



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

PLAN NACIONAL DE CAPACITACIÓN A CLIENTES EXTERNOS

**SEMINARIO-TALLER
MARCO NORMATIVO CONTABLE PARA ENTIDADES DE GOBIERNO**

**“PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS, HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL
PERIODO CONTABLE E INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS”**

“MATERIAL DE TRABAJO”

2017

**CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
SUBCONTADURÍA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
GIT DE DOCTRINA Y CAPACITACIÓN
PLAN DE CAPACITACIÓN A CLIENTES EXTERNOS 2017
MARCO NORMATIVO CONTABLE PARA ENTIDADES DE GOBIERNO**

“TALLER DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS, HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE E INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS”

Objetivo: Afianzar conceptos y criterios de aplicación por las entidades públicas sujetas al marco de la regulación de Entidades de Gobierno, relacionados con la presentación de estados financieros, hechos ocurridos después del periodo contable e información financiera por segmentos.

Tiempo: El estimado por el facilitador

Actividades a realizar: De acuerdo con las instrucciones dadas por el facilitador dé las respuestas correctas según lo solicitado en cada escenario.

1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

1.1 Señale con una x la (s) opciones que corresponda:

Los estados financieros con propósito general, son aquellos:

- a) Que pretenden cubrir las necesidades de la Junta Directiva y de las áreas de producción, financiera y ventas.
- b) Que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.
- c) No constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad.

1.2. Para suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios en la toma de decisiones, los estados financieros deberán:

- a) Mostrar los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

"Este material fue preparado por la Contaduría General de la Nación, para ser utilizado en el proceso de Capacitación Institucional y posterior divulgación al interior de las entidades partícipes, por lo cual debe compartirse con los demás servidores públicos de la entidad a que usted pertenece, según aplique"

- b) Aportar elementos de juicio a los diferentes estamentos que de acuerdo con su competencia, adelantan funciones de inspección, vigilancia y control
- c) Suministrar información acerca de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos en los que se incluyan las ganancias y pérdidas; aportes de los propietarios y distribuciones a los mismos; y flujos de efectivo, junto con la contenida en las notas.
- d) Ayudar a los inversionistas, prestamistas y acreedores a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

1.3 Seleccione cuál de las siguientes opciones compone un juego completo de estados financieros

- a) Un estado de situación financiera, un estado del resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de costos de producción, un estado de flujos de efectivo, las notas y un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo cuando haya lugar por cambios en políticas contables, corrección de errores y reclasificación de partidas.
- b) Un estado de situación financiera, un estado del resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujos de efectivo, las notas y un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo cuando haya lugar por cambios en políticas contables, corrección de errores y reclasificación de partidas.
- c) Un estado de situación financiera al final del periodo contable, un estado de resultados del periodo contable, un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable, un estado de flujos de efectivo del periodo contable, y las notas a los estados. Los estados financieros se presentarán de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior.
- d) Un estado de situación financiera, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujos de efectivo con sus notas respectivamente.

1.4 Marque SÍ en la información que la entidad debe destacar en los estados financieros y NO en la información que no es necesario destacar en los estados financieros, de acuerdo con la norma de Presentación de Estados Financieros, para Entidades de Gobierno:

DETALLE	SÍ	NO
a) El nombre de la entidad, y cualquier cambio ocurrido desde el E.F. anterior		
b) Si los EE.FF. corresponden a la entidad individual o a un grupo de entidades		
c) La moneda de conversión		
d) La fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros y el periodo de su aprobación		
e) La moneda de presentación		
f) El grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros		
g) Fecha del cierre del periodo al que correspondan los EE. FF.o el periodo cubierto		

1.5 Clasifique las siguientes partidas del activo y del pasivo entre corriente y no corriente, según corresponda

Cuenta	Activo		Pasivo	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
a) Inversión de administración de liquidez mantenido hasta el vencimiento, cuyos flujos se materializaran en los siguientes cinco años.				
b) Depósitos en instituciones financieras (cuya utilización está limitada durante 15 meses).				
c) Bibliotecas Públicas.				
d) Recursos depositados en Bancos para el desarrollo de un proyecto que se ejecutará durante los siguientes 3 años.				
e) Certificado de depósito a término con vencimiento a 90 días.				
f) Préstamo de banca comercial, pagadero de manera mensual a 5 años.				
g) Títulos de deuda adquiridos, con vencimiento a 10 años, con pagos semestrales de rendimientos fijos.				
h) Crédito para adquisición de bienes, pagadero en los siguientes 8 meses.				
i) Préstamos de entidades de fomento y desarrollo regional, de largo plazo, con pago único a dos años.				

"Este material fue preparado por la Contaduría General de la Nación, para ser utilizado en el proceso de Capacitación Institucional y posterior divulgación al interior de las entidades participantes, por lo cual debe compartirse con los demás servidores públicos de la entidad a que usted pertenece, según aplique"

1.6 De los siguientes enunciados relacionados con la estructura y la Información a presentar en el Estado de Resultado, responda Falso (F) o verdadero (V)

DETALLE	F/V
a) En la sección del otro resultado integral, se presentarán las partidas para los importes del otro resultado integral del periodo de forma unificada, y clasificadas por su naturaleza, independientemente de si se reclasifican posteriormente al resultado del periodo o no	
b) El estado de resultados presenta las partidas de ingresos, gastos y costos, de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo	
c) La entidad presentará, en el estado de resultados, partidas adicionales, encabezamientos y subtotales, cuando la magnitud, naturaleza o función de estos sea tal que la presentación por separado resulte relevante para comprender el rendimiento financiero de la entidad	
d) La entidad presentará partidas de ingreso o gasto como extraordinarias en el estado de resultados o en las notas	

1.7 Teniendo en cuenta los criterios para la presentación del estado de flujos de efectivo, clasificar cada uno de los siguientes hechos económicos:

HECHO ECONOMICO	ACTIVIDAD		
	OPERACIÓN	INVERSIÓN	FINANCIACIÓN
a) Pago de los cánones mensuales por parte de un arrendatario cuando se ha pactado un arrendamiento operativo			
b) Cobros por venta de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y propiedades de inversión			
c) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios			
d) Pago de los cánones mensuales por parte de un arrendatario cuando se ha pactado un arrendamiento financiero			
e) Compra de propiedad, planta y equipo de contado			
f) Recaudo en efectivo por la obtención de un préstamo.			

"Este material fue preparado por la Contaduría General de la Nación, para ser utilizado en el proceso de Capacitación Institucional y posterior divulgación al interior de las entidades partícipes, por lo cual debe compartirse con los demás servidores públicos de la entidad a que usted pertenece, según aplique"

2. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE

2.1. En relación con la norma de hechos ocurridos después del periodo contable, asocie los conceptos relacionados en la columna A con la definición enunciada en la columna C, colocando el literal que corresponda en la columna B.

A	B	C
CONCEPTO	RESPUESTA	DEFINICION
1. Los hechos ocurridos después del periodo contable		a) Ultimo día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre
2. Fecha de autorización para la publicación de los estados financieros		b) Son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final del periodo contable
3. Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste		c) Es la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos.
4. El final del periodo contable		d) Son aquellos que indican condiciones surgidas después del periodo contable y que por su materialidad, serán objeto de
5. Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste		e) Son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros

2.2. Con base a la información presentada en la tabla, identifique los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste y los que no:

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO CONTABLE	AJUSTE	
	SI	NO
a) El 12 de febrero de 20X2, la alcaldía municipal descubrió que se omitió el registro contable de la prima legal pagada a todos los funcionarios el 15 de diciembre de 20X1. El 20 de febrero de 20X2, se autorizará la publicación de los estados financieros de la entidad a 31 de diciembre de 20X1.		

b) El 27 de diciembre de 20X1, la entidad afectó a un habitante del sector por daños a su residencia, causados por un vehículo de su propiedad. El habitante se encontraba de vacaciones en esa fecha, por lo que existe incertidumbre en la entidad en cuanto a si el residente iniciará algún proceso judicial o si se podrá conciliar el pago de los daños fuera del ámbito judicial. El 20 de enero del año 20X2, la entidad se enteró que el habitante interpuso una demanda contra la misma. De acuerdo con el análisis efectuado por los abogados, hay certeza de que la justicia falle a favor habitante. El 24 de enero de 20X2 se autorizará la publicación de los estados financieros.		
c) El 14 de diciembre de 20X1, la Universidad fue demandada por un despido laboral sin justa causa, la cual se conoció el 15 de enero de 20X2. El 1 de febrero de 20X2 se dio la autorización de publicar los estados financieros de 20X2.		
d) El 20 de febrero de 20X2 se informó y soportó la pérdida de inventarios valorados en \$1.200 millones, como resultado del inventario físico de fin de año de la vigencia 20X1, la entidad pública autorizó la publicación de los estados financieros de 20X1, el 22 de febrero de 20X2.		
e) La entidad pública, tiene obligaciones financieras en dólares al 31 de diciembre de 20X1, las cuales espera cancelar en finales del 20X5. Como consecuencia de la devaluación de la moneda local en los meses de enero y de febrero 20X2, la deuda aumentó en un 30%, la fecha de autorización de los Estados Financieros de 20X1 es el 9 de marzo de 20X2.		

3. INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS

3.1. Utilice las palabras de los recuadros para completar las frases de los literales:

servicios	objetivos	información
notas	geográficos	segmentos
geográfica	identificable	actividad

- Un segmento es una _____ de la entidad que es _____ y para el cual es apropiado presentar _____ financiera separada.
- La entidad presentará, de manera separada en las _____ a los estados financieros, información sobre cada uno de los _____ que cumplan con los criterios para ser identificados como tal.

"Este material fue preparado por la Contaduría General de la Nación, para ser utilizado en el proceso de Capacitación Institucional y posterior divulgación al interior de las entidades participantes, por lo cual debe compartirse con los demás servidores públicos de la entidad a que usted pertenece, según aplique"

- Los segmentos de _____ son aquellos componentes identificables de la entidad cuya finalidad es el suministro de bienes o servicios afines, o el cumplimiento de determinados _____ definidos por la entidad.
- Los segmentos _____ son aquellos componentes identificables de la entidad cuya finalidad es el suministro de bienes o servicios afines, o el cumplimiento de determinados objetivos definidos por la entidad para un área _____ específica.

3.2. Marque dentro del paréntesis F si la afirmación es falsa o V si la afirmación es verdadera:

- Para la determinación de los segmentos, la entidad no considerará las principales clasificaciones de las actividades identificadas a nivel económico, funcional, comercial y/o administrativo. ()
- Para la determinación de los segmentos, la entidad considerará las expectativas de los miembros de la comunidad y de sus representantes elegidos o designados, respecto a las principales actividades de la entidad ()
- La entidad incluirá, para cada segmento, los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos que le sean directamente atribuibles. ()
- Cuando para efectos de la presentación de información por segmentos, la entidad lleve contabilidad separada para cada uno de ellos, se agregarán las operaciones entre segmentos. ()