



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

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

“MARCO NORMATIVO CONTABLE PARA ENTIDADES DE GOBIERNO”

**INVERSIONES EN CONTROLADAS, EN ASOCIADAS, ACUERDOS CONJUNTOS, Y EN
ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN**

“MATERIAL DE TRABAJO”

2017

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
SUBCONTADURÍA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
GIT DE DOCTRINA Y CAPACITACIÓN
PROGRAMA DE CAPACITACIÓN INSTITUCIONAL 2017

TALLER: “INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS, ACUERDOS CONJUNTOS Y EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN”

Objetivo. Reforzar conceptos relacionados con el tratamiento de las inversiones en controladas, en asociadas, en acuerdos conjuntos y en entidades en liquidación de conformidad con lo dispuesto en el Marco Normativo Contable Para Entidades De Gobierno

Tiempo: El estimado por el facilitador.

Actividades a realizar: De acuerdo con las instrucciones dadas por el facilitador, dé las respuestas correctas para los escenarios planteados.

1. Respecto al marco normativo para entidades de gobierno, señale v, si la afirmación es verdadera o f si la afirmación es falsa:

1. Se reconocerán como inversiones en controladas, las participaciones en Entidades del Gobierno que se efectúen con la intención de ejercer control.	
2. Ejercer poder consiste en la capacidad actual de dirigir la mayoría de las actividades de la entidad	
3. En una inversión en entidades controladas la plusvalía hace parte del valor de la inversión	
4. La influencia significativa implica poseer, directa o indirectamente, una participación igual o superior al 30% del poder de voto sobre la asociada.	
5. Las inversiones en asociadas no serán objeto de reconocimiento de derechos e ingresos por dividendos y participaciones.	
6. Las operaciones conjuntas siempre implican el establecimiento de una entidad.	
7. El negocio conjunto se materializa a través de la constitución de otra entidad.	
8. Las variaciones patrimoniales originadas en los resultados del ejercicio de la controlada, de la asociada y del negocio conjunto aumentarán o disminuirán el valor de la inversión y se reconocerán en el resultado como ingresos o gastos, respectivamente.	

2. Diligencie el cuadro teniendo en cuenta los siguientes literales:

- a. Al costo amortizado
- b. Al precio de la transacción (costo)
- c. A Valor de mercado (A valor razonable)
- d. Método De Participación Patrimonial
- e. Son objeto de deterioro

	Medición inicial	Medición posterior	¿Son objeto de deterioro?
INVERSIONES EN CONTROLADAS			
INVERSIONES EN ASOCIADAS			
NEGOCIO CONJUNTO			

3. En adelante responda las preguntas teniendo en cuenta la información que presenta el siguiente cuadro:

A PRIMERO DE DICIEMBRE DE 20X1:

EMPRESA PÚBLICA SOCIETARIA B, TIENE:

Activos.....5.000 U.M a Valor de Mercado

Pasivos.....1. 000 U.M a Valor de Mercado

Acciones comunes en circulación 4.000 a 1 U.M C/U

ENTIDAD DE GOBIERNO A, INVIERTE EN B, ASÍ:

Costo de la inversión.....1.500 U.M

Participación de A en B.....70 % de los activos netos de B.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X1:

B PRESENTÓ LAS SIGUIENTES VARIACIONES EN SUS ESTADOS FINANCIEROS:

Ingresos.....6.200 U.M.

Costos y Gastos.....2.700 U.M.

Superávit.....2.500 U.M.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X2,

B PRESENTA LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

Pagó los Dividendos decretados a la Compañía A por valor de \$1.400

Ingresos por 3.700 U.M., Costos y Gastos por 2.800 U.M. Superávit de 500 U.M.

A REALIZA SUS CÁLCULOS Y ESTIMACIONES:

Valor de mercado menos costos de disposición de: 4.600 U.M.

RECONOCIMIENTO INICIAL

3.1 De acuerdo con la información anterior, la entidad A deberá reconocer esta inversión como:

- a. Inversiones en Asociadas
- b. Operaciones conjuntas
- c. Inversiones en controladas
- d. Negocios conjuntos

3.2. ¿A qué valor, debe reconocer A la inversión en B, en el momento de la adquisición?

- a. 1.500 U.M.
- b. 3.500 U.M
- c. 2.800 U.M.
- d. 1.300 U.M

3.3. Contabilizar el reconocimiento inicial

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
1227	Inversiones en controladas contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial		
1110	Depósitos en instituciones financieras		
1227	Inversiones en controladas contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial		
4811	Ganancias por la aplicación del Método de Participación Patrimonial de inversiones en controladas		

3.4. Con base en la información suministrada, ¿cómo sería el reconocimiento inicial si el costo de la inversión hubiera sido 3.500 U. M.?

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
1227	Inversiones en controladas contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial		
1227	Inversiones en controladas contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial (no amortizable)		
1110	Depósitos en instituciones financieras		

RECONOCIMIENTO POSTERIOR:

3.5. ¿Cómo y en qué cuantía deberá reconocer la entidad A, las variaciones presentadas en el resultado del ejercicio de la controlada?

respuesta:

3.6. Respecto a las variaciones presentadas en el resultado del ejercicio de la controlada, realice el reconocimiento contable para la entidad A, teniendo en cuenta que es la primera aplicación del método de participación patrimonial.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
1227	Inversiones en controladas contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial		
4811	Ganancias por la aplicación del Método de Participación Patrimonial de inversiones en controladas		
1227	Inversiones en controladas contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial		
4811	(Ingreso) Ganancia por aplicación del M.P.P. de Inversión en controladas		

3.7. ¿Cómo y en qué cuantía deberá reconocer la entidad A, las variaciones presentadas en el patrimonio de la controlada?

Respuesta

3.8. Respecto a las variaciones presentadas en el patrimonio del ejercicio de la controlada, realice el reconocimiento contable para la entidad A:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
1227	Inversiones en controladas contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial		
3274	(Patrimonio) Ganancias o pérdidas por aplicación del M.P.P. de inv. en controladas		

3.9. Al actualizar la inversión al 31 de diciembre de 20x1 a través del método de participación patrimonial, determine el valor que deberá presentar la entidad A, en el rubro de inversiones:

Valor inicial	
Variaciones en el resultado	
Variaciones en el patrimonio	
Variación en la aplicación del MPP	
VALOR DE LA INVERSIÓN	

3.10. En la primera distribución de utilidades, la compañía B paga dividendos de 0,5 u.m. por acción. ¿Cómo y en qué cuantía deberá reconocer la entidad A el pago de dividendos?

Respuesta

3.11. Realice el reconocimiento contable en la entidad A del pago de dividendos:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
1110	Depósitos en instituciones financieras		
1227	Inversiones en controladas contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial		

DETERIORO

En el siguiente periodo, la entidad A evidencia deterioro de la inversión que tiene en la compañía B, debido a que existe una alta probabilidad de incumplimiento de pagos adquiridos por parte de esta última.

3.12. Determine el valor que deberá presentar A, a 31 de diciembre de 20x2 en el rubro de inversiones:

Valor inicial a 1 enero 20X2	
Pago de dividendos	
Variaciones en Resultados	
Variaciones en el patrimonio	
VALOR DE LA INVERSIÓN	

3.13. Calcular el deterioro de la inversión.

Valor en libros	
Valor de mercado menos costos de disposición	
DETERIORO	

3.14. Realizar el reconocimiento contable del deterioro.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
534605	Deterioro- En controladas contabilizadas por el MPP		
128044	Deterioro acumulado- Inversiones en controladas contabilizadas por el MPP		

ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

3.15. Suponga que la compañía B entra en proceso de liquidación el 1 de enero de 20x3, realice el respectivo registro contable en esa fecha.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
1216	Inversiones en entidades en liquidación		
1227	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial		
128044	Deterioro acumulado- Inversiones en controladas contabilizadas por el MPP		

3.16. El 15 de junio de 20x3 culminó el proceso de liquidación de la Compañía B. A los inversionistas patrimoniales les quedó un remanente de efectivo por un valor de 5.000. Realice el registro de lo anterior.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
1216	Inversiones en entidades en liquidación		
1110	Depósitos en instituciones financieras		
589020	Pérdida por baja en cuenta de inversiones en controladas		
480832	Ganancia por baja en cuentas de inversiones en controladas		