



**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”**

**“CUENTAS POR PAGAR y
PRÉSTAMOS POR PAGAR”**

“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: CUENTAS POR PAGAR Y PRÉSTAMOS POR PAGAR

Objetivo: Aplicar criterios conceptuales, técnicos e instrumentales para el reconocimiento de algunos hechos relacionados con las Cuentas por pagar y Prestamos por pagar, 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- CUENTAS POR PAGAR

1. Ejercicio

La apelación presentada por la entidad en un proceso laboral en contra fue fallada finalmente. La entidad XY había registrado la obligación estimada por el 110% del valor a pagar. ¿Cuál es el registro contable al efectuar el desembolso, considerando que, en el momento del pago, el cual se realizó un mes después del fallo, se llegó a un acuerdo con el demandante de pagar sólo el 90%, aún cuando la decisión judicial ordenaba el pago del 100%?

Respuesta:

La constitución de la demanda

CODIGO	CUENTA	DÉBITO	CREDITO
536805	Provisión (demandas laborales		
270105	Litigios y demandas Laborales		

Decisión Judicial

CODIGO	CUENTA	DÉBITO	CREDITO
270105	Litigios y demandas Laborales		
2460	Créditos Judiciales		
4808	Recuperaciones		

Pago

CODIGO	CUENTA	DÉBITO	CREDITO
---------------	---------------	---------------	----------------

24	CUENTAS POR PAGAR		
2460	CRÉDITOS JUDICIALES		
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FRAS		
48	OTROS INGRESOS		
4808			
480826	Recuperaciones		

2. Ejercicio

Con fecha 15 de diciembre la entidad perfeccionó un contrato, el cual no alcanzó a ejecutarse en el mismo periodo contable. Cuándo deberá constituir la obligación presente?

- a) En el momento de la firma del contrato
- b) Cuando se recibe la factura
- c) Cuando se efectúe el pago
- d) Cuando se reciba el bien o servicio

3. Ejercicio

La entidad A suscribe un convenio interadministrativo con la entidad B, ambas aplican el marco normativo de gobierno, para atender funciones que le competen a la A. Los desembolsos se realizarán en diferentes vigencias. Elija la respuesta correcta:

- a) La entidad registra una cuenta por pagar por el valor total de convenio.
- b) La entidad registra Recursos recibidos en administración por el valor total del convenio
- c) La entidad registra la cuenta por pagar con la ejecución del convenio
- d) La entidad registra la cuenta por pagar con el desembolso recibido
- e) La entidad registra Recursos recibidos en administración por el desembolso recibido Cuenta 2902- En administración

4. Ejercicio

Por sus obligaciones la entidad debe reconocer cuentas por pagar, las cuales son objeto de descuentos por concepto de retenciones. Al no contar con suficiente disponibilidad de recursos de efectivo, la entidad deberá:

- a) Registrar las cuentas por pagar que puede cubrir con los recursos disponibles
- b) Registrar las cuentas por pagar sin incluir las retenciones
- c) Registrar la totalidad de las cuentas por pagar incluyendo las retenciones

II- PRÉSTAMOS POR PAGAR

1- Ejercicio

A una entidad territorial BB le fue otorgado un préstamo por valor de 5.000 u. m., costos de transacción de 300 u. m., la tasa del préstamo es similar a la de mercado del 10.5 % e. a. con plazo de 5 periodos.

- 1- ¿Cuál es el tratamiento contable de los costos de transacción?
- 2- ¿Cuál es el tratamiento contable de los intereses cancelados?

2- Ejercicio

Con el valor del Préstamo concedido la entidad BB, constituyó un encargo fiduciario y los recursos están destinados a la ampliación de la sede.

Resuelva:

- a) Los intereses causados por el préstamo constituyen un gasto del periodo.
- b) Los intereses causados por el préstamo nunca constituyen un gasto del periodo.
- c) Los intereses causados por el préstamo hacen parte del valor del activo construido.
- d) Los intereses causados por el préstamo hacen parte del valor del activo apto.

3 Ejercicio

La tabla de amortización del préstamo es la siguiente:

Contabilización				
n	V. Inicial	Cuota	Costo efectivo	V. Posterior
0				\$ 4.700,00
1	\$ 4.700,00	\$ 1.335,88	\$ 610,42	\$ 3.974,54
2	\$ 3.974,54	\$ 1.335,88	\$ 516,20	\$ 3.154,87
3	\$ 3.154,87	\$ 1.335,88	\$ 409,75	\$ 2.228,74
4	\$ 2.228,74	\$ 1.335,88	\$ 289,46	\$ 1.182,32
5	\$ 1.182,32	\$ 1.335,88	\$ 153,56	\$ 0,00
Suma intereses			\$ 1.979,39	

Se pide realizar los registros contables en la medición inicial y en la medición posterior.

Medición inicial

Cuenta	Débito	Crédito
Bancos		
Préstamos por pagar		

Medición Posterior**Periodo 1**

Cuenta	Débito	Crédito
Costo efectivo		
Préstamos por pagar		
Préstamos por pagar		
Bancos		

Periodo 2

Cuenta	Débito	Crédito
Costo efectivo		
Préstamos por pagar		
Préstamos por pagar		
Bancos		

Periodo 3

Cuenta	Débito	Crédito
Costo efectivo		
Préstamos por pagar		
Préstamos por pagar		
Bancos		

Periodo 4

Cuenta	Débito	Crédito
Costo efectivo		
Préstamos por pagar		
Préstamos por pagar		
Bancos		

Periodo 5

Cuenta	Débito	Crédito
Costo efectivo		
Préstamos por pagar		
Préstamos por pagar		
Bancos		

