



Pasivo circulante y contingencias

15.511 Contabilidad financiera
Verano de 2004

Profesor S.P. Kothari

Sloan School of Management
Massachusetts Institute of Technology

1 de julio de 2003





Temas principales

- Naturaleza y declaración del pasivo circulante
- Conocer la naturaleza y las condiciones de declaración de las contingencias
- Ilustrar la relación entre fiabilidad e importancia en la contabilidad de las contingencias



Pasivo y financiación fuera del balance de situación

- ¿Cuál es la definición de pasivo en los GAAP?
 - Posible sacrificio futuro de recursos
 - Poca o ninguna opción de evitar el sacrificio
 - La transacción o el acontecimiento que da lugar a la obligación ha ocurrido
- Clasificación en un continuo
 - En el balance de situación
 - Fuera del balance de situación
- ¿Motivo de la financiación fuera del balance?



Ejemplos de pasivo y financiación fuera del balance

- Bonos, pagarés
- Salarios devengados, financiación del proveedor
- Obligación de garantía
- AAA recibe \$ por la venta de afiliaciones correspondientes a los próximos dos años
- Columbia Pictures firma un contrato vinculante con Cineplex Odeon para la distribución de películas durante los próximos 6 meses
- Online Corp. firma con su presidente un contrato de trabajo para los próximos cinco años por un salario anual de 1 millón de \$
- Citibank concede una línea de crédito a uno de sus principales₄ clientes corporativos



Ejemplos de pasivo y financiación fuera del balance

- ChevronTexaco Corp. firma un contrato de producción con una petrolera para transportar al menos 10.000 barriles de crudo mensuales durante los próximos 3 años. ChevronTexaco promete pagar los servicios de la petrolera incluso si no transporta el crudo.
- Alcoa of Australia (AofA) es una de las partes en una serie de contratos de gas natural y electricidad que concluyen entre 2002 y 2020. En virtud de estos contratos, AofA está obligada a pagar una cantidad mínima de gas natural o electricidad incluso si estos productos no son necesarios para las actividades.
- Boise Cascade y Georgia-Pacific crean una sociedad conjunta para fabricar pasta de papel. La sociedad utiliza los compromisos de compra de Boise Cascade y Georgia-Pacific para obtener un préstamo para el centro.
- Seagram ‘vende’ whisky envejecido a su banco para obtener financiación para el proceso de producción. Tras el proceso de envejecimiento, Seagram concierta la venta del whisky y envía los beneficios al banco.



Responsabilidad por garantía

- Garantía

- El vendedor ofrece garantía de reparación y de servicio durante un determinado período tras la venta
 - El precio de venta incluye la garantía
 - La responsabilidad se reconoce en el momento de la venta
 - El coste aproximado de la garantía se consigna como un gasto
- D. Caja o cuentas a pagar (+Activo)
- D. Gasto por garantía (- cuenta de resultados o -Reservas)
- H. Ingresos por venta (+ cuenta de resultados o + Reservas)
- H. Responsabilidad por garantía (+Pasivo)



Garantía: Problema 9-23

- (Ver problema 9-23 en la pag. 522 del libro de texto: Stickney, Clyde P. y Roman L. Weil. *Financial Accounting: An Introduction to Concepts, Methods, and Uses*. 10^a ed. Thomson South-Western, 2003. ISBN: 0324183518)



Contingencias

Una **contingencia** se define como:

“... una condición, situación o conjunto de circunstancias actuales sobre las que existe incertidumbre respecto a la ganancia (contingencia de ganancia) o a la pérdida (contingencia de pérdida) para la empresa y que al final se resolverá cuando uno o más acontecimientos futuros ocurran o no”.

Resolución de la incertidumbre

Contingencia de ganancia

Adquisición de activo
Reducción de pasivo

Contingencia de pérdida

Pérdida o deterioro de activo
Aumento de pasivo



Principios contables sobre contingencias

El tratamiento contable de una contingencia depende de si la contingencia es:

Probable - el acontecimiento futuro tiene posibilidad de ocurrir

Razonablemente posible - la posibilidad de ocurrencia del acontecimiento (o acontecimientos) futuro es más que remota pero menos que probable

Remota - la posibilidad de ocurrencia del acontecimiento (o acontecimientos) futuro es mínima

Además, la cantidad de la ganancia o pérdida debe ser **razonablemente estimable**



Contingencias de pérdida

	Medible	No medible
Probable	Devengar	Publicar en las notas
Razonablmnt. posible	Publicar en el inf.	Publicar en las notas
Remota	No es obligatorio, pero se permite nota	

Devengo de contingencia de pérdida:

$$\begin{array}{rcccl}
 \mathbf{A} & = & & \mathbf{P} & + & & \mathbf{RP} \\
 & & & \text{Pasivo devengado} & & & \text{(Pérdida por contingencia)}
 \end{array}$$

D. Pérdida por contingencia (cta. resultados)	XX	
H. Pasivo devengado (balance)		XX



Contingencias de ganancia

	Medible	No medible
Probable	Revelar	Revelar, pero evitar inferencias engañosas
Razonablmt. posible	Revelar pero evitar inferencias engañosas	
Remota	No se recomienda revelar	



Revelación: un ejemplo

**Ver nota 12, “Antitrust Investigation and Related Litigation”
del informe anual de Archer Daniels Midland Company**