

**.-"PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD".-**

**LAS PROVISIONES Y LAS CONTINGENCIAS:**

**LOS PASIVOS POR RETRIBUCIONES**

**A LARGO PLAZO AL PERSONAL:**

**:ASPECTOS RELEVANTES:**

**-.MAYO 2.007.-**

**AUTOR: TOMÁS VERDÚ CONTRERAS. ECONOMISTA. AUDITOR DE CUENTAS. CATEDRÁTICO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS Y ORGANIZACIÓN Y GESTIÓN COMERCIAL. VOCAL DE LA JUNTA DE GOBIERNO DEL ILUSTRE COLEGIO OFICIAL DE TITULADOS MERCANTILES Y EMPRESARIALES DE LA REGIÓN DE MURCIA.**

## INDICE DE CONTENIDOS:

---

### A). LAS PROVISIONES Y CONTINGENCIAS Y LOS PASIVOS POR RETRIBUCIONES A LARGO LAZO AL PERSONAL.

1. NORMA DE VALORACIÓN 15ª. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.
2. OBLIGACIONES QUE ORIGINAN EL RECONOCIMIENTO DE UNA PROVISIÓN.
3. CONDICIONES REQUERIDAS PARA QUE EXISTA UNA PROVISIÓN.
4. LAS CONTINGENCIAS.
5. NORMA DE VALORACIÓN 16ª. PASIVOS POR RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO AL PERSONAL.
  - a) CONCEPTO. (NORMA 16ª).
  - b) CLASIFICACIÓN DE LAS RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO.
  - c) TRATAMIENTO CONTABLE. VALORACIÓN CONTABLE DE LAS RETRIBUCIONES DE PRESTACIÓN DEFINIDA. IMPORTE A RECONOCER EN EL BALANCE.

A).- LAS PROVISIONES Y CONTINGENCIAS Y LOS PASIVOS POR

RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO AL PERSONAL.

| ALCANCE NORMATIVO                                           | -.DESCRIPCIÓN.-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.- NORMA DE VALORACIÓN 15ª. (PROVISIONES Y CONTINGENCIAS). | <p>1.- Una Empresa reconocerá como “PROVISIONES”, los Pasivos que resulten indeterminadas respecto a su importe o a la fecha en que se cancelarán.</p> <p>2.- Dichas Provisiones pueden encontrar su origen en una disposición legal, contractual o por una obligación implícita o tácita.</p> <p>3.- INFORMACION EN LA MEMORIA SOBRE CONTINGENCIAS.<br/>A). En la MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES, se deberá informar sobre las CONTINGENCIAS que tenga la Empresa relacionadas con obligaciones distintas a las mencionadas anteriormente.</p> <p>4.- Las PROVISIONES, son obligaciones presentes de la Empresa, indeterminadas en cuanto a su importe o momento de cancelación, surgidas como consecuencia de sucesos pasados al vencimiento de las cuales, y para su cancelación, la Empresa se desprenderá de recursos que incorporan beneficios económicos.</p> <p><u>4.- OBLIGACIONES QUE ORIGINAN EL RECONOCIMIENTO DE UNA PROVISIÓN:</u><br/>- Las Obligaciones que originan el derecho a reconocer una Provisión, pueden ser:<br/>a.) <u>LEGALES</u>: si proceden de un CONTRATO, legislación, u otra causa legal.<br/>b.) <u>IMPLICITAS</u>: si derivan de actuaciones de la Empresa que crean una expectativa sobre el cumplimiento de un compromiso o responsabilidad.</p> |

|                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NIC – 37: REFERENCIA.                                                                                                                   | <u>IMPORTANTE. REFERENCIA NICE - 37</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| NIC- 37, adaptada mediante el Reglamento 1.725/ 2.003, recogiénose las modificaciones posteriores por medio del Reglamento 2.236/ 2.004 | <p>a).- El Plan General sólo utiliza el término PROVISIÓN, para hacer referencia a Elementos de PASIVO y no utiliza la expresión Provisión para referirse a perdidas reversibles DEL Valor De los Activos, pérdidas que han sido denominadas por el Plan con el nombre de “DETERIORO DE ACTIVOS”.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                         | <p>b).- En Junio de 2.005, el IASB publicó un DOCUMENTO MODIFICATIVO DE LA NICE–37, proponiendo la sustitución del término Provisión por el de “PASIVOS NO FINANCIEROS”.</p> <p><u>5.- CONDICIONES REQUERIDAS PARA QUE EXISTA UNA PROVISIÓN:</u></p> <p>a).- En primer lugar, que la Entidad tenga una obligación presente consecuencia de un suceso pasado.</p> <p>b).- En segundo lugar, que la Entidad se desprenda de recursos que incorporen Beneficios Económicos para liquidar la Obligación.</p> <p>c).- En último lugar, que pueda estimarse de FORMA FIABLE, el importe de la Obligación (o sea, deberá estimarse el importe de la Provisión, considerándose la probabilidad asociada a los diferentes importes posibles).</p> <p><u>6.- LAS CONTINGENCIAS:</u></p> <p>1.- Las contingencias se refieren a Obligaciones que no cumplen los requisitos establecidos en el MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD, es decir, o bien constituyen Obligaciones probables y no Obligaciones presentes pero su importe no puede estimarse con suficiente fiabilidad, o es posible que no originen salida de recursos.</p> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><b>IMPORTANTE: NOTA:</b></p> <p>a).- Las Obligaciones que cumplen los requisitos para reconocerse como PROVISIONES, se reflejan en BALANCE.</p> <p>b).- Las Contingencias no se reflejan en BALANCE, sino que se informará de ellas en la MEMORIA.</p> <p>2.- La Norma 15ª, establece que de acuerdo con la información disponible en cada momento, las PROVISIONES, se valorarán en la fecha de cierre del ejercicio, por el Valor Actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación, registrándose los ajustes que surjan por la actualización de la PROVISION, como un “GASTO FINANCIERO”, conforme se vayan devengando. Cuando se trate de Provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, se valorarán por dicho importe pero sin llevar a cabo ningún “tipo de descuento”.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la Obligación, no supondrá una minoración del importe de la deuda, sin perjuicio del reconocimiento en el Activo de la Empresa del correspondiente “Derecho de Cobro”, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido.</li> <li>- El importe por el que se “Registrará el citado ACTIVO”, no podrá exceder del importe de la Obligación registrada contablemente.</li> <li>- Sólo cuando exista un vínculo LEGAL o CONTRACTUAL, por el que se haya exteriorizado parte del riesgo, y en virtud del cual la Empresa no esté obligada a responder se tendrá en cuenta para estimar el importe por el que, en su caso, figurará la PROVISIÓN.</li> </ul> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                 | <p><b><u>8.- ASPECTOS DE INTERES:</u></b></p> <p>a).- En primer lugar, el Plan General de Contabilidad, establece que el valor de la obligación representará el desembolso que la Entidad tendrá que pagar en la fecha de Balance para cancelar la obligación o transferir ésta a un tercero, considerando toda la evidencia disponible en la fecha de valoración, así, la existencia de INCERTIDUMBRE no justifica el reconocimiento de PROVISIONES SOBREVALORADAS, consecuencia de que el PRINCIPIO DE PRUDENCIA, no prevalece sobre los demás.</p> <p>b).- En segundo lugar, el Plan General de Contabilidad, establece que la PROVISIÓN, refleje el efecto financiero, al exigir el Valor Actual de los desembolsos de efectivo futuros que sean consecuencia de la PROVISIÓN, excepto cuando las PROVISIONES tengan un vencimiento inferior a un año:<br/>NOTA: En este supuesto, no se actualizarán al no existir un efecto financiero significativo.</p> <p>c).- En tercer lugar, el Plan General de Contabilidad se refiere expresamente a los reembolsos relacionados con las PROVISIONES, señalando que salvo excepciones no se permite compensar la Provisión recogida en el Balance con los reembolsos esperados.</p> |
| NORMA DE VALORACIÓN 16ª. (PASIVOS POR RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO AL PERSONAL). | <p><b><u>1.- INTRODUCCIÓN: ASPECTOS RELEVANTES:</u></b></p> <p>a).- La Norma 16ª, regula de forma expresa las “Retribuciones a Largo Plazo al Personal”, excepto las basadas en Instrumento de Patrimonio, que son reguladas en la Norma 17ª. Es de destacar la concordancia normativa, con las Disposiciones Internacionales.<br/><u>Así:</u></p> <p>1.- NICE-19: Retribuciones a Largo Plazo al Personal.</p> <p>2.- NIIF-2: Retribuciones basadas en Instrumentos de Patrimonio.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><u>2.- CONCEPTO CONFORME A LA NORMA 16ª.</u></p> <p>a).- Tendrán la consideración de Retribuciones a Largo Plazo al Personal, las prestaciones POST-EMPLEO:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- PENSIONES.</li> <li>-OTRAS PRESTACIONES POR JUBILACIÓN O RETIRO,</li> </ul> <p>así como, cualquier otra Prestación a Largo Plazo que suponga una compensación económica a satisfacer con carecer diferido respecto al momento en que se preste el servicio.</p> <p><u>3.- CLASIFICACIÓN DE LA RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO:</u></p> <p>a).- Las Retribuciones a Largo Plazo podrán ser de dos clases:</p> <p><u>1.- Retribuciones de aportación definida:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tendrán esta consideración, cuando consistan en contribuciones de carácter predeterminado a una Entidad separada, siempre que la Empresa no tenga la Obligación legal, contractual o implícita de realizar contribuciones adicionales si la Entidad separada no pudiera atender los compromisos asumidos. (Entidad Aseguradora o un Plan de Pensiones).</li> </ul> <p><u>2.- Retribuciones de prestación definida.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Toda Retribución a Largo Plazo al Personal, que no tenga el carácter o condición de APORTACIÓN DEFINIDA, se considerará de prestación definida.</li> </ul> <p><u>NOTA:</u> La clasificación anterior, no se basa en el régimen de instrumentación de los compromisos, sino en los riesgos asumidos por la Empresa.</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p><b><u>4.- TRATAMIENTO CONTABLE:</u></b></p> <p>a).- Las contribuciones a realizar por retribuciones de aportación definida darán lugar a un “Pasivo por Retribuciones a Largo Plazo al Personal; cuando, al cierre del ejercicio, figuren contribuciones devengadas no satisfechas.</p> <p>b).- En las “Retribuciones de Prestación Definida”, el importe a reconocer como PROVISIÓN POR RETRIBUCIONES AL PERSONAL A LARGO PLAZO, será la diferencia entre el Valor Actual de las Retribuciones comprometidas y el Valor Razonable de los Activos afectos a los compromisos con los que se liquidan las obligaciones.</p> <p>- Si de la diferencia anterior surge un “ACTIVO”, su valoración no podrá superar el “Valor Actual de las Prestaciones Económicas” que pueden retornar a la Empresa en forma de reembolsos directos o en forma de menores contribuciones futuras.</p> <p>c).- <b><u>OTROS ASPECTOS DESTACABLES:</u></b></p> <p>1.- En relación a las “Retribuciones de Prestación Definida”, el Plan General de Contabilidad aporta las siguientes ACLARACIONES.</p> <p>a).- Para estimar el importe del “Valor Actual”, se utilizarán “Métodos Actuariales de Cálculo e Hipótesis Financieras y Actuariales” insesgadas y comparables entre sí.</p> <p>b).- A estos efectos, serán “Activos Afectos”, incluidas las Pólizas de Seguro, aquellos que no sean propiedad de la Empresa sino de un tercero separado legalmente y que solo estén disponibles para la liquidación de las retribuciones a los empleados. Dichos Activos no pueden retornar a la Empresa salvo cuando los Activos remanentes para cumplir con todas las Obligaciones sean suficientes.</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>d).- <u>LAS RETRIBUCIONES DE PRESTACIÓN DEFINIDA: VALORACIÓN CONTABLE IMPORTE A RECONOCER EN EL BALANCE:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.- Si <math>X</math> = Importe a reconocer en el Balance por las Retribuciones de Prestación Definida.</li> <li>2.- Si <math>Z</math> = Valor Actual de las Retribuciones comprometidas: Se precisa cálculo actuarial sobre HIPOTESIS.</li> <li>3.- <math>VR</math> = Valor Razonable de los Activos del Plan.</li> </ol> <p>a).- <math>X = Z - VR</math></p> <p>b).- Siendo:</p> <p style="padding-left: 40px;"><math>X &gt; Z</math>: Se reconoce una “Provisión a Largo Plazo” en el Balance.</p> <p style="padding-left: 40px;"><math>X &lt; Z</math>: Se reconoce un Activo en el Balance: <u>NOTA</u>: Existen limites a su valor.</p> <p><u>NOTAS: IMPORTANTE:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.- Tanto en las retribuciones de aportación definida como en las de Prestación Definida, hay una correlación entre el reconocimiento del “GASTO” y la prestación del servicio del empleado.</li> <li>2.- No obstante, en las “Aportación Definida” el Gasto reconocido es equivalente a la aportación realizada, no reconociéndose un “Pasivo” en el Balance, salvo por la parte pendiente de aportar al “FONDO EXTERIOR”, por el contrario, las retribuciones de prestación definida van a originar normalmente el reconocimiento de una “PROVISION A LARGO PLAZO” en el Balance, que es la diferencia entre la obligación por compromisos de pensiones y el valor razonable de los Activos del Plan, debiéndose calcular el “GASTO” a partir de cálculos actuariales.</li> </ol> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>3.- Indica, el Plan General de Contabilidad, que la variación en el cálculo del Valor Actual de la Provisión o, en su caso del Activo, en la fecha de cierre del ejercicio, dará lugar al reconocimiento del “Pérdidas y Ganancias Actuariales” en la Cuenta de Perdidas y Ganancias del ejercicio en el que surjan, o sea, el Plan General sólo permite reconocer en el periodo en que surjan las Perdidas y Ganancias Actuariales, frente a las tres alternativas permitidas en la NIC – 19:</p> <p>a).- Imputación de las Perdidas y Ganancias actuariales en el ejercicio en que surjan en la Cuenta de Resultados, opción elegida por el Plan General de Contabilidad.</p> <p>b).- Imputación de las perdidas y ganancias actuariales en varios ejercicios mediante el cálculo de una “Banda de fluctuación”.</p> <p>c).- Imputación de las Pérdidas y Ganancias Actuariales en el ejercicio en que surjan en el Patrimonio Neto. Dicha opción fue admitida en la modificación que sufrió la NIC – 19 (Diciembre de 2.004).</p> <p>4.- El Plan General de Contabilidad señala igualmente que los “Costes por servicios” pasados surgidos por el establecimiento de un Plan de retribuciones a Largo Plazo de prestación definida o por una mejora en las condiciones del mismo, serán reconocidas como “GASTO” y se imputarán a la Cuenta de Perdidas y Ganancias de la manera siguiente.</p> <p>a).- <u>DERECHOS IRREVOCABLES:</u></p> <p>- En este caso, el gasto se imputará a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias de forma inmediata.</p> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>b).- <u>DERECHOS REVOCABLES.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En este supuesto, el gasto se imputará a la Cuenta de Perdidas y Ganancias de forma lineal en el periodo medio que resta hasta que los derechos por servicios pasados sean irrevocables, excepción hecha, de que exista cualquier reducción del Valor Actual de las prestaciones económicas que pueden retornar a la Empresa en forma de reembolsos directos o en forma de menores contribuciones futuras, en cuyo caso la imputación a la Cuenta de Perdidas y Ganancias será inmediata por importe igual a la mencionada reducción.</li> </ul> |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|