



Luís Henry Moya Moreno
Contador Público

SEMINARIO - TALLER
CIERRE CONTABLE Y FINANCIERO 2019
Y APERTURA DEL 2020

Bogotá, Diciembre 3 de 2019

Agenda

1. **Objetivos**
2. **Normatividad**
3. **Términos a tener en cuenta**
4. **Aspectos de Importancia**
 - ***Estados Financieros***
 - ***Ajustes retroactivos***
 - ***Deterioro del valor de los activos***
 - ***Políticas contables***
 - ***Cuentas por Cobrar / Préstamos por cobrar***
 - ***Provisiones***



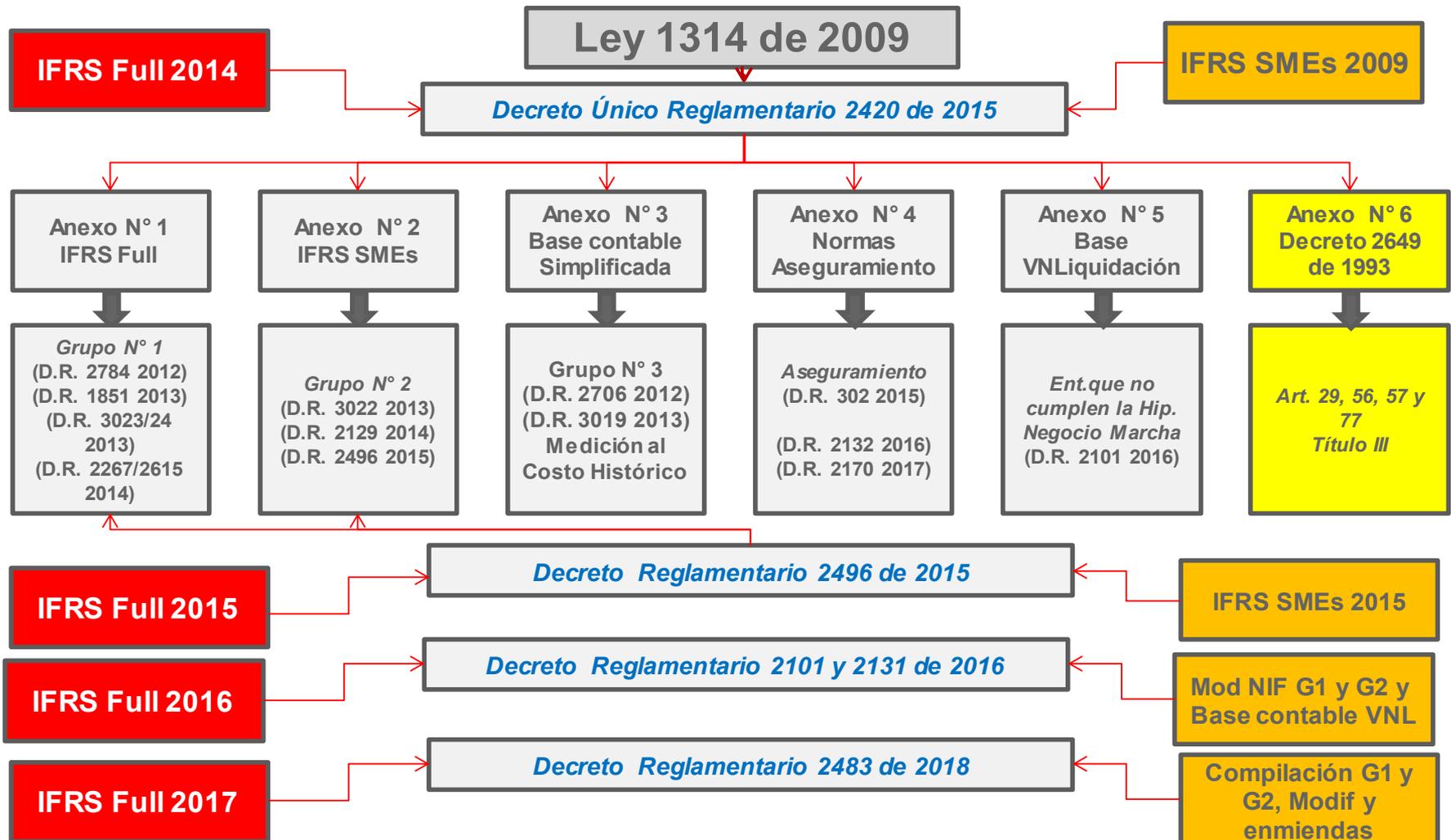
Objetivos

Identificar los principales aspectos desde el punto de vista contable que se deben tener en cuenta en el cierre contable 2019

Revisar los métodos de medición de activos y pasivos al cierre del período

Resolver las inquietudes para un cierre de estados financieros sin mayor impacto

Normatividad



Ley 1314 de 2009

Contaduría General

Marco Normativo para
*Empresas que Cotizan en el
Mercado de Valores o que
Captan o Administran Ahorro
del Público*

Mediante la [Resolución 037 de 2017](#) se deroga las Resoluciones [743 de 2013](#), [117 de 2015](#), [509 de 2015](#), [576 de 2015](#), [662 de 2015](#), [024 de 2016](#) y [467 de 2016](#); el artículo 1° de la [Resolución 598 de 2014](#) y demás disposiciones que le sean contrarias.
[Resolución 049 de 2019](#)

Marco Normativo para
*Empresas que no Cotizan en el
Mercado de Valores, y que no
Captan ni Administran Ahorro
del Público*

[Resolución 414 de 2014](#)
[Instructivo 002 de 2014](#)
[Resolución 139 de 2015](#)
[Resolución 663 de 2015](#)
[Resolución 466 de 2016](#)

Marco Normativo para
Entidades de Gobierno

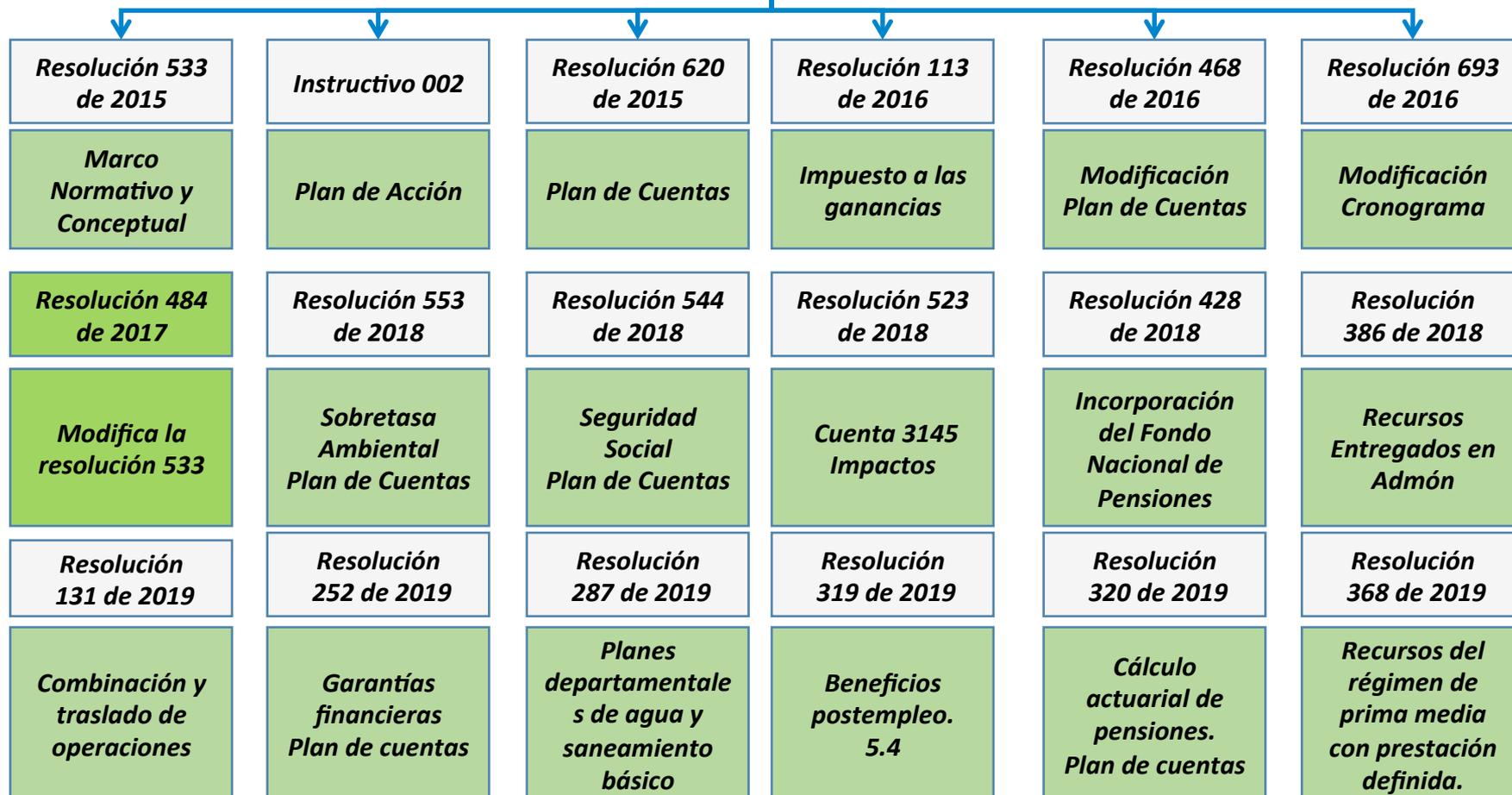
[Resolución 533 de 2015](#)
[Instructivo 002 de 2015](#)
[Resolución 620 de 2015](#)
[Resolución 113 de 2016](#)
[Resolución 468 de 2016](#)
[Resolución 484 de 2017](#)

Marco Normativo para
Entidades Liquidación

[Resolución 461 de 2017](#)

Normatividad

Contaduría General Entidades Gubernamentales



Estados financieros

Marco Contable para Entidades de Gobierno

Estado de situación financiera

Estado de Situación Financiera al final del período

Estado de Resultados del periodo contable

Estado de Cambios en el Patrimonio del período contable

Estado de Flujos de Efectivo del período contable

Notas a los Estados Financieros

Los estados financieros se presentarán de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior.



Revisión de las revelaciones

a) el nombre de la entidad, así como cualquier cambio ocurrido desde el estado financiero anterior

b) el hecho de que los estados financieros correspondan a la entidad individual o a un grupo de entidades

c) la fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros o el periodo cubierto

d) la moneda de presentación

e) el grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.

Estados Financieros – Información a Presentar



Estado de Situación Financiera

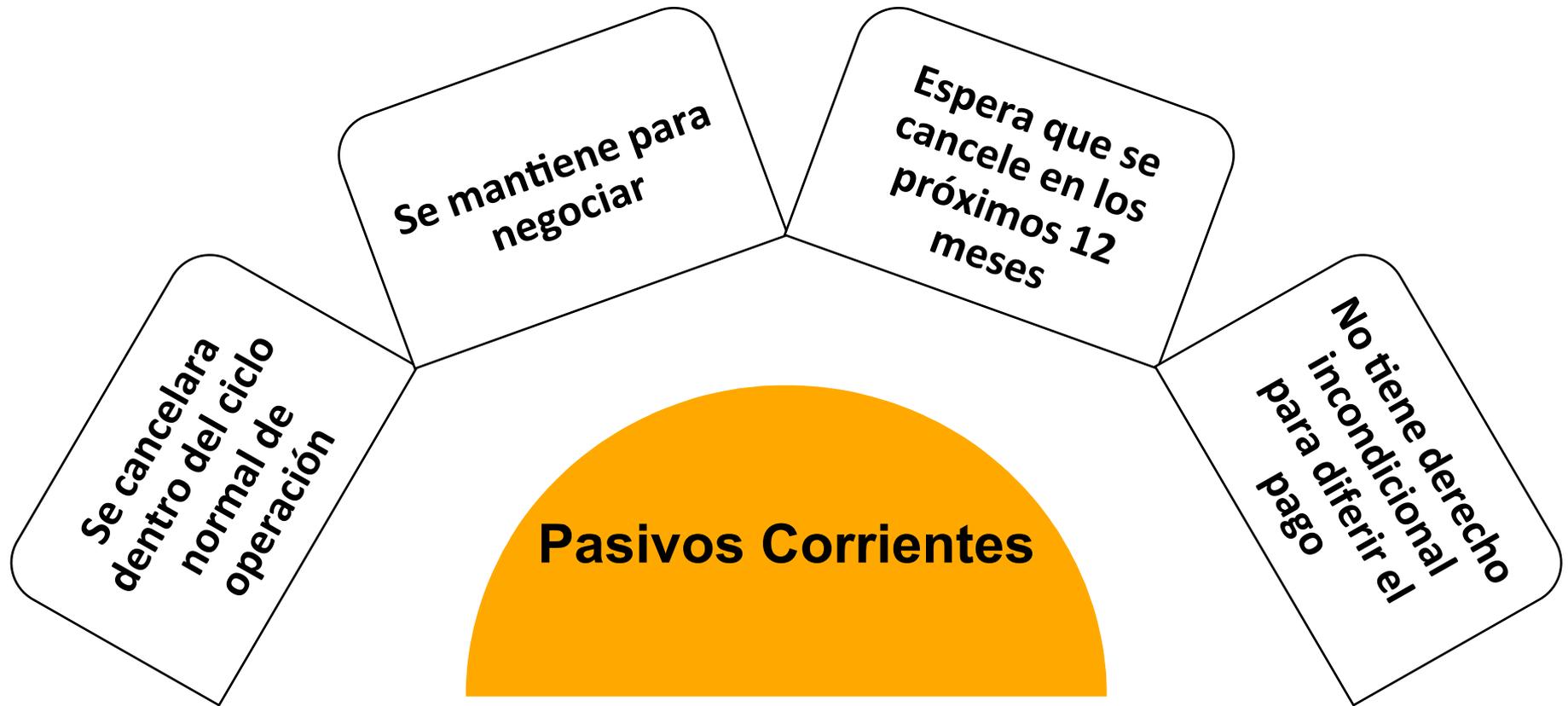
<p>efectivo y equivalentes al efectivo</p> <p>b) inversiones de administración de liquidez;</p> <p>c) cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación;</p> <p>d) cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación;</p> <p>e) préstamos por cobrar;</p> <p>f) inventarios;</p> <p>g) inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos;</p> <p>h) propiedades, planta y equipo;</p> <p>i) propiedades de inversión;</p> <p>j) activos intangibles;</p>	<p>cuentas por pagar;</p> <p>m) préstamos por pagar;</p> <p>n) títulos emitidos;</p> <p>o) provisiones;</p> <p>p) pasivos por beneficios a los empleados; y</p>	<p>q) participaciones no controladoras presentadas dentro del patrimonio.</p>
---	---	---

La ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante en la comprensión de la situación financiera de la entidad.

Estados Financieros – Activo Corriente



Estados Financieros – Pasivo Corriente



- a) Las partidas de propiedades, planta y equipo; bienes de uso público; bienes históricos y culturales; recursos naturales no renovables; y propiedades de inversión se desagregarán según su naturaleza.
- b) Las cuentas por cobrar se desagregarán en importes por cobrar por concepto de impuestos, ingresos no tributarios, venta de bienes, prestación de servicios, transferencias y subvenciones, anticipos y otros importes.
- c) Los inventarios se desagregarán en bienes producidos, mercancías en existencia, inventario de prestadores de servicios, materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, inventarios en tránsito e inventarios en poder de terceros.
- d) Las provisiones se desglosarán de forma que se muestren por separado las que correspondan a provisiones por litigios y demandas, garantías, pasivo pensional conmutado parcialmente y el resto.
- e) Las cuentas por pagar se desagregarán en subvenciones, transferencias e importes por pagar a proveedores y a partes relacionadas, así como las cuentas por pagar procedentes de devoluciones de impuestos.
- f) Los componentes del patrimonio se desagregarán en capital fiscal y resultados acumulados, así como ganancias o pérdidas por operaciones específicas que de acuerdo con las normas se reconocen en el patrimonio. En el caso de estados financieros consolidados se incluirá la participación no controladora.

Estado de resultados

- a) los ingresos sin contraprestación;
- b) los ingresos con contraprestación;
- c) los gastos de administración y operación;
- d) los gastos de ventas;
- e) el gasto público social;
- f) el costo de ventas;
- g) las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos;
- h) la participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos; y
- i) los costos financieros.

Para los estados financieros consolidados, la entidad, adicionalmente, presentará lo siguiente:

- a) el resultado del periodo atribuible a las participaciones no controladoras; y
- b) el resultado del periodo atribuible a la entidad controladora.

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de cambios en el patrimonio

cada partida de ingresos y gastos del periodo que se hayan reconocido directamente en el patrimonio, según lo requerido por otras Normas, y el total de estas partidas

El resultado del periodo mostrando, de forma separada:

- los importes totales atribuibles a las participaciones no controladoras y a la entidad controladora; y

los efectos de la aplicación o reexpresión retroactiva reconocidos de acuerdo con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores, para cada componente de patrimonio.

Estado de flujos de efectivo

Estado de Flujos de Efectivo

Operación

- Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad y aquellas que no puedan calificarse como de inversión o financiación.

Inversión

- Son las actividades relacionadas con la adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas como equivalentes al efectivo.

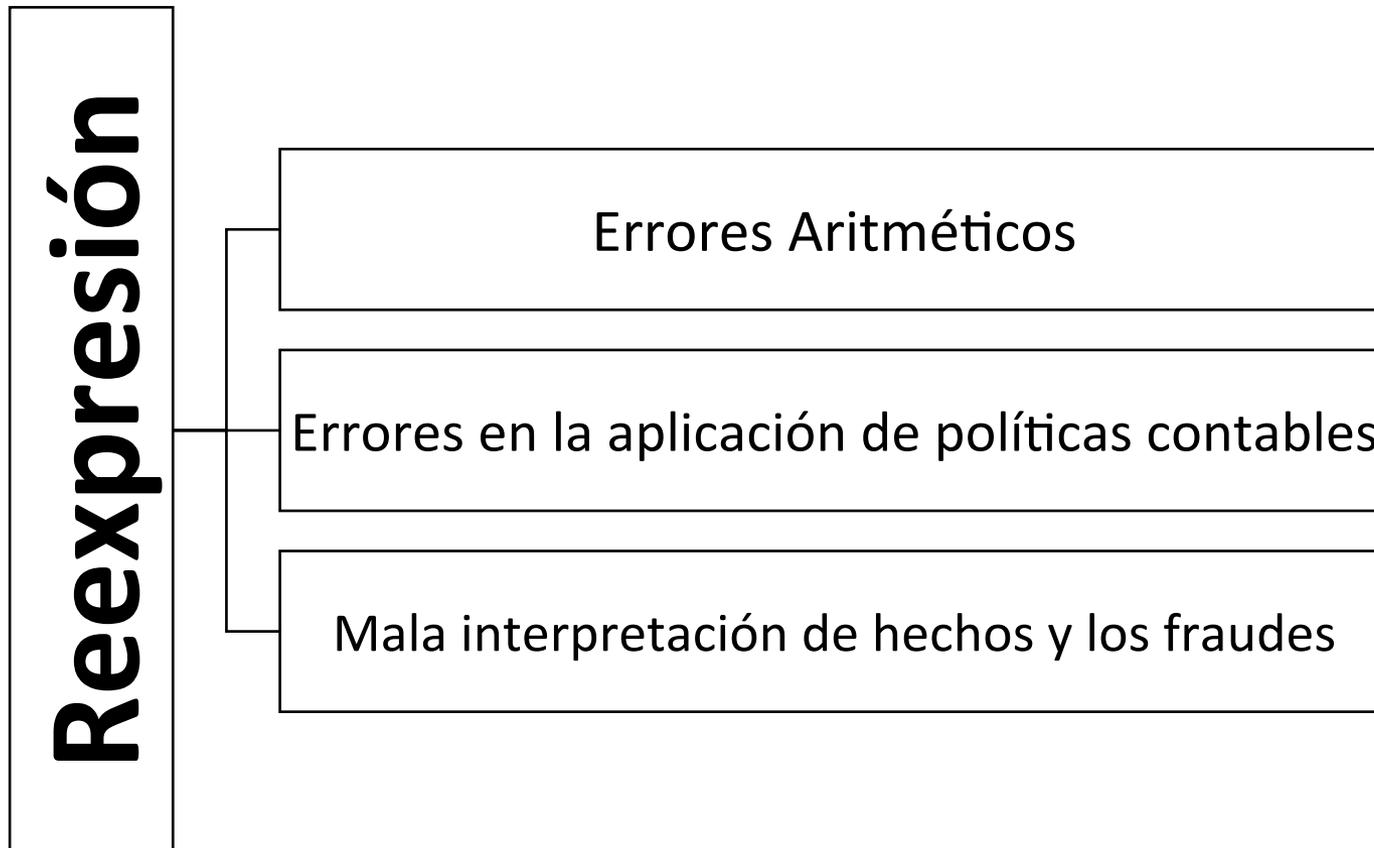
Financiación

- Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la entidad.

Método Directo

Ajustes retroactivos

Marco Contable para Entidades de Gobierno



Supóngase que la Entidad ABC recibió en diciembre de 2017 un fallo en contra por un litigio que venía desde 2016. Al cierre del año 2016 la Entidad no había hecho ninguna provisión, a pesar de que el concepto de los abogados indicaba una alta probabilidad de pérdida del pleito. En este contexto, al aplicar la Resolución 533, la entidad debería reconocer un error y registrar contra Patrimonio la provisión estimada por los expertos al cierre del año 2016, la cual para este caso era 600 millones de pesos. El fallo finalmente fue por 700 millones de pesos. En el ejemplo se desestima el efecto financiero y se asume una tarifa de impuestos del 33%.

Los extractos del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados de la empresa por el año 2016, antes y después de la corrección, son los siguientes:

Estado de Resultados (en millones de pesos)

	2017	2016	2016
		Sin reexpresar	Reexpresado
Utilidad antes de impuestos		3.920	3.320
Impuestos		(1.294)	(1.096)
Utilidad neta		<u>2.626</u>	<u>2.224</u>

Reexpresión de Estados Financieros



	2017	2016	2016
Estado de Situación Financiera			
		Sin reexpresar	Reexpresado
Activos diversos		41.523	41.523
Activos por impuesto diferido			198
Activo total		41.523	41.721
Pasivos diversos		24.142	24.142
Provisión por litigios			600
Pasivo total		24.142	24.742
Patrimonio			
Capital		10.000	10.000
Reserva legal		2.000	2.000
Ganancias acumuladas		2.755	2.353
Utilidad del ejercicio		2.626	2.626
Patrimonio total		17.381	16.979
Total pasivo y patrimonio		41.523	41.721

En el ejemplo se ha separado la utilidad del ejercicio de otras ganancias acumuladas para mayor claridad. Sin embargo, en el formato sugerido en la NIC 1, las ganancias acumuladas incluyen la ganancia del periodo. Como la situación se descubrió apenas en diciembre de 2017, el registro que quedaría en la contabilidad sería:

Patrimonio

Cuenta	Débito	Crédito
Ganancias acumuladas	402	
Activo por impuesto diferido	198	
Provisiones por litigios		600

Al cierre del año 2017, al efectuarse el desembolso, se cargaría una pérdida adicional de 100 millones de pesos, cancelando la provisión correspondiente. El impuesto diferido se compensaría al hacer efectiva la deducción por la pérdida. En los estados financieros al cierre de 2017, las cifras quedarían correctamente afectadas, dado que el efecto del año son los 100 millones de pesos y el efecto de impuesto correspondiente.

Términos a tener en cuenta

Marco Contable para Entidades de Gobierno

Conceptos



- **Activo**
- **Pasivo**
- **Patrimonio**
- **Ingresos**
- **Gastos**
- **Valor Razonable**
- **Instrumentos Financieros**
- **Activos Financieros**
- **Pasivos Financieros**
- **Deterioro**
- **Provisión**
- **Costo Amortizado**

Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo

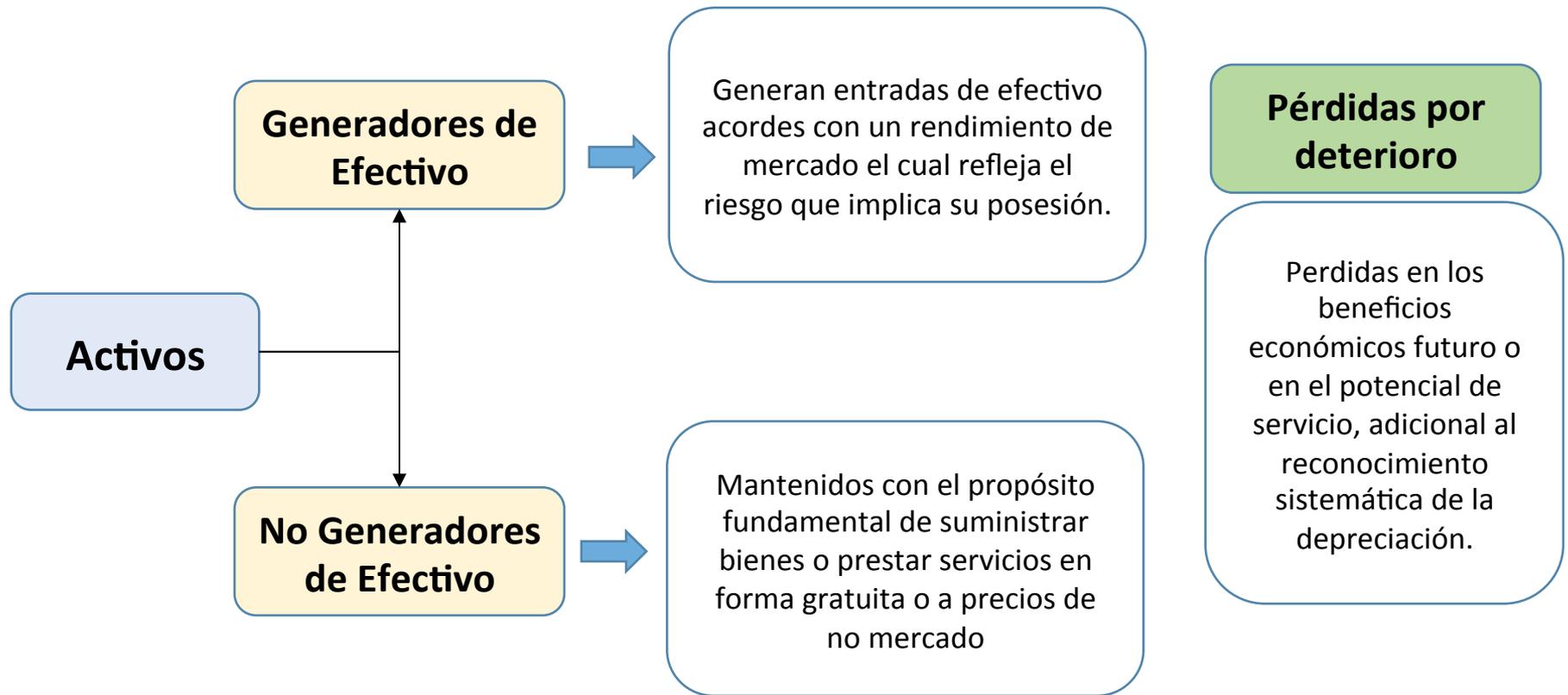
Marco Contable para Entidades de Gobierno

Deterioro del Valor de los activos generadores de efectivo

- Alcance

Concepto	Norma Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	Norma Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo
Propiedades, planta y equipo		
Activos intangibles		
Propiedades de inversión		
Activos biológicos relacionados con una actividad agrícola que se midan al costo		
Inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos		

Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo - Alcance



La entidad debe identificar en sus políticas los criterios empleados para identificar los activos, que dada su materialidad, deben ser objeto de aplicación de esta norma.

Deterioro del Valor de los activos generadores de efectivo

- Alcance

COMO MÍNIMO AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE:

SE DEBE EVALUAR SI EXISTEN INDICIOS DE DETERIORO

EXISTE ALGÚN INDICIO:

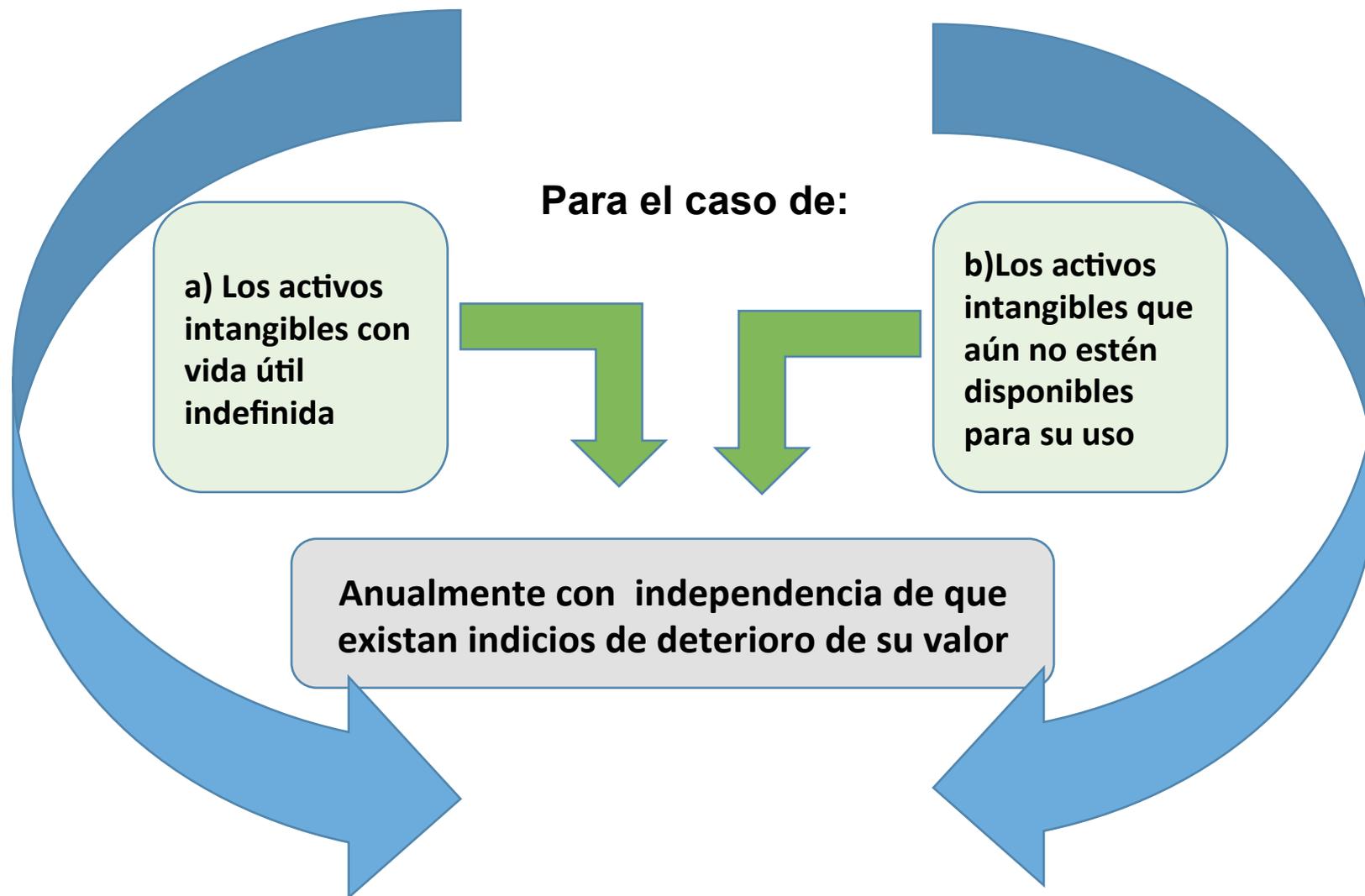
Estimar el Valor
Recuperable o del Servicio
Recuperable

SI NO EXISTEN INDICIOS:

No existe obligación de
realizar una estimación
formal del valor
recuperable o del servicio
recuperable

Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo

- Alcance



Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo

- Alcance

Fuentes externas de información

✓ Cambios significativos con **incidencia adversa** relacionados con **entorno legal**, económico, tecnológico o de **mercado en el que opera** la entidad.

✓ Valor de mercado del activo ha **disminuido significativamente**.

✓ Incrementos de las **tasas de intereses** de mercado (**Activos Generadores de Efectivo**)

Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo

- Alcance

Fuentes internas de información

✓ Cambios significativos en el **grado de utilización** o la manera como **se usa** o se espera usar el activo

✓ **Obsolescencia o deterioro** físico del activo

✓ **Interrupción de la construcción** del activo antes de **su finalización** o de su puesta en condiciones de funcionamiento

✓ Disminución de la **capacidad** del activo para suministrar bienes o **servicios**

✓ El **rendimiento económico del activo** es, o va a ser, **inferior al esperado**. (Activos generadores de efectivo)

Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo

- Alcance

Cuando exista algún indicio de que el activo

Podría ser necesario revisar y ajustar

La vida útil restante

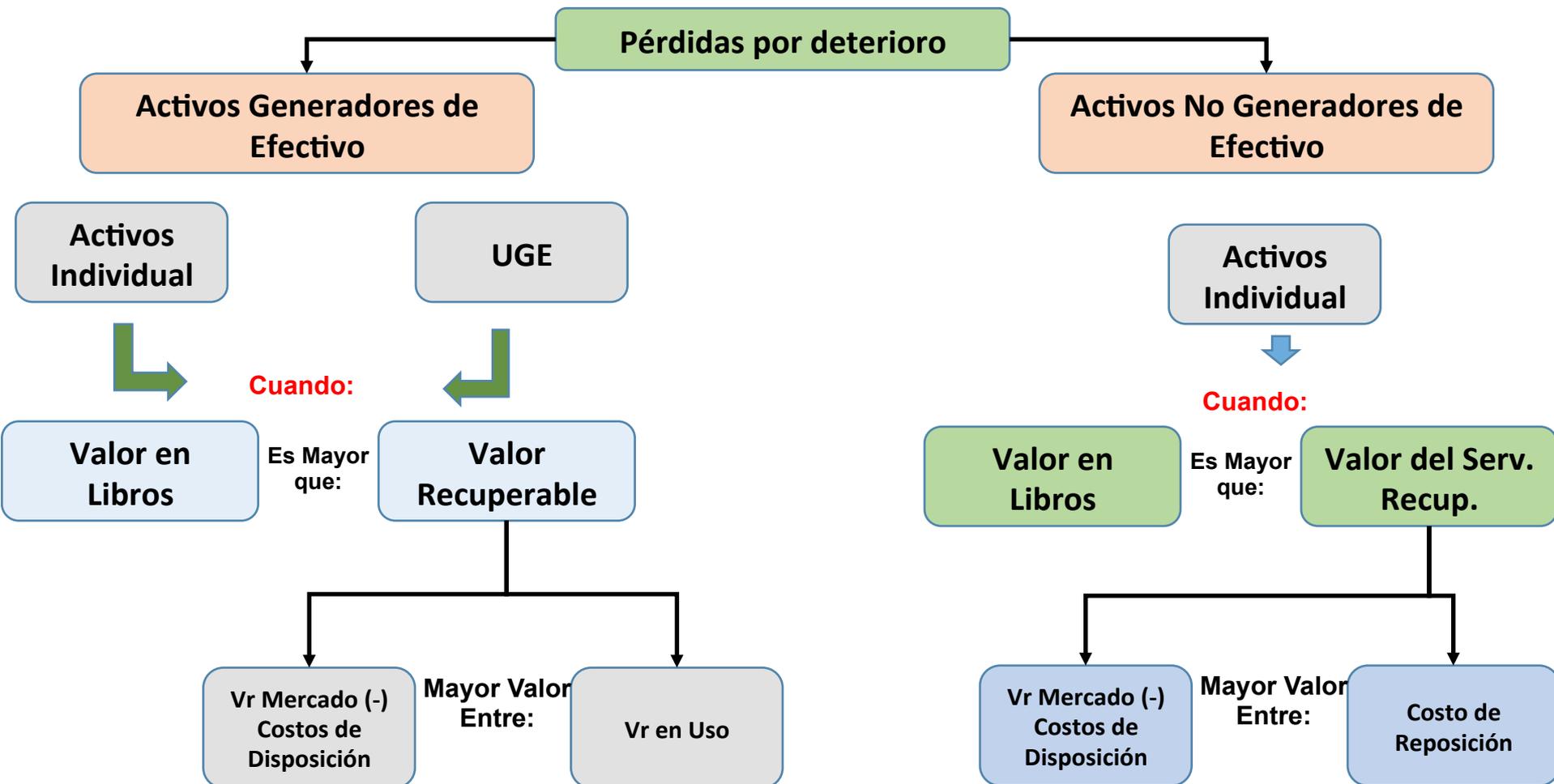
El método de depreciación o amortización

El valor residual del activo

Incluso si finalmente, **no se reconociera ningún deterioro** del valor para el activo considerado.

Deterioro del Valor de los activos generadores de efectivo

- Alcance



Deterioro del Valor de los activos generadores de efectivo

- Alcance

Activos Generadores y No Generadores de Efectivo

Valor de mercado (-) los costos de disposición:

Valor de Mercado

Costo de Disposición

- Carácter legal
- Timbres y otros impuestos de transacciones similares.
- Costos de desmontar o desplazar el activo
- Demás costos incrementales para dejar el activo en condiciones de venta, entre otros

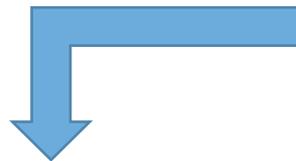
Deterioro del Valor de los activos generadores de efectivo - Alcance

Activos Generadores de Efectivo

Valor en Uso



Valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espere obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.



Pasos para la estimación del Vr. En uso:



1) Estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la Utilización continuada del activo como de su disposición final

2) Aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros

Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo

- Alcance

Seleccione las consideraciones que se deben tener en cuenta para efectuar las estimaciones de los flujos de efectivo:

A

Incluyen la entradas y salidas de efectivo por reestructuraciones y mejoras de rendimiento



B

Se incluye la entrada y salida de efectivo por la disposición final del activo



C

Se incluyen las entradas y salidas de efectivo por actividades financiación.



D

Se incluyen las entradas y salidas de efectivo por impuestos a las ganancias



Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo

- Alcance

Las tasas de interés a utilizar para descontar los flujos:

A Costo promedio ponderado del capital



B Tasa de interés incremental de los préstamos tomado por la entidad



C Otras tasas de interés de mercado de los préstamos



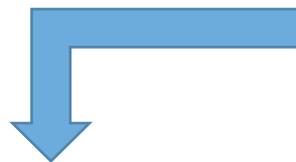
D La tasa libre de riesgo



Deterioro del Valor de los activos generadores de efectivo

- Alcance

Activos No Generadores de Efectivo



Costo de Reposición a Nuevo (-) Cargos por depreciación

Indicios de deterioro:

- Cambios en el entorno
- Cambios en el uso
- Detención construcción

Costos de Reposición:



Costo de Reposición a Nuevo (-) Cargos por depreciación (-) Costos de rehabilitación

Indicios de deterioro:

- Daño físico

Deterioro del Valor de los activos generadores de efectivo

- Alcance

Registro en los activos individualmente considerados

Disminuir el valor en libros del activo



Su Valor Recuperable o del Servicio Recuperable

Disminución el resultado



DB. Gasto por deterioro
CR. Deterioro acumulado

Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo

- Alcance

Registro en las Unidades Generadoras de Efectivo -UGE

Disminuir el valor en libros de la UGE



Distribuir la pérdida por deterioro de manera proporcional entre los activos que la componen en función de su valor en libros

Si la UGE tiene asignado parte o un activo no generador de efectivo a este no se le asignará pérdida por deterioro



DB. Gasto por deterioro

CR. Deterioro acumulado activo 1, 2, 3..

Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo

- Alcance

Cuando se distribuya la pérdida por deterioro en los activos de la UGE, el valor en libros de los activos individuales no pueden reducirse por debajo mayor valor entre su:

A

Costo de reposición y cero



B

Valor de mercado menos costos de disposición y cero



C

Valor en uso y cero



D

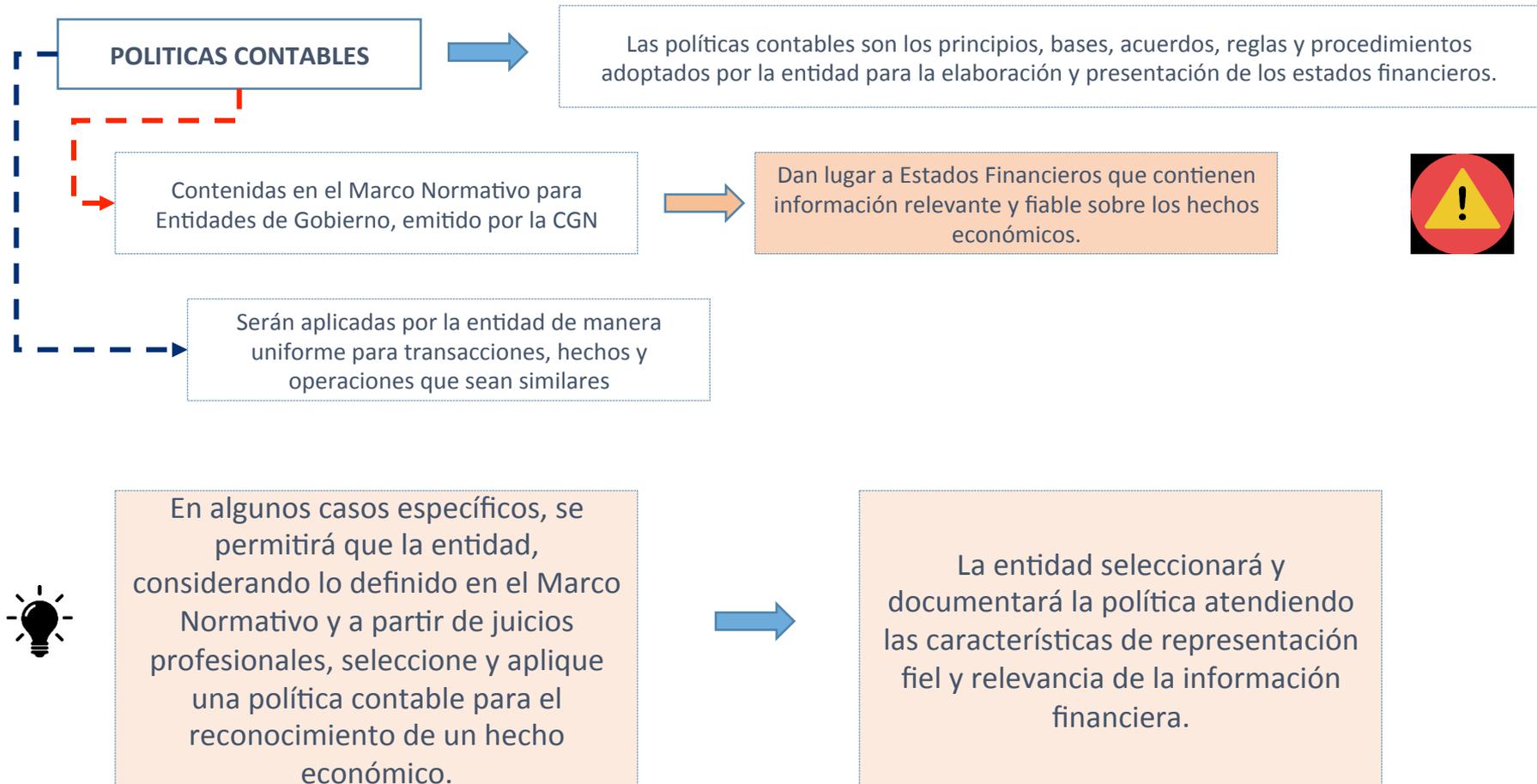
Valor recuperable y cero



Políticas contables

Marco Contable para Entidades de Gobierno

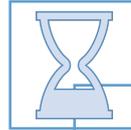
Políticas contables





RECONOCIMIENTO

- Proceso de incorporación, en los Estados Financieros de una partida que cumpla los siguientes criterios:
- Que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue o salga, de la entidad.
- Que la partida tenga un costo o un valor que pueda ser medido con fiabilidad.



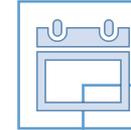
MEDICIÓN

- Proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y registran los elementos de los Estados Financieros



REVELACIÓN

- Presentación detallada de los elementos que le permite a los usuarios de la información financiera comprender de forma amplia los estados financieros de la Entidad.



PRESENTACIÓN

- Mecanismo mediante el cual se presenta el estado de situación financiera, estado de resultados, flujos de efectivo y cambios en el patrimonio de la Entidad, junto con sus notas a los estados financieros.

ESTIMACIÓN CONTABLE



Mecanismo utilizado por la entidad para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse.



Implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas.

USO DE ESTIMACIÓN
CONTABLE



Constituye una parte fundamental del proceso contable y nomenoscaba la confiabilidad de la información financiera.

Son estimaciones contables, entre otras:

- El deterioro del valor de los activos
- El valor de mercado de los activos financieros
- El valor residual y la vida útil de los activos depreciables
- Las obligaciones por beneficios posemplo
- Las obligaciones por garantías concedidas.

Cambio en una estimación contable

CAMBIO EN ESTIMACIÓN CONTABLE



Si se presentan cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, esta se revisará y, de ser necesario, se ajustará.

Resultado de nueva información o nuevos acontecimientos.



Que afectan:
*el valor en libros de un activo o de un pasivo, o
*el consumo periódico de un activo.

Se producen tras la evaluación de la situación actual del elemento, de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio esperado y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación.



Cambio en los criterios



Cambio en una política contable y no un cambio en una estimación contable.

Cambio en una estimación contable

CAMBIO EN ESTIMACIÓN CONTABLE



APLICACIÓN PROSPECTIVA



Afectando el **resultado del periodo** en el que tenga lugar el cambio si afecta solamente este periodo o el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros que afecte



Si origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconocerá a través de un **ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio**

Políticas Contables- Métodos de medición

Activos

Costo

Costo
Reexpresado

Costo
Amortizado

Costo de
Reposición

Valor de
Mercado

Valor Neto de
Realización

Valor en uso

Pasivos

Costo

Costo
Reexpresado

Costo
Amortizado

Costo de
Cumplimiento

Valor de
Mercado

provisiones

Marco Contable para Entidades de Gobierno

¿Qué se reconoce?

Pasivos a cargo de la entidad que estén **sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento**

Quando se **cumplan todas y cada una** de las siguientes condiciones

a) Tiene una **obligación presente**, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;

b) Probablemente*, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y

c) Puede hacerse una **estimación fiable del valor** de la obligación.

*Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra.

O
R
I
G
E
N

LEGAL

Obligación derivada de:

- ♣ Un contrato,
- ♣ De la legislación u
- ♣ Otra causa de tipo Legal.

IMPLÍCITAS

(es excepcional)

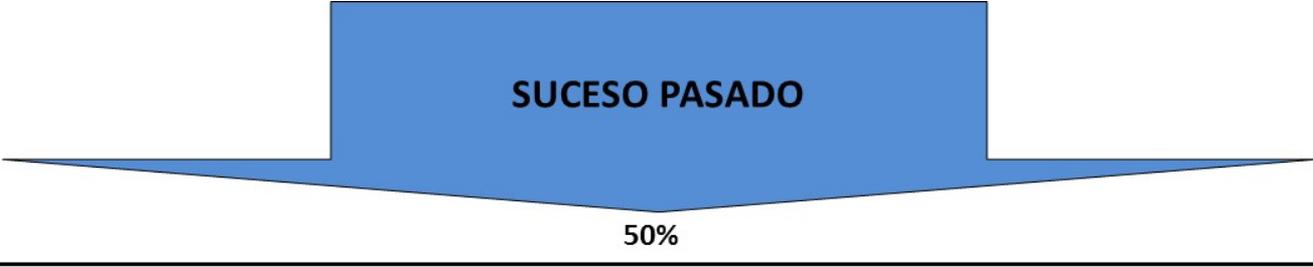
Obligación derivada de:

- Es producto de acuerdos formales que aunque no son exigibles legalmente,
- Crean una expectativa válida frente a terceros.

No existe expectativa válida:

- ♣ si el acuerdo no es comunicado de forma específica y explícita,
- ♣ si se espera que transcurra un largo periodo antes de que se cumpla con los compromisos asumidos, o
- ♣ si el cumplimiento de estos se realiza durante un tiempo significativamente extenso.

Provisiones



REMOTA	POSIBLE	PROBABLE	CIERTO
	Pasivo contingente	Provisión	Pasivo

No se contabiliza ni revela

Sólo se revela

Se contabiliza y se revela

Se contabiliza

¿En qué casos se reconoce una provisión?

¿En la ejecución de **contratos onerosos**?



¿Por **costos de reestructuración**?



¿Por **costos de desmantelamiento**?



¿Por resultados negativos netos futuros derivados de las operaciones de la entidad?



¿Resultantes de beneficios sociales que preste o financie la entidad por los cuales no va a recibir a cambio, directamente de los receptores de los beneficios, una contraprestación que sea aproximadamente igual al valor de los bienes y servicios suministrados.?



Contrato de carácter oneroso

Contrato del cual la entidad preveía obtener utilidades, pero en su ejecución se evidencia que **los costos inevitables para cubrir las obligaciones establecidas en el contrato exceden los beneficios económicos esperados** (teniendo en cuenta los valores recuperables).

Previamente debe reconocerse cualquier tipo de pérdida por deterioro del valor de los activos incorporados en la ejecución del contrato.

Costos de Reestructuración

Programa planeado y controlado que conlleva a una variación significativa, en el alcance o la forma como se lleva a cabo su actividad. **Se ha producido expectativa válida entre los afectados que el plan se ejecutará.**

Este programa abarca uno o varios de los siguientes sucesos:

- **Terminación** o disposición **de una actividad** o servicio (identificada)
- **Cierre de una sucursal**, regional o actividad afectada (identificada)
- Reubicación de las actividades de una región a otra (identificada)
- **Cambios en la estructura** administrativa (identificada)
- **Reorganización** que tienen efecto o variación significativa en la naturaleza y enfoque de las operaciones.

Además, se debe tener plenamente establecido o identificado:

- La ubicación, función y No. aproximado de empleados a indemnizar
- Los desembolsos que se llevarán a cabo
- El momento en que se espera implementar el plan.

Costos de desmantelamiento

Estimación de los costos en que incurrirá la entidad para **desmantelar, retirar y/o rehabilitar un activo** durante un período de tiempo.

Reconocimiento

- ❖ Las provisiones por desmantelamiento se registran como un pasivo y un mayor valor del activo.
- ❖ Las demás provisiones se registran como un pasivo y gasto del periodo.
- ❖ **Las provisiones se reclasifican al pasivo que corresponda** cuando no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.
- ❖ Las provisiones se utilizarán solo para realizar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

Medición Inicial

Las provisiones se medirán **por el valor que refleje la mejor estimación** del desembolso que se requería para cancelar la obligación presente o para transferir la a un tercero en la fecha de presentación.



Se debe tener en cuenta:

- Desenlaces asociados de mayor probabilidad.
- La experiencia en operaciones similares.
- Los riesgos e incertidumbre.
- Los informes de expertos.

El riesgo implica considerar la variabilidad en los desenlaces posibles

Incertidumbres

Para reconocer una provisión, las incertidumbres **deben tratarse de diferentes formas** teniendo en cuenta las **circunstancias particulares** de cada caso:

- **Cuando la provisión mida casos individuales de una gran población**, se estimará empleando métodos estadísticos del valor esperado. *(consiste en promediar todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas).*
- **Cuando exista un rango de desenlaces posibles con la misma probabilidad**, la entidad utilizará el valor medio del intervalo para estimar la provisión.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo:

El valor de la provisión:

Será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para su liquidación

La tasa de descuento utilizada será la tasa antes de impuestos que refleje **las evaluaciones actuales del mercado** correspondientes al valor del dinero en el tiempo.

Cuando se origine en contratos de carácter onerosos:

El valor de la provisión será el **Valor presente de la pérdida** esperada asociada al contrato

Previa deducción de las recuperaciones asociadas al mismo

Cuando la provisión se origine reestructuraciones:

La entidad incluirá solo los desembolsos que surjan directamente de esta.

Corresponden a aquellos que de **forma simultánea**, se deriven de dicho proceso y no estén asociados con las actividades que continúen en la entidad.

Provisión por costos de desmantelamiento:

Por el **valor presente de los costos estimados** en los que incurrirá para llevar a cabo el desmantelamiento

De acuerdo con la Norma de Propiedades, Planta y Equipo.

Provisiones – Medición Posterior

Revisión al final del período contable o cuando exista evidencia de un cambio

Revisión de Provisiones por Desmantelamiento

Si no hay probabilidad de salida de recursos para cancelar la obligación.

El ajuste afectará

El ajuste afectará

El ajuste afectará

El **resultado del período** para reflejar la mejor estimación disponible.

A - Resultados:
Si reconoce el Vr. Del dinero en el tiempo.
B -Costo del activo:
Si corresponde a la revisión de costos del desmantelamiento.

Se revierte o liquida la provisión
Contra el resultado del período,

Cuentas por cobrar

Marco Contable para Entidades de Gobierno

Derechos originados en:

Ingresos de Transacciones con contraprestación



Venta de Bienes

Prestación de Servicios

Uso de Activos por parte de terceros

Ingresos de Transacciones sin contraprestación



Impuestos

Transferencias

Aporte sobre la nómina

Rentas Parafiscales

Las cuentas por cobrar se clasifican:

A

COSTO



B

**VALOR DE MERCADO CON CAMBIO EN
RESULTADOS**



C

**VALOR DE MERCADO CON CAMBIO EN
PATRIMONIO**



D

COSTO AMORTIZADO



Las cuentas por cobrar se miden inicialmente:

A Por el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de los TES del gobierno



B Por el valor de mercado, la diferencia con el valor de la transacción se reconoce en el resultado del periodo



C Por el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de interés efectiva



D Por el valor de la transacción



Cuentas por Cobrar - Medición

Las cuentas por cobrar se miden posteriormente:

En la medición posterior las cuentas por cobrar se miden al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos recibidos menos cualquier disminución por deterioro del valor



Se mantienen por el valor de la transacción.



Son objeto de estimaciones de deterioro.



Cuentas por Cobrar - Deterioro

Deterioro

Existen indicios de deterioro al final del período?

SI

NO

Indicios de deterioro:

- Incumplimiento de los pagos por el deudor
- Desmejoramiento de sus condiciones crediticias

No efectuar cálculo de deterioro

Calcular valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de las cuentas por cobrar

Excluir pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido
Factor de descuento: Tasa de mercado para transacciones similares. En el caso de los impuestos por cobrar se utiliza la tasa TES.

Se reconoce como gasto (resultados)

Cuentas por Cobrar – Deterioro (Medición Posterior)

Para las cuentas por cobrar que sean individualmente significativas, la evaluación de indicios se realizará de manera individual, y para aquellas que no sean individualmente significativas, se podrá realizar individual o colectivamente

En caso de hacerse de forma colectiva, las cuentas por cobrar que se agrupen deberán compartir características similares de riesgo crediticio.

Tener en cuenta

- ❖ En el futuro, las pérdidas del deterioro pueden disminuir cuando desaparecen los eventos relacionados con su origen.
- ❖ En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

Cuentas por Cobrar – Baja en Cuentas



- ❑ Cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfiera.
- ❑ Reconocer activos o pasivos creados o retenidos en la transferencia de las cuentas por cobrar.
- ❑ Disminuir el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconoce en el resultado del periodo.
- ❑ Si retiene, de forma sustancial, riesgos y ventajas, no dar de baja. Reconocer pasivo financiero por el valor recibido, medido posteriormente con la tasa de interés efectiva.
- ❑ Si no transfiere ni retiene, de forma sustancial, riesgos y ventajas, evaluar si se conserva control. Si no conserva control dar de baja. Si se conserva control reconocer cuenta por cobrar en la medida de su gestión continuada.

PRÉSTAMOS por cobrar

Marco Contable para Entidades de Gobierno

Clasificación

En la categoría de costo amortizado.

Inicial

- Por el valor desembolsado.
- Si la tasa de interés pactada es inferior a la del mercado, se reconocerán por el valor presente de los flujo futuros descontados a la tasa del mercado para transacciones similares. La diferencia será un gasto por subvención en el resultado, excepto cuando se hayan pactado acceder a la tasa por debajo del mercado, la diferencia se reconocerá como un activo diferido.

Posterior

- Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado del préstamo por cobrar por la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con su costo amortizado en la fecha de medición

GRACIAS