

# PUNTOS CLAVE FONDOS DE PRESTACIONES PARA COLABORADORES

LOS SISTEMAS DE INCENTIVOS PARA COLABORADORES Y LOS PLANES DE ACCIONES AYUDAN A RECOMPENSAR, RETENER E INCENTIVAR A LOS COLABORADORES, Y ALINEAN LOS INTERESES DE LOS COLABORADORES, DIRECTIVOS Y ACCIONISTAS EN EL ÉXITO DE UNA EMPRESA. LOS FIDEICOMISOS DE BENEFICIOS PARA COLABORADORES SON UNA PARTE IMPORTANTE DEL MARCO RETRIBUTIVO DE UNA EMPRESA Y LA ELECCIÓN DE UN FIDEICOMISARIO POR PARTE DE UNA EMPRESA ES ESENCIAL PARA EL FUNCIONAMIENTO DE SUS SISTEMAS DE INCENTIVOS.

## INTRODUCCIÓN

Los fideicomisos de prestaciones a los colaboradores (EBT) almacenan activos para actuar como cobertura frente a futuras obligaciones de proporcionar prestaciones a los colaboradores de acuerdo con los planes de incentivos o de acciones que una empresa ponga en marcha para sus colaboradores. Permiten a las Sociedades gestionar sus obligaciones prefinanciando el EBT con activos durante un periodo determinado. Esta prefinanciación puede realizarse a través de un programa de compras escalonadas, compras ad hoc o, eventualmente, aprovechando una caída del precio de las acciones.

Los EBT poseen una amplia variedad de activos, que suelen consistir en acciones de la empresa necesarias para los planes de acciones, participaciones en beneficios, efectivo o activos a medida pertinentes para el rendimiento de un colaborador.

Entre los sistemas de acciones e incentivos que utilizan EBT figuran:

- > Planes de incentivos para empresas respaldadas por capital riesgo
- > Planes “fantasma” y de “carry interest”
- > Planes de incentivos a largo plazo (LTIP), planes de opciones sobre acciones de empresas (CSOP), planes de participación en el capital y otros planes de opciones sobre acciones, tanto para empresas públicas como privadas.
- > Acuerdos de recompensa que implican el aplazamiento de recompensas en fondos de inversión para gestores de activos.
- > Acuerdos nominales

Dependiendo del tamaño y la complejidad de los acuerdos de incentivos, los fideicomisarios de EBT pueden asociarse con administradores de planes de acciones, proveedores de servicios tecnológicos y de pago, corredores, depositarios y asesores jurídicos y fiscales. También colaboran estrechamente con los equipos internos de retribución de RR.HH. y las secretarías de las empresas para ofrecer los beneficios.

## VENTAJAS

Gran parte de la legislación por la que se rigen las EBT tiene su sede en el Reino Unido; sin embargo, siguen ofreciendo un almacén eficaz para que los activos beneficien a colaboradores de todo el mundo desde un depósito central. Sus amplios poderes y flexibilidad permiten a las EBT ofrecer una gran variedad de beneficios a sociedades de todos los tamaños. Esto puede incluir la concesión de opciones sobre acciones, la satisfacción de opciones sobre acciones concedidas por la empresa empleadora, el pago de bonificaciones en efectivo no contractuales a los colaboradores y variaciones sobre estos temas.

Los EBT facilitan un mercado interno de compraventa (o reciclaje) de acciones. Esto beneficia a las empresas privadas en las que no existe mercado para la venta de acciones y también contribuye a los esfuerzos de las empresas cotizadas por reducir el

impacto de la adjudicación de inversiones en los volúmenes medios diarios de negociación. Los activos de EBT están delimitados para los colaboradores y también están alejados de la quiebra de la empresa empleadora.

Los EBT ayudan a gestionar los riesgos asociados a los límites de dilución de las acciones de la empresa y a las directrices de las asociaciones de inversión y los principios de remuneración conexos, ya que, a diferencia de las acciones propias, las acciones de las EBT no computan a efectos de estos límites.

## CONDICIONES ESENCIALES

Un EBT suele constituirse como un fideicomiso discrecional en el que el fideicomisario dispone de amplios poderes para facilitar diversos tipos de beneficios a los colaboradores. Los fideicomisarios estudian las solicitudes y recomendaciones de la empresa empleadora, que pueden referirse a la composición o el uso de los activos del fideicomiso para facilitar sus acuerdos de incentivos (por ejemplo, concesión de premios, compra de acciones o satisfacción de premios).

En el marco legislativo del Reino Unido, los EBT suelen establecerse como un plan de acciones para colaboradores en el sentido de la Sección 1166 de la Ley de Sociedades de 2006 y como un fideicomiso en beneficio de los colaboradores en virtud de la Sección 86 de la IHTA de 1984 (Ley de Inglaterra y Gales). Los EBTs establecidos dentro de estos parámetros proporcionan ciertas eficiencias operativas y los activos se benefician de la protección fiscal de las plusvalías mientras se mantienen en fideicomiso. Los residentes situados en la misma jurisdicción que el fideicomisario suelen quedar excluidos del beneficio.

Los beneficiarios de una EBT pueden ser todos los colaboradores actuales y antiguos de la empresa empleadora y sus familias. No obstante, la EBT puede utilizarse en beneficio de un grupo más restringido de colaboradores, como los altos directivos, y/o para cumplir una finalidad expresa.

## ¿CÓMO PODEMOS AYUDARLE?

Llevamos más de 40 años prestando servicios fiduciarios profesionales independientes en todo el mundo. Nuestros equipos de Londres y Jersey cuentan con una amplia experiencia en la prestación de servicios fiduciarios en relación con acuerdos de incentivos para empleados y la supervisión de otros proveedores de servicios de incentivos que trabajarán junto con el fideicomisario de EBT y la empresa.

Si desea saber cómo podemos ayudarle, póngase en contacto con Steve Turner.

Steve Turner  
Director de Desarrollo de Negocios  
07624 359270  
sturner@tridenttrust.com

- DIRIGIDAS POR PERSONAS
- DIGITALIZADOS
- COBERTURA MUNDIAL
- SERVICIO PERSONALIZADO
- 1,100 COLABORADORES
- 25 JURISDICCIONES
- 47,000 ENTIDADES
- \$177BN AUA
- FONDOS
- CLIENTES PRIVADOS
- CLIENTES CORPORATIVOS
- MARÍTIMO

[TRIDENTTRUST.COM](https://www.tridenttrust.com)