

Sección 32 - Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa

Lcdo. Carlos A. Reyes G.

Alcance y objeto

La Sección 32 define los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos.

Qué es un hecho ocurrido después del periodo sobre el que se informa..??

- Son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre **el final del periodo** sobre el que informa y **la fecha de autorización** de los estados financieros para su publicación. Existen dos tipos de hechos:
 - a) los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste); y
 - b) los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste).

Efectos de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa *que implican ajuste*

- Una entidad ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, incluyendo la información a revelar relacionada, para los hechos que impliquen ajuste y ***hayan ocurrido después del periodo sobre el que se informa***. Ejemplos:
 - La resolución de un litigio judicial, después del periodo sobre el que se informa, que confirma que la entidad ***tenía una obligación presente*** al final del periodo sobre el que se informa. La entidad ajustará cualquier provisión reconocida con anterioridad respecto a ese litigio judicial, de acuerdo con la Sección 21 “Provisiones y Contingencias”, o reconocerá una nueva provisión. ***La entidad no revelará simplemente un pasivo contingente***. En su lugar, la resolución del litigio proporcionará evidencia adicional a ser considerada para determinar la provisión que debería reconocerse al final del periodo sobre el que se informa, de acuerdo con la Sección 21.

Efectos de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa *que implican ajuste*

- La recepción de información, después del periodo sobre el que se informa, que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo sobre el que se informa, o de que el importe de una pérdida por deterioro de valor anteriormente reconocido para ese activo necesitará ajustarse. Por ejemplo:
 - (i) la situación de quiebra de un cliente, ocurrida después del periodo sobre el que se informa, generalmente confirma que al final del periodo sobre el que se informa existía una pérdida sobre la cuenta comercial por cobrar, y por tanto que la entidad necesita ajustar el importe en libros de dicha cuenta; y
 - (ii) la venta de inventarios, después del periodo sobre el que se informa, puede aportar evidencia sobre sus precios de venta al final del periodo sobre el que se informa, con el propósito de evaluar el deterioro del valor en esa fecha.

Efectos de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa *que implican ajuste*

- La determinación, después del final del periodo sobre el que se informa, del costo de activos adquiridos o del importe de ingresos por activos vendidos antes del final del periodo sobre el que se informa.
- La determinación, después del final del periodo sobre el que se informa, del importe de la participación en las ganancias netas o de los pagos por incentivos, si al final del periodo sobre el que se informa la entidad tiene una obligación implícita o de carácter legal, de efectuar estos pagos, como resultado de hechos anteriores a esa fecha (véase la Sección 28 Beneficios a los Empleados).
- El descubrimiento de fraudes o errores que muestren que los estados financieros eran incorrectos.

Efectos de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa *que NO implican ajuste*

- Existen hechos ocurridos después del periodo en el que se informa que NO implican ajuste a los EEFF. Ejemplo:
 - La reducción en el valor de mercado de las inversiones, ocurrida entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. La caída del valor de mercado no está, normalmente, relacionada con la condición de las inversiones al final del periodo sobre el que se informa, sino que refleja circunstancias acaecidas posteriormente.
 - Un importe que pase a ser exigible como resultado de una sentencia o una resolución favorable de un litigio judicial *después de la fecha sobre la que se informa*, pero antes de que los estados financieros se autoricen para su emisión. Esto sería de un activo contingente en la fecha sobre la que se informa (Ver párrafo 21.13) y se podría requerir revelar información, según lo establecido en el párrafo 21.16. Sin embargo, el acuerdo sobre el importe de daños, alcanzado antes de la fecha sobre la que se informa, como resultado de una sentencia, pero que no se hubiese reconocido anteriormente porque el importe no se podía medir con fiabilidad, puede constituir un hecho que implique ajuste.

Información a revelar

- Fecha de autorización para la publicación
 - Una entidad revelará la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación y quién ha concedido esa autorización. Si los propietarios de la entidad u otros tienen poder para modificar los estados financieros tras la publicación, la entidad revelará ese hecho.

Información a revelar

- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste:
 - Una entidad revelará la siguiente información para cada categoría de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste:
 - la naturaleza del hecho; y
 - una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento de que no se puede realizar esta estimación.

Información a revelar

- La Sección 32 da una lista de ejemplos de la información a revelar de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa. Estos son:
 - a) una combinación de negocios importante o la disposición de una subsidiaria importante;
 - b) el anuncio de un plan para discontinuar definitivamente una operación;
 - c) las compras de activos muy importantes, las disposiciones o planes para la disposición de activos, o la expropiación de activos importantes por parte del gobierno;
 - d) la destrucción por incendio de una planta de producción importante;
 - e) el anuncio, o el comienzo de la ejecución, de una reestructuración importante;
 - f) las emisiones o recompras de la deuda o los instrumentos de patrimonio de una entidad;
 - g) los cambios **anormalmente grandes** en los precios de los activos o en las tasas de cambio de la moneda extranjera;
 - h) cambios en las tasas impositivas o en las leyes fiscales, aprobadas o anunciadas, que tengan un efecto significativo en los activos y pasivos por impuestos corrientes y **diferidos**;
 - i) la asunción de compromisos o pasivos contingentes significativos, por ejemplo, al emitir garantías significativas; y
 - j) el inicio de litigios importantes, surgidos exclusivamente como consecuencia de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

GRACIAS POR SU ATENCIÓN