



**CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN  
SUBCONTADURÍA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN  
GIT DE DOCTRINA Y CAPACITACIÓN**

**PLAN NACIONAL DE CAPACITACIÓN A CLIENTES EXTERNOS**

**SEMINARIO TALLER**

**MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO**

**“BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS”**

**MATERIAL DE TRABAJO**

**2017**

*"Este material fue preparado y distribuido por la Contaduría General de la Nación, para ser utilizado en el proceso de Capacitación Institucional y posterior divulgación al interior de las entidades partícipes, por lo cual debe compartirse con los demás servidores públicos de la entidad a que usted pertenece, según aplique."*

**CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN**  
**SUBCONTADURÍA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN**  
**GIT DE DOCTRINA Y CAPACITACIÓN**  
**PLAN DE CAPACITACIÓN A CLIENTES EXTERNOS 2017**  
**MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO**

**“TALLER BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS”**

**Objetivo:**

Precisar el tratamiento contable de los beneficios a los empleados, de conformidad con lo dispuesto en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

**Tiempo:**

El tiempo que estime el facilitador para cada ejercicio planteado.

**Actividades a realizar:** De acuerdo con las instrucciones dadas por el facilitador, seleccione la(s) respuesta(s) correcta(s) en cada escenario planteado.

- 1. A partir de los conceptos que se presentan en la siguiente tabla, identifique y clasifique señalando con una X los beneficios a los empleados a corto plazo, a largo plazo, por terminación del vínculo laboral o contractual y posempleo:**

Concepto	Beneficios a los empleados			
	A corto plazo	A largo plazo	Por terminación del vínculo laboral o contractual	Beneficios Posempleo
Prima de antigüedad cada vez que cumpla cinco años en la prestación del servicio				
Sueldo cancelado mensualmente				
Aportes por parte del empleador a los fondos de pensiones.				
Remuneración para personas con discapacidad total y permanente a cargo de la Entidad de Gobierno				
Indemnización por despido sin justa causa				
Cuotas partes de pensiones				
Prima de navidad				
Pensiones de jubilación a cargo de la Entidad de Gobierno				
Cesantías				
Prima de servicios				

*"Este material fue preparado y distribuido por la Contaduría General de la Nación, para ser utilizado en el proceso de Capacitación Institucional y posterior divulgación al interior de las entidades partícipes, por lo cual debe compartirse con los demás servidores públicos de la entidad a que usted pertenece, según aplique."*

Vacaciones				
------------	--	--	--	--

**Relacione con una flecha los conceptos de la columna de la derecha con los enunciados de la columna de la izquierda de acuerdo con los criterios de medición utilizado en cada caso:**

Concepto	Medición
Beneficios a los empleados a corto plazo	Se medirán como mínimo al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto y dependiendo del tipo de beneficio, se considerarán variables como los sueldos, la rotación de los empleados y las tendencias en los costos de los beneficios otorgados. A fin de medir el valor presente de las obligaciones, así como el costo relativo al periodo corriente, se aplicará un método de medición actuarial, se distribuirán los beneficios entre los periodos de servicio y se realizarán suposiciones actuariales.
Beneficios a los empleados a largo plazo	Se medirán por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable. En caso de existir una oferta de la entidad para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición de los beneficios se basará en el número de empleados que se espera acepten tal ofrecimiento. Cuando los beneficios por terminación se deban pagar a partir de los 12 meses siguientes a la finalización del periodo contable, se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	Se medirán, por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de beneficio, se tendrán en cuenta variables tales como: sueldos, salarios, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes de beneficios e información histórica de utilización de los beneficios

Beneficios posempleo

Se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

2. Al 31 de diciembre de 2017, una Entidad de Gobierno presenta bajo el Régimen de Contabilidad precedente, el cálculo actuarial de las pensiones actuales a su cargo, así como el Plan de Activos para financiar este pasivo, de la siguiente forma:

*(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)*

Código	Concepto	Saldo a 31-dic-17
<b>2720</b>	<b>PROVISIÓN PARA PENSIONES</b>	<b>300.000</b>
272003	Cálculo actuarial de la pensiones actuales	1.200.000
272004	Pensiones actuales por amortizar (DB)	(900.000)

Código	Concepto	Saldo a 31-dic-17
<b>1901</b>	<b>RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL</b>	<b>700.000</b>
190105	Propiedades, planta y equipo	700.000
<b>1999</b>	<b>VALORIZACIONES</b>	<b>200.000</b>
199997	Otros activos	200.000

- 2.1. Teniendo en cuenta que al 1 de enero de 2018 la Entidad de Gobierno debe determinar los saldos iniciales bajo el marco normativo anexo a la Resolución 533 de 2015, realice los ajustes contables mencionados en el Instructivo 002 de 2015. Lo anterior, considerando que un nuevo estudio actuarial contratado por la entidad establece que al cierre de 2017, el pasivo por pensiones actuales asciende a \$1.350.000 (miles) y que el valor de mercado del Plan de Activos es de \$1.000.000 (miles)

*1- Ajuste contable de eliminación del cálculo actuarial previamente reconocido*

Código	Concepto	Débito	Crédito
272003	Cálculo actuarial de la pensiones actuales		
272004	Pensiones actuales por amortizar (DB)		
314516	Beneficios a los empleados		

*2- Ajuste contable de reconocimiento del cálculo actuarial al 01-ene-18*

Código	Concepto	Débito	Crédito
314516	Beneficios a los empleados		
251410	Cálculo actuarial de la pensiones actuales		

*3- Ajuste contable para la eliminación de la valorización de la reserva financiera actuarial*

Código	Concepto	Débito	Crédito
199997	Otros activos		

"Este material fue preparado y distribuido por la Contaduría General de la Nación, para ser utilizado en el proceso de Capacitación Institucional y posterior divulgación al interior de las entidades partícipes, por lo cual debe compartirse con los demás servidores públicos de la entidad a que usted pertenece, según aplique."

311576	Otros activos		
--------	---------------	--	--

*4- Ajuste para reclasificación de la reserva financiera actuarial por cambio de código y denominación a plan de activos para beneficios posempleo.*

Código	Concepto	Débito	Crédito
190405	Propiedades, planta y equipo		
190105	Propiedades, planta y equipo		

*5- Ajuste por la medición del plan de activos para beneficios posempleo al 01-ene-18*

Código	Concepto	Débito	Crédito
190405	Propiedades, planta y equipo		
314512	Otros activos		

**2.2. Si en una medición posterior, la esperanza de vida de la población se incrementa de los 73 años a los 78 años, se espera que el aumento en el cálculo actuarial de las pensiones actuales, se registre afectando:**

- a) Un débito en las subcuentas 510306-Cotizaciones a entidades del Régimen de Prima Media, 510307-Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual de la cuenta 5103 – CONTRIBUCIONES EFECTIVAS y un crédito en la subcuenta 251410- Cálculo actuarial de la pensiones actuales, de la cuenta 2514 – BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES,
- b) Un débito en la subcuenta 521212-Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo, de la cuenta 5212-GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS, y un crédito en la subcuenta 251410 - Cálculo actuarial de las pensiones actuales, de la cuenta 2514 – BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES.
- c) Un débito en la subcuenta 315101-Ganancias o pérdidas por planes de beneficios posempleo, de la cuenta 3151-GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS, y crédito en subcuenta 251410 – Cálculo actuarial de las pensiones actuales, de la cuenta 2514 – BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES

**2.3. Si en una medición posterior, aumenta el valor razonable de las Propiedades, planta y equipo con destinación a cubrir el pasivo pensional, se espera que la Entidad de Gobierno:**

- a. Actualice el valor de los activos, registrando un débito en la subcuenta y cuenta correspondiente del GRUPO 16- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO y un crédito en la subcuenta correspondiente de la cuenta 4808-INGRESOS DIVERSOS.
- b. Actualice el valor de los activos, registrando un débito en la subcuenta y cuenta correspondiente del GRUPO 16- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO y un crédito

*"Este material fue preparado y distribuido por la Contaduría General de la Nación, para ser utilizado en el proceso de Capacitación Institucional y posterior divulgación al interior de las entidades partícipes, por lo cual debe compartirse con los demás servidores públicos de la entidad a que usted pertenece, según aplique."*

en la subcuenta 314701-Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo, de la cuenta 3151-GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

- c. No actualice el valor de estos activos toda vez que la Norma de Propiedades, Planta y Equipo de la Resolución 533 de 2015, establece que deben mantenerse al costo menos depreciaciones y deterioro del valor.
- d. Actualice el valor de los activos, registrando un débito en la subcuenta 190405 - Propiedades, planta y equipo, de la cuenta 1904-PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO, y un crédito en la subcuenta 315101-Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo, de la cuenta 3151-GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

**2.4. Considerando que la Entidad de Gobierno cancela directamente a cada pensionado el beneficio, el registro contable que efectuará al momento de liquidar y pagar la nómina mensual de pensiones, sin detrimento de los descuentos y retenciones, corresponde a:**

- a) Al momento de la liquidación de la nómina por pagar, un débito en la subcuenta 510306- Cotizaciones a entidades administradoras del Régimen de Prima Media, de la cuenta 5103 – CONTRIBUCIONES EFECTIVAS y un crédito en la subcuenta 251410 – Cálculo actuarial de pensiones actuales, de la cuenta 2514 – BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES

Al momento del pago, un débito en la subcuenta 251410 – Cálculo actuarial de pensiones actuales, de la cuenta 2514 – BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES y un crédito en la subcuenta y cuenta correspondiente de la GRUPO-11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

- b) Al momento de la liquidación de la nómina por pagar, un débito en la subcuenta 251410 – Cálculo actuarial de pensiones actuales, de la cuenta 2514 – BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES, y un crédito en la subcuenta 251401- Pensiones de jubilación patronales, de la cuenta 2514 – BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES.

Al momento del pago, un débito en la subcuenta 251401- Pensiones de jubilación patronales, de la cuenta 2514 – BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES y un crédito en la subcuenta y cuenta correspondiente de la GRUPO-11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

- c) Al momento de la liquidación de la nómina por pagar, un débito en la subcuenta 510290- Otras contribuciones imputadas, de la cuenta 5102 – CONTRIBUCIONES IMPUTADAS, y un crédito en la subcuenta 251401- Pensiones de jubilación patronales, de la cuenta 2514 – BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES.

Al momento del pago, un débito en la subcuenta 251401- Pensiones de jubilación patronales, de la cuenta 2514 – BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES y un crédito en

la subcuenta y cuenta correspondiente de la GRUPO-11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

d) No se registra la liquidación de la nómina por pagar.

e) Al momento del pago, un débito subcuenta 251410 – Cálculo actuarial de pensiones actuales, de la cuenta 2514 – BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES y un crédito en la subcuenta y cuenta correspondiente de la GRUPO-11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

- 3. Una Entidad de Gobierno prevé realizar una reestructuración al cabo de tres años y se espera el retiro del 40% de su personal. Se ha estimado que de acuerdo a la legislación laboral vigente el costo por indemnizaciones ascendería a \$600 millones, razón por la cual, el Área Administrativa de Recursos Humanos, ha presentado una propuesta para incentivar la renuncia voluntaria de los trabajadores. Si el 100% de los empleados aceptaran la oferta, el costo por indemnizaciones sería de 1.000 millones de pesos.**

**Una vez presentada la propuesta, se determinó que sólo el 20% de la planta de personal se acogerá al plan de beneficios presentados. Además la entidad determinó que al cabo de tres años, deberá cancelar \$920 millones y que el valor presente de la obligación es de \$691 millones, utilizando como tasa de descuento el 10% E.A., que corresponden a la tasa de mercado de un TES emitido por el Gobierno Nacional a 3 años.**

**De acuerdo con la anterior información, se espera que la entidad registre:**

- a. Un débito en la subcuenta 536805-Laborales, de la cuenta 5368-PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS y un crédito en la subcuenta 251290 - Otros beneficios a los empleados a largo plazo, de la cuenta 2512-BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO, por \$920 millones.
- b. Un débito en la subcuenta 510203-Indemnizaciones, de la cuenta 5102-CONTRIBUCIONES IMPUTADAS y un crédito en la subcuenta 251301 - Indemnizaciones, de la cuenta 2513- BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL, por \$920 millones.
- c. Un débito en la subcuenta 510203-Indemnizaciones, de la cuenta 5102-CONTRIBUCIONES IMPUTADAS y un crédito en la subcuenta 251301 - Indemnizaciones, de la cuenta 2513- BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL, por \$691 millones.
- d. Un débito en la subcuenta 510203-Indemnizaciones, de la cuenta 5102-CONTRIBUCIONES IMPUTADAS y un crédito en la subcuenta 251290 - Otros

beneficios a los empleados a largo plazo, de la cuenta 2512-BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO, por \$691 millones.