaciones laborales (de existir) y en base a lo anterior, reflejar el importe del déficit o superávit al cierre del año fiscal;
- d. Determinar la diferencia entre el incremento esperado durante el año de la OBD y de los activos destinados a su financiamiento para realizar la contabilidad

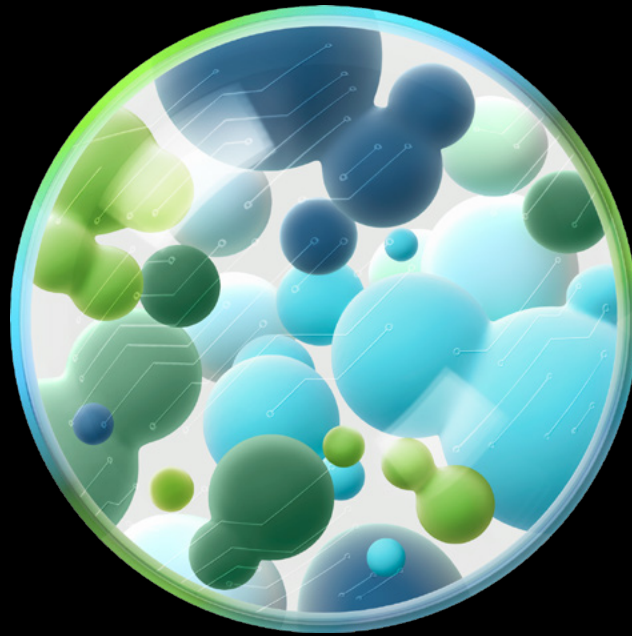
de estos en la cuenta de capital denominada “Otros Resultados Integrales (ORI)”.

- e. Determinar en base a la OBD de cierre del año fiscal, el cargo esperado a resultados del año siguiente.

De esta forma, para dar cumplimiento normativo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), realizar la valuación actuarial permite garantizar que los importes reconocidos en los estados financieros no difieran de los montos que se determinan al final del año fiscal.

Realizar una valuación actuarial para registrar el costo de la prima de antigüedad también ayudan a la contabilidad de costos y contar con una mejor comprensión de las obligaciones futuras que tienen las entidades lo cual, permite gestionar el riesgo y prepararse para los impactos financieros que se presentarán.

Cualquier consulta que puedan tener sobre la valoración de la prima de antigüedad y/o cualquier otro beneficio que su entidad pueda tener, póngase en contacto con nuestros expertos en servicios actuariales cualquier otro beneficio que su entidad pueda tener, póngase en contacto con nuestros expertos en servicios actuariales.



Contactos:

Servicios Actuariales Deloitte Spanish Latin America
Marketplace México & Centroamerica

Patxi Bernales

Socio de Servicios Actuariales
pbernales@deloitte.com

José Miguel Álvarez

Gerente de Servicios Actuariales
josemialvarez@deloitte.com



Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, a su red de firmas miembro y sus entidades relacionadas, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Consulte www.deloitte.com para obtener más información sobre nuestra red global de firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría y assurance, consultoría, asesoría financiera, asesoría en riesgos, impuestos y servicios legales, relacionados con nuestros clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Los más de 411,951 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos.

Tal y como se usa en este documento, "Deloitte S-Latam MXCA, S.C." es la firma miembro de Deloitte y comprende varios países: Costa Rica, El Salvador, Guatemala, Honduras, México, Nicaragua, Panamá y República Dominicana. Involucra varias entidades relacionadas, las cuales tienen el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitan sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente, así como otros servicios profesionales bajo el nombre de "Deloitte".

Esta presentación contiene solamente información general y Deloitte no está, por medio de este documento, prestando asesoramiento o servicios contables, comerciales, financieros, de inversión, legales, fiscales u otros.

Esta presentación no sustituye dichos consejos o servicios profesionales, ni debe usarse como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar su negocio. Antes de tomar cualquier decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. No se proporciona ninguna representación, garantía o promesa (ni explícito ni implícito) sobre la veracidad ni la integridad de la información en esta comunicación y Deloitte no será responsable de ninguna pérdida sufrida por cualquier persona que confíe en esta presentación.