



**CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
SUBCONTADURÍA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
GIT DE DOCTRINA Y CAPACITACIÓN
PLAN NACIONAL DE CAPACITACIÓN A CLIENTES EXTERNOS**

PROGRAMA

MARCO NORMATIVO CONTABLE PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

“CONSOLIDACIÓN ESTADOS FINANCIEROS”

MATERIAL DE TRABAJO

2017

“Este material fue preparado y distribuido 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”.

TALLER

CONSOLIDACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Objetivo. Afianzar los criterios adoptados por la CGN en el Marco Normativo Contable dispuesto para entidades de Gobierno, específicamente en lo que corresponde a la norma referida a la consolidación de estados financieros, de conformidad con lo señalado en Resolución 533 de 2015.

Tiempo de dedicación: Según indicaciones del facilitador

Actividad a realizar: Adelantar el proceso de consolidación de los estados financieros del conjunto de entidades que conforma el “sector Público del Municipio de Dinamarca”, utilizando para ello la información financiera suministrada por los diferentes órganos, dependencias y entidades que hacen parte de la Entidad Territorial.

Supuestos:

El Municipio está integrado por su Administración central, los Órganos de control y un Colegio, no tiene establecimientos públicos ni Unidades Administrativas Especiales con personería jurídica. Adicionalmente, control un Hospital y una Empresa de Servicios Públicos.

- (1) Previamente se adelantó un procedimiento similar al que se requiere efectuar en desarrollo de este taller para obtener la información que consolida los órganos y dependencias que hacen parte del Municipio, como Entidad Contable Pública, cuyo resultado se presenta en el formato del taller con el nombre de “Municipio”.
- (2) El listado de operaciones recíprocas reportado por el Municipio debe corresponder a los saldos pendientes de eliminar luego del proceso señalado en el apartado anterior.
- (3) El Sector Público objeto del proceso de consolidación integra la información del Municipio, de una Empresa Social del Estado (ESE) no societaria (Hospital público) y de la Empresa Municipal de Servicios públicos Domiciliarios ESPD S.A. (Sociedad mixta).
- (4) Para ejecutar lo requerido, además de la información entrega a continuación, tenga en cuenta que los datos (cifras) en el formatos de presentan en millones de pesos (\$).
- (5) **El reporte de las operaciones recíprocas de efectuado por las diferentes entidades involucradas en el proceso es el siguiente:**

(3.1) El reporte de operaciones recíprocas de la Empresa Social del Estado E.S.E. (Hospital):

HOSPITAL E.S.E. CGN2005_002_OPERACIONES_RECIPROCAS

COD.	NOMBRE	ENTIDAD RECÍPROCA	VALOR (Miles)
44	Transferencias (ingresos)	Administración Central	22.000
24	Cuentas por pagar (Servicios Públicos)	ESPD S.A. (S.E.M)	5.000
29	Otros pasivos – Transferencias condicionadas	Administración Central	8.000
51	Administrativos (gastos – Servicios públicos)	ESPD S.A. (S.E.M)	19.000

“Este material fue preparado y distribuido 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”.

(3.2) El reporte de operaciones recíprocas Municipio es el siguiente:

MUNICIPIO
CGN2005_002_OPERACIONES_RECIPROCAS

COD.	NOMBRE DE LA CUENTA	ENTIDAD RECÍPROCA	VALOR (Millones)
12	Inversiones en controladas	ESPD S.A. (S.E.M)	160.800
13	Cuentas por cobrar (impuestos)	ESPD S.A. (S.E.M)	12.000
19	Otros activos – Transferencias condicionadas	Hospital ESE	8.000
24	Cuentas por pagar (transferencias)	Hospital ESE	25.000
24	Cuentas por pagar (Serv. Públicos)	ESPD S.A. (S.E.M)	6.000
41	Ingresos fiscales (impuestos)	ESPD S.A. (S.E.M)	42.000
51	Administrativos (gastos - ss públicos)	ESPD S.A. (S.E.M)	20.000
54	Transferencias (gastos)	Hospital ESE	47.000

(3.3) El reporte de operaciones recíprocas de la ESPD (Sociedad de Economía Mixta):

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS S.A
CGN2005_002_OPERACIONES_RECIPROCAS

COD.	NOMBRE	ENTIDAD RECÍPROCA	VALOR (Miles)
13	Cuentas por cobrar (servicios)	Administración Central	9.000
13	Cuentas por cobrar (servicios)	Hospital ESE	5.000
24	Cuentas por pagar (impuestos)	Administración Central	12.000
3204	Capital suscrito y pagado	Administración Central	136.000
3230	Resultado del ejercicio	Administración Central	24.800
43	Venta de servicios	Administración Central	23.000
43	Venta de servicios	Hospital ESE	19.000
51	Administrativos (gastos - Impuestos)	Administración Central	42.000

“Este material fue preparado y distribuido 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”.

DESARROLLO

Con base en la información sobre operaciones recíprocas reportadas tanto en las notas a los estados financieros, como en el reporte respectivo, se elaboran los siguientes comprobantes de consolidación, lo cual incluye ajustes, eliminaciones y reclasificaciones:

1) C.E. No. 01, para eliminar operaciones por concepto de impuestos entre el gobierno y la ESPD S.A:

COD.	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
13	Cuentas por cobrar (impuestos)		12.000
24	Cuentas por pagar (impuestos)	12.000	
41	Ingresos fiscales (impuestos)	42.000	
51	Administrativos (gastos - Impuestos)		42.000
TOTALES		54.000	54.000

2) C.E. No. 02, para eliminar transferencias no condicionadas reconocidas por la Administración Central (Gobierno) a favor del Hospital:

Al efectuar la eliminación se encuentra que no existe reporte por parte de la entidad correspondiente por parte del Hospital, entidad receptora:

Al elaborar el C.E. de las operaciones por concepto de transferencias

COD.	NOMBRE		DEBITO	CREDITO
24	Cuentas por pagar (transferencias)	Administración Central	25.000	
	Diferencia (operación no reportada)	Hospital no reporta		
44	Ingresos - transferencias	Hospital ESE	22.000	
54	Gastos - transferencias	Administración Central		47.000
	Diferencia (en la operación reportada)			

Quien adelanta el proceso de consolidación encuentra que el Hospital no efectuó el reconocimiento de sus derechos por una transferencia que proviene del sector gobierno (Admon. Central), por tanto solicita a la entidad ajustar su información contable, para incluir el siguiente registro (*ese ajuste, en caso que la entidad no lo haga, lo debe efectuar quien consolida la información*)

COD.	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
12	Cuentas por cobrar - Transferencias A/C	25.000	
44	Ingresos - Transferencias		25.000
TOTALES		25.000	25.000

Una vez efectuado el ajuste se procede a realizar la eliminación de las operaciones recíprocas:

“Este material fue preparado y distribuido 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”.

C.E. No. 02				
Para eliminar las operaciones por concepto de transferencias				
COD.	NOMBRE		DEBITO	CREDITO
19	Otros activos - Transferencias condicionadas	Hospital E.S.E.		8.000
29	Otros pasivos - Transferencias condicionadas	Administración Central	8.000	
24	Cuentas por pagar (transferencias)	Administración Central	25.000	
13	Cuentas por cobrar - Transferencias A/C	Administración Central		25.000
44	Ingresos - transferencias	HOSPITAL E.S.E.	47.000	
54	Gastos - transferencias	Administración Central		47.000
TOTALES			80.000	80.000

4) C.E. No. 04, para eliminar las operaciones recíprocas por concepto de la prestación de servicios públicos suministrados por la ESPD S.A. tanto al gobierno como la Hospital:

En este caso, para efectos de este taller, se partirá del supuesto que no fue posible encontrar una explicación válida sobre las causas que originan las diferencias en las operaciones recíprocas, por lo que se decide eliminar los datos reportados y las diferencias se reconocen como "Ajustes en Consolidación", veamos:

C.E. No. 03				
Para eliminar las operaciones por concepto de prestación de servicios públicos				
COD.	NOMBRE		DEBITO	CREDITO
13	Cuentas por cobrar (servicios)	ESPD S.A. (S.E.M)		
24	Cuentas por pagar (Serv. Públicos)	Administración Central		
13	Cuentas por cobrar (servicios)	ESPD S.A. (S.E.M)		5.000
24	Cuentas por pagar (Serv. Públicos)	Hospital ESE	5.000	
43	Venta de servicios	ESPD S.A. (S.E.M)		
51	Administrativos (gastos - ss públicos)	Administración Central		
43	Venta de servicios	ESPD S.A. (S.E.M)	19.000	
51	Administrativos (gastos - ss públicos)	Hospital ESE		19.000
TOTALES			24.000	24.000

5) C.E. No. 05, para eliminar y ajustar la reciprocidad producto de la participación patrimonial del 80% atribuible a la entidad de gobierno en la ESPD S.A.

C.E. No. 05				
Para ajustar y eliminar los derechos patrimoniales en empresas controladas				
COD.	NOMBRE	ENTIDAD	DEBITO	CREDITO
TOTALES			0	0

"Este material fue preparado y distribuido 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".

- 6) C.E. No. 06 (Reclasificación) Para reclasificar la participación patrimonial atribuible al interés minoritario, lo mismo que su participación en el resultado del ejercicio:

C.E. No. 06				
Para reclasificar derechos por cuenta del interés minoritario				
COD.	NOMBRE	ENTIDAD	DEBITO	CREDITO
TOTALES			0	0



El resumen de los ajustes, eliminaciones y reclasificaciones es el siguiente:

RESUMEN			
Ajustes, eliminaciones y reclasificaciones			
COD.	NOMBRE	TOTAL	
		DEBITO	CREDITO
12	Inversiones en controladas		160.800
13	Cuentas por cobrar - Transferencias A/C	25.000	
13	Cuentas por cobrar - Transferencias A/C		51.000
19	Otros activos - Transferencias condicionadas		8.000
24	Cuentas por pagar (impuestos)	48.000	
29	Otros pasivos - Transferencias condicionadas	8.000	
41	Ingresos fiscales (impuestos)	42.000	
43	Venta de servicios	42.000	
43	Venta de servicios		
44	Ingresos - Transferencias		25.000
44	Ingresos - Transferencias	47.000	
48	Utilidad por el método de participación	24.800	
51	Administrativos (gastos - Impuestos)		81.000
54	Gastos - transferencias		47.000
3204	Capital suscrito y pagado	170.000	
-	Patrimonio atribuible al minoritario		40.200
-	Resultado del ejercicio atribuible al Interés mino	6.200	
	Ajustes en Consolidación - Gastos		3.000
	Ajustes en Consolidación - pasivos	3.000	
TOTALES		416.000	416.000

"Este material fue preparado y distribuido 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".

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN							
MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO							
TALLER CONTABILIDAD (CONSOLIDACIÓN)							
CTA.	DETALLE	DIC 31/20X7	DIC 31/20X7	DIC 31/20X7	ELIMINACIONES Y AJUSTES		CONSOLIDADO
		MUNICIPIO	E.S.E.	S.E.M.	DEBITO	CREDITO	
	ACTIVOS						
11	Efectivo y equivalentes	120.000	30.000	75.000			
12	Inversiones en controladas	160.800		0			
13	Cuentas por cobrar	230.000	50.000	90.000			
14	Préstamos por cobrar	60.000	0	30.000			
16	Propiedad, Planta y Equipo	264.000	148.000	230.000			
19	Otros activos	89.000	30.000	60.000			
	<i>Ajustes en consolidación activos</i>						
	TOTAL ACTIVOS	923.800	258.000	485.000			
	PASIVOS						
22	Emisión y colocación de títulos	220.000					
23	Préstamos por pagar	120.000		90.000			
24	Cuentas por pagar	70.000	50.000	62.000			
25	Beneficios a empleados	50.000	40.000	87.000			
27	Provisiones	30.000	20.000	25.000			
29	Otros pasivos	35.000	10.000	20.000			
	<i>Ajustes en consolidación pasivos</i>						
	TOTAL PASIVOS	525.000	120.000	284.000			
	PATRIMONIO						
3105	Capital Fiscal	249.800					
3109	Resultado de ejercicios anteriores	90.000					
3110	Resultado del ejercicio						
3149	Ganancia o pérdida Método de particip.						
3208	Capital fiscal		80.000				
3204	Capital suscrito y pagado		0	170.000			
3225	Resultado de ejercicios anteriores		40.000	0			
3230	Resultado del ejercicio						
	<i>Patrimonio Atribuible al Interés minoritario</i>						
	TOTAL PATRIMONIO	339.800	120.000	170.000			
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	864.800	240.000	454.000			
	Diferencia	59.000	18.000	31.000			
	INGRESOS	253.000	172.000	285.000			
41	Fiscales	166.200					
42	Venta de bienes	5.000					
43	Venta de Servicios	0	150.000	285.000			
44	Transferencias	57.000	22.000	0			
48	Utilidad por el método de participación	24.800	0	0			
	<i>Ajustes en consolidación</i>						
	GASTOS	194.000	154.000	254.000			
51	Administración y operación	80.000	54.000	90.000			
52	De ventas	0					
53	Deterioro, deprec., amortiz. y provisiones	40.000	22.000	54.000			
54	Transferencias y Subvenciones	47.000	0				
58	Otros gastos	25.000	23.000	20.000			
63	Costo de venta de servicios	2.000	55.000	90.000			
	<i>Ajustes en Consolidación - Gastos</i>						
	Resultado del ejercicio	59.000	18.000	31.000			
	<i>Participación interés minoritario</i>						
	RESULTADO NETO DEL EJERCICIO						

“Este material fue preparado y distribuido 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”.

<div>  <div> CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO TALLER CONTABILIDAD (CONSOLIDACIÓN) </div>  </div>							
CTA.	DETALLE	DIC 31/20X7 MUNICIPIO	DIC 31/20X7 E.S.E.	DIC 31/20X7 S.E.M.	ELIMINACIONES Y AJUSTES		CONSOLIDADO
					DEBITO	CREDITO	
	ACTIVOS						
11	Efectivo y equivalentes	120.000	30.000	75.000			225.000
12	Inversiones en controladas	160.800		0		160.800	0
13	Cuentas por cobrar	230.000	50.000	90.000	25.000	51.000	344.000
14	Préstamos por cobrar	60.000	0	30.000			90.000
16	Propiedad, Planta y Equipo	264.000	148.000	230.000			642.000
19	Otros activos	89.000	30.000	60.000		8.000	171.000
	<i>Ajustes en consolidación activos</i>						
	TOTAL ACTIVOS	923.800	258.000	485.000			1.472.000
	PASIVOS						
22	Emisión y colocación de títulos	220.000					220.000
23	Préstamos por pagar	120.000		90.000			210.000
24	Cuentas por pagar	70.000	50.000	62.000	48.000		134.000
25	Beneficios a empleados	50.000	40.000	87.000			177.000
27	Provisiones	30.000	20.000	25.000			75.000
29	Otros pasivos	35.000	10.000	20.000	8.000		57.000
	<i>Ajustes en consolidación pasivos</i>				3.000		-3.000
	TOTAL PASIVOS	525.000	120.000	284.000			870.000
	PATRIMONIO						
3105	Capital Fiscal	249.800					249.800
3109	Resultado de ejercicios anteriores	90.000					90.000
3110	Resultado del ejercicio						0
3149	Ganancia o pérdida Método de particip.						0
3208	Capital fiscal		80.000				80.000
3204	Capital suscrito y pagado		0	170.000	170.000		0
3225	Resultado de ejercicios anteriores		40.000	0			40.000
3230	Resultado del ejercicio						102.000
	<i>Patrimonio Atribuible al Interés minoritario</i>					40.200	40.200
	TOTAL PATRIMONIO	339.800	120.000	170.000			602.000
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	864.800	240.000	454.000			1.472.000
	<i>Diferencia</i>	<i>59.000</i>	<i>18.000</i>	<i>31.000</i>			
	INGRESOS	253.000	172.000	285.000			579.200
41	Fiscales	166.200			42.000		124.200
42	Venta de bienes	5.000					5.000
43	Venta de Servicios	0	150.000	285.000	42.000		393.000
44	Transferencias	57.000	22.000	0	47.000	25.000	57.000
48	Utilidad por el método de participación	24.800	0	0	24.800		
	<i>Ajustes en consolidación</i>						
	GASTOS	194.000	154.000	254.000			471.000
51	Administración y operación	80.000	54.000	90.000		81.000	143.000
52	De ventas	0					0
53	Deterioro, deprec., amortiz. y provisiones	40.000	22.000	54.000			116.000
54	Transferencias y Subvenciones	47.000	0			47.000	0
58	Otros gastos	25.000	23.000	20.000			68.000
63	Costo de venta de servicios	2.000	55.000	90.000			147.000
	<i>Ajustes en Consolidación - Gastos</i>					3.000	-3.000
	Resultado del ejercicio	59.000	18.000	31.000			108.200
	<i>Participación interés minoritario</i>				6.200		-6.200
	RESULTADO NETO DEL EJERCICIO				416.000	416.000	102.000

“Este material fue preparado y distribuido 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”.