



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

**PLAN NACIONAL DE CAPACITACIÓN INSTITUCIONAL
A CLIENTES EXTERNOS**

**SEMINARIO-TALLER
“MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO”**

**“POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y
CORRECCIÓN DE ERRORES”**

“MATERIAL DE TRABAJO”

2017

**CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
SUBCONTADURIA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
GIT DOCTRINA Y CAPACITACIÓN
PROGRAMA DE CAPACITACIÓN INSTITUCIONAL 2016
TALLER DE: POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y
CORRECCIÓN DE ERRORES**

Objetivo: Aplicar criterios conceptuales, técnicos e instrumentales para el reconocimiento de algunos hechos relacionados con las Políticas contables, Cambios en las estimaciones contables y corrección de errores, en el marco de la regulación aplicable a las entidades de gobierno.

Tiempo de desarrollo: De acuerdo con las instrucciones dadas por el facilitador

Actividades a realizar: Ubicados los asistentes en grupos, responder:

I. Análisis de casos:

Evalúe cada una de las situaciones que se presentan a continuación. En cada caso indique cuál es el tratamiento contable que debe adoptar la entidad para dar estricto cumplimiento al nuevo Marco normativo contable. Señale con la letra respectiva la respuesta adecuada para cada caso.

- A. Un cambio en una política,
- B. Un cambio en una estimación,
- C. La corrección de un error o
- D. El caso planteado no tiene efecto contable (incluido el caso que solo se exija la revelación en las notas a los EF)

***Importante:** Una vez identificada la opción que aplica en cada caso, señale cuál es el procedimiento contable que la entidad debe seguir para subsanar la situación, teniendo en cuenta las siguientes opciones.*

Adicionalmente, se debe señalar si se requiere:

1. Reexpresar la información contable de periodos anteriores para hacerla comparativa con la del periodo en curso o que se cierra.
2. Si para subsanar lo señalado en el supuesto se debe dar tratamiento prospectivo
3. Si es impracticable efectuar ajustes retroactivos. Si ello es así, debe argumentar ese criterio.

Caso No. 1

Una entidad de gobierno, en aplicación del nuevo Marco normativo de Contabilidad Pública, en la vigencia 20X7 incorporó al sistema de información contable una finca (terreno) por valor de \$500 millones, la cual recibió de otra entidad pública a título gratuito, para lo cual le fue transferida la propiedad.

En la vigencia 20X9, al verificar el inventario de bienes inmuebles y los documentos que sirven de soporte, la entidad encuentra que en la fecha de recibo se suscribió una Acta en la que se describe detalladamente la transacción, indicando el valor para cada componente del inmueble recibido, así: Terreno \$450 Millones; Edificación \$100 Millones y cinco (5) estanques para peces por valor \$25 millones cada uno.

Caso No. 2

El supuesto es el mismo que se plantea en el caso anterior, solo que la entidad si efectuó el registro mostrando cada componente de la finca de manera separada, es decir, el Terreno por \$450 Millones y la Edificación por \$100 Millones, pero los cinco (5) Estanques no los registró por valor \$25 millones, sino que el registro se efectuó por \$24 millones cada uno.

Caso No. 3

La Entidad encargada de las obras públicas de la ciudad, hasta la fecha, efectuó la depreciación de la maquinaria de construcción de su propiedad utilizando el método de línea recta.

Luego de evaluar ese procedimiento, por considerar que permite mostrar de manera más real el patrón de consumo del capital fijo, decidió modificarlo con base en la información suministrada por el fabricante, adoptando como criterio para calcular la depreciación las horas de utilización de cada máquina.

Caso No. 4

La entidad encuentra que un **importante** número de sus activos no financieros (principalmente los clasificados en PPE e Intangibles), en el sistema de información aparecen como bienes totalmente depreciados; sin embargo, luego de la inspección física se demuestra que estos se siguen utilizando normalmente en el cumplimiento de

actividades propias de su cometido estatal, es decir, tienen un potencial de servicios futuro y/o de beneficios económicos.

Caso No. 5

La Secretaría de Hacienda Territorial, en 20X5, efectuó la evaluación sobre la probabilidad de cobro de la cartera de impuestos en la vigencia. Ese informe señala que el sistema de información tributario reporta cartera pendiente para la cual había prescrito la acción de cobro a la fecha en que se efectuó ese análisis.

A diciembre 31 de 20X8, el funcionario encargado de la gestión tributaria informa que en el sistema de información se mantienen los saldos de cartera prescritos a Dic. 31 de 20X5.

Actualmente se encuentra adelantando el proceso de cierre contable con corte a 31 de diciembre de 20X8 y el Contador de la entidad pide retirar o sanear esas partidas.

Caso No. 6

El Plan de Desarrollo (nacional o territorial) ordenó la transformación de una Empresa Industrial y Comercial del Estado en un Establecimiento Público a partir de Julio 1º de 20X7.

La información reportada por la empresa a 31 de diciembre del año anterior (20X6), se efectuó en aplicación del Marco normativo previsto por la CGN mediante Resolución 414 de 2014. A partir del 1º de julio de 20X7, el nuevo Establecimiento público debe aplicar el Marco normativo contable para entidades de gobierno.

El contador de la entidad se pregunta si se debe el procedimiento contable que debe aplicar es el previsto para un cambio de políticas contables, si debe o no reexpresar la información a diciembre 31 de 20X6, para hacerla comparable con la que se establezca al cierre de 20X7.

Caso No. 7

El Ministerio de Economía y Finanzas, al evaluar la capacidad de pago de una entidad territorial a la que avaló ante el BID para que se le otorgara un empréstito, en la vigencia 20X6 reconoció un pasivo contingente por valor de \$500 millones con base en las evidencias que demuestran incertidumbres en cuanto al cumplimiento de las obligaciones de dicha entidad local.

En la vigencia 20X8 la entidad territorial celebró un acuerdo de reestructuración de pasivos, en el que ese Ministerio es el encargado de la nominación y promoción del mismo, para lo cual se ha previsto que el Ministerio debe transferir recursos para que ese E.T. pague las obligaciones a favor del BID.

Sin embargo, en la vigencia actual (20X9), el citado Ministerio continúa mostrando el pasivo contingente por la cifra inicialmente estimada.

Caso No. 8

La entidad adoptó desde la vigencia 20X1 adoptó como criterio de materialidad en el caso de las PPE e intangibles, que las adquisiciones de ese tipo de bienes inferiores a cuatro (4) SMMLV se reconocerían como un gasto de la vigencia.

Ante el incremento del SMM, en la vigencia actual 20X8, la entidad decide modificar ese criterio, adoptando uno nuevo mediante el cual las adquisiciones cuyo valor sea inferior a tres (3) SMMLV serán las que se lleven al gasto.

Existe duda si ello es un cambio en una estimación o un cambio de política contable. Sin embargo, al analizar el efecto de ese cambio en la información se observa que los indicadores financieros básicos se mantienen.

Caso No. 9

La entidad encuentra en el periodo actual que se dejaron de legalizar los comprobantes de egreso realizados con cargo a una caja menor en la vigencia anterior; tampoco se legalizaron oportunamente los gastos autorizados y ejecutados en la vigencia anterior mediante un “Avance” para viáticos por tres (3) días.

Existe duda si ello es se debe tratar como un error contable. Sin embargo, al analizar el efecto del ajuste al reexpresar la información del año anterior, se observa que los indicadores financieros básicos se mantienen.

Caso 10.

La entidad es la encargada del registro de las obligaciones por beneficios a empleados por concepto de pensiones. El cálculo actuarial realizado al cierre de 20X9 se fijó en \$30.000 millones.

La entidad al cierre del periodo 20X8 mostró pasivos por ese concepto por valor de \$16.000 millones, producto de un registro que efectuó con base en el cálculo actuarial preliminar realizado en la vigencia 20X5.

Desde esa fecha no pudo adelantar un nuevo cálculo por cuanto se comprobó que la base de datos tenía graves fallas que solo fueron subsanadas en la vigencia 20X9 y solo se logró efectuar el nuevo cálculo en esta vigencia (20X9).

La entidad no puede establecer información que le permita realizar el cálculo actuarial al 31 de diciembre del periodo anterior.

Caso No. 11

El 1º de febrero de 20X9, antes de que se autorice la publicación de los estados financieros de la entidad del 31 de diciembre de 20X8, un tribunal ordenó a la entidad indemnizar con \$500 millones a una familia afectada gravemente por la acción del Estado.

La situación que originó la demanda en contra del Estado tuvo lugar en 20X7. El importe de daños otorgado a la familia es similar a casos análogos atendidos en vigencias anteriores. En sus estados financieros a al 31 de diciembre de 20X7, la entidad informó la existencia de pasivos por \$100 millones por concepto del litigio. La entidad, intencionalmente, subestimó la provisión porque no deseaba hacer pública la valoración verdadera, y creía que, si lo hacía, sería perjudicial para su defensa.

En sus estados financieros del 31 de diciembre de 20X8, la entidad debe hacer lo siguiente:

- A. Reexpresar la información comparativa al 31 de diciembre de 20X7 (es decir, realizar ajuste retroactivo de un error de un periodo anterior).
- B. Medir la provisión al 31 de diciembre de 20X8 por los \$500 millones (información comparativa a 20X7: \$100 millones), es decir, contabilizar de manera prospectiva el cambio en la estimación contable en sus estados financieros de 20X8.
- C. Medir la provisión al 31 de diciembre de 20X8 en \$100 millones. (información comparativa a 20X7: \$100 millones) y registrar el efecto de la liquidación superior a la prevista en los resultados para el año que finalizó el 31 de diciembre de 20X9 (es decir, contabilizar de manera prospectiva los \$400 millones como cambio en una estimación contable en el periodo en que se determinó el importe de la liquidación definitiva).