



**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

“INGRESOS DE TRANSACCIONES CON Y SIN CONTRAPRESTACIÓN”

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

INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

Objetivo. Afianzar los criterios adoptados por la CGN en el Marco Normativo Contable dispuesto para entidades de Gobierno, específicamente con los ingresos de transacciones con y sin contraprestación, de conformidad con lo señalado en Resolución 533 de 2015.

Tiempo de dedicación:

Según indicaciones del facilitador.

Actividades:

1. Analice cada uno de los supuestos señalados a continuación e indique el tratamiento contable adecuado:

En las cláusulas de un convenio interadministrativo suscrito entre la Nación y un Municipio, pactado para apoyar el desarrollo de políticas sociales a cargo del gobierno local, entre otros aspectos, se acordó lo siguiente:

- (i) Previo el inicio de la ejecución del convenio, la Nación entregará el aporte monetario
- (ii) El Municipio deberá mantener los dineros en cuentas separadas y los rendimientos financieros deberán consignarse en la Tesorería central.
- (iii) Los recursos deben destinarse exclusivamente a la atención de servicios a cargo del Municipio, acordados en el convenio.
- (iv) El Municipio deberá obtener la autorización previa del Ministerio para ordenar gastos
- (v) El Municipio reintegrará los dineros cuando incumpla las instrucciones del Ministerio, quien tiene la potestad de exigir legalmente la devolución.

A partir del supuesto anterior, el Municipio reconocerá el recibo de recursos entregados por el Ministerio antes de iniciar la ejecución del objeto pactado en el convenio, mediante un crédito en la Cuenta:

- a) Un pasivo – 2910 Ingresos recibidos por anticipado
- b) Un pasivo – 2902 Recursos recibidos en administración
- c) Un pasivo – 2990 Crédito diferido (transferencias condicionadas)
- d) Un ingreso – 4428 Otras transferencias
- e) Un pasivo – 2901 Avances y anticipos recibidos

2. Para cada afirmación o enunciado, señale los casos en que la entidad receptora DEBE RECONOCER un ingreso por concepto de TRANSFERENCIAS:

| SUPUESTO | RESP. |
|---|--------------------------|
| a) El Concejo Municipal lleva la contabilidad de manera independiente al del Municipio respectivo, suponga que recibe de la Tesorería Central Municipal los dineros para atender los gastos de esa Corporación de elección popular asignados en su presupuesto. | <input type="checkbox"/> |
| b) Una Entidad Contable Pública del ámbito de gobierno recibe muebles y enseres, donados por una Empresa privada | <input type="checkbox"/> |
| c) Una Institución Pública Educativa IPE (Colegio), recibe dineros para desarrollar actividades educativas a su cargo. Para tal efecto, la Administración central municipal ejecuta una apropiación asignada en el presupuesto de gastos de la Secretaría de Educación Municipal. | <input type="checkbox"/> |
| d) La Dirección General del Tesoro Nacional recibe los dineros originados en el recaudo por el pago efectuado por los contribuyentes de impuestos, contabilizados como derechos en la contabilidad de la DIAN | <input type="checkbox"/> |
| e) Una entidad del gobierno territorial recibe bienes muebles cedidos sin contraprestación por una entidad del gobierno nacional | <input type="checkbox"/> |
| f) La FAC (Ministerio de Defensa), que lleva contabilidad independiente, recibe equipo militar cedido por el Ejército Nacional (Ministerio de Defensa). Ambas fuerzas llevan contabilidad independiente y hacen parte de la misma entidad jurídica (Ministerio de Defensa) | <input type="checkbox"/> |
| g) Por disposición legal, una entidad del gobierno nacional debió retirar y entregar a otra entidad del gobierno obligaciones (pasivos) a su cargo. Suponga que no debió entregar recurso alguno para tal efecto. | <input type="checkbox"/> |

3. Reconocimiento de transacciones sin contraprestación

A continuación encontrará un listado que muestra el código y el nombre de un conjunto de cuentas contables. A cada código se le ha asignado un número (Opción).

“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”.

| OPCIÓN | CODIGO CONTABLE | NOMBRE DE LA CUENTA |
|-------------------------|-----------------|---|
| PASIVOS | | |
| 1. | 290201 | Otros pasivos - Recursos recibidos en Administración |
| 2. | 2910XX | Otros pasivos - Ingresos recibidos por anticipado |
| 3. | 2917XX | Otros pasivos - Anticipo de Impuestos |
| 4. | 299002 | Otros pasivos - Pasivos diferidos por transferencias condicionadas |
| INGRESOS | | |
| 5. | 4105XX | Ingresos fiscales - Tributarios - Impuestos |
| 6. | 4408XX | Transferencias - Sistema General de Participaciones |
| 7. | 442806 | Transferencias - Transferencias por condonación de deudas |
| 8. | 442807 | Transferencias - Bienes recibidos sin contraprestación |
| 9. | 442808 | Transferencias - Donaciones |
| 10. | 442809 | Transferencias - Bienes declarados a favor de la Nación |
| 11. | 442810 | Transferencias - Bienes o recursos expropiados |
| 12. | 442816 | Transferencias - Fortalecimiento de secretarías técnicas |
| 13. | 442817 | Transferencias - Incentivo a las entidades territoriales |
| 14. | 442818 | Transferencias - Incentivos a la producción minera |
| 15. | 442890 | Transferencias - otras transferencias |
| 16. | 4705XX | Operaciones Interinstitucionales - Fondos recibidos |
| 17. | 472080 | Operaciones Interinstitucionales - Operaciones de enlace - Recaudos |
| 18. | 472201 | Operaciones Interinstitucionales - Sin flujo de efectivo - Cruce de cuentas |
| CUENTAS DE ORDEN | | |
| 19. | 81XXXX | Activos contingentes |

Para cada supuesto que se indica adelante, usted debe señalar al frente de cada hecho económico o financiero, cuál es el número que corresponde a la opción (cuenta contable) necesaria para efectuar el registro crédito para cada evento:

| Caso | Supuesto | Resp. |
|------|--|-------|
| (A) | Recibe bienes muebles, enseres, equipos, combustibles y servicios por la reparación y mantenimiento de sus equipos, suministrados por empresa privada, sin contraprestación alguna. | |
| (B) | Los contribuyentes de impuestos, liquidan y presentan las declaraciones privadas correspondientes a sus impuestos | |
| (C) | El Municipio entrega a los contribuyentes la facturación de los impuestos a su cargo, correspondientes a la vigencia en curso (En firme) | |
| (D) | Recibe el pago correspondiente a anticipo de impuestos pagados por los contribuyentes. | |
| (E) | En una operación por fuera de mercado, adquiere equipos usados a una empresa privada, quien sólo exigió el pago de los costos requeridos para cubrir la entrega como son: manipulación y transporte, suma no significativa | |

“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”.

| | | |
|------------|--|--|
| | frente al costo de reposición (avalúo) de esos bienes. | |
| (F) | Recibe las declaraciones por concepto de retención en la fuente de impuestos con el pago correspondiente. | |
| (G) | Recibe formalmente, por disposición constitucional y legal, derechos en sucesiones intestadas relacionadas con bienes vacantes y mostrencos. | |
| (H) | En desarrollo de su misión, esta entidad gubernamental expropió diez (10) inmuebles valuados en \$200 mil millones, hoy registra ese hecho. | |

4. Reconocimiento de transacciones con contraprestación

4.1 El responsable del proceso contable en una entidad del Sector Central, a la cual se encuentra vinculada una empresa no societaria, solo reconocerá ingresos por concepto de la distribución de excedentes financieros, cuando:

- (a) La Junta Directiva de la Empresa apruebe los estados financieros de la misma
- (b) Cuando el CONPES o quien tenga la competencia, expida el acto administrativo ordenando la distribución de los excedentes
- (c) Cuando la tesorería central de la entidad de gobierno reciba los excedentes
- (d) Cuando la empresa no societaria certifique el cálculo de los excedentes financieros

4.2. Frente a la venta de bienes, indique cuál de las condiciones señaladas a continuación impiden el reconocimiento de un ingreso proveniente de actividades con contraprestación.

- (a) Que la entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes.
- (b) Que sea probable que la entidad de gobierno obtenga los beneficios económicos o un potencial de servicios derivados de la transacción
- (c) Que la entidad conserve para sí, alguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad).
- (a) Que el importe de los ingresos y de los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción, pueda medirse con fiabilidad.