

Consolidación y Validación de la Información Contable Pública en el Marco de Resolución 533



Ana María Potes Peña

ana.potes@campusucc.edu.co

Michael Gilberto Díaz Oliveros

michael.diaz@campusucc.edu.co

Jimmy Alexander Rivera Rodríguez

jimmy.rivera@campusucc.edu.co

Universidad Cooperativa de Colombia
Facultad de ciencias Administrativas Económicas y Contables
Programa de Contaduría Pública
Ibagué- Tolima
2020



Esta obra está bajo una [licencia de Creative Commons](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/)
[Reconocimiento-NoComercial-SinObraDerivada](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/)
4.0 Internacional.

Programa de Contaduría Pública, Universidad Cooperativa de Colombia

Director técnico
Gerson Luis Villalba Ramírez

Universidad Cooperativa de Colombia
Facultad de ciencias Administrativas Económicas y Contables
Programa de Contaduría Pública
Ibagué- Tolima
2020



Esta obra está bajo una [licencia de Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-SinObraDerivada 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/).

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN	5
INTRODUCCIÓN	7
JUSTIFICACION Y PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	9
OBJETIVOS	10
Objetivo general	10
Objetivos específicos:.....	10
MARCO TEÓRICO.....	11
Información contable publica	11
Proceso de la consolidación y validación de información contable de las entidades de gobierno	14
METODOLOGIA.....	18
Enfoque de la investigación.....	18
Tipo de investigación	18
Diseño de la investigación.....	19
Proceso de recolección de la información	20
Técnica e instrumentos	21
RESULTADOS	22
Información a revelar en los estados financieros consolidados.....	22
Presentación de estados financieros consolidados.....	22
Control.....	23
Políticas y prácticas contables	23
Consolidación	25
Políticas contables para la Alcaldía Municipal de Ibagué y entidades agregadas.....	25



CONCLUSION 28

REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS..... 29

RESUMEN

En este trabajo de investigación se exponen las herramientas fundamentales del proceso al consolidar toda la información contable con parámetros claves del sector público en la Alcaldía Municipal de Ibagué, en la cual en el transcurso del tiempo se ha permitido la elaboración del balance general consolidado del sector público en donde se desarrollan varios aspectos como lo son analizar la normatividad internacional al aplicarla al proceso de consolidación contable al desarrollo del proceso desde el manual de estadísticas financieras públicas de igual modo al analizar la teoría y esta normatividad como es aplicada a nivel nacional (Colombia) debido que a este entorno Ibagué se adapta a esta misma normatividad en su sector público contable.

Históricamente la teoría de la consolidación y validación de la información contable en el sector público en Ibagué se ha fundamentado en la emisión de la normatividad contable, es uno de los aspectos a los cuales se ha dedicado las últimas décadas cada vez con mejor esfuerzo y apoyos. Como consecuencia para una mejor visión para el plan general de la contabilidad pública en Colombia para ello la elaboración del marco conceptual se hizo por una necesidad previa para el sustento teórico, se estudia desde una perspectiva crítica y en un contexto mundial, al interpretar esta nueva estructura y nuevo contenido se ha caracterizado con un estigma más interesante.

El marco conceptual establece normatividades para así no violar ninguno de los parámetros de forma que los principios se derivan de los conceptos teóricos y postulados, que a su vez se han construido basándose en unos objetivos, con ánimo de configurar un instrumento útil para interpretar y resolver problemas contables, y en definitiva mejorar la información financiera.

Palabras clave: Consolidación de información contable, Marco conceptual, balance general de sector público, Normativa contable colombiana, Contaduría General de la Nación, Convergencia, Información financiera.

ABSTRACT

In this research work, the fundamental tools of the process are exposed when consolidating all the accounting information with key parameters of the public sector in the Municipal Mayor's Office of Ibagué, in which, over time, the preparation of the consolidated general balance of the sector has been allowed. public where various aspects are developed such as analyzing international regulations when applying it to the accounting consolidation process to the development of the process from the financial statistics manual in the same way when analyzing the theory and these regulations as applied at the national level (Colombia) Because in this environment Ibagué adapts to the same regulations in its public accounting sector.

Historically, the theory of the consolidation and validation of accounting information in the public sector in Ibagué has been based on the issuance of accounting regulations, it is one of the aspects to which it has been dedicated in recent decades with better effort and support. . As a consequence, for a better vision for the general plan of public accounting in Colombia, the elaboration of the conceptual framework was done by a prior need for theoretical support, it is studied from a critical perspective and in a world context, when interpreting this new structure and new content has been characterized with a more interesting stigma.

The conceptual framework establishes norms in order not to violate any of the parameters so that the principles are derived from the theoretical concepts and postulates, which in turn have been built into objectives, with the aim of configuring a useful instrument to interpret and solve problems accounting, and ultimately improve financial information.

Keywords: Consolidation of accounting information, Conceptual framework, general balance of the public sector, Colombian accounting regulations, General Accounting Office, Convergence, Financial information.



INTRODUCCIÓN

La contaduría General de la nación ha sido la encargada de ejecutar el proceso de consolidación de la información y validación contable del sector público desde el año 1991 por medio de un sistema en la cual se documenta el manual funcional del proceso de consolidación dando como resultado el proceso de la presentación del balance general esto a nivel territorial, el Sistema Nacional de Contabilidad Pública es el conjunto de políticas, principios, normas y procedimientos técnicos de contabilidad, estructurados lógicamente, que, al interactuar con las operaciones, recursos y actividades desarrolladas por los entes públicos, generan la información necesaria para la toma de decisiones y el control interno y externo de la administración pública.

Esta consolidación y validación se consigue mediante la auditoria de la contraloría general de la republica a nivel nacional mediante este proceso se presentan estos hallazgos al congreso de la república para que ellos estén informados y así analizan; De igual modo la contabilidad del sector público expone estudios adelantados y respuestas para la sustentación de los diferentes aspectos conceptuales y técnicas de ideas políticas normalizadas por el ámbito de la aplicación contable.

Esta respectiva consolidación y validación se realiza para la respectiva interpretación de los registros y transacciones del sector público, para revelar y presentar a la comunidad el balance ya consolidado para ser referente para la toma de decisiones. Este trabajo de investigación analiza los diferentes factores teóricos prácticos fundamentales de la información contable general con el fin de establecer parámetros para definir mejor el proceso e identificar los diferentes cambios necesarios para una mejor extracción de información y validación para así mismo adquirir una mejor toma de decisiones.

Gracias a la constitución política de Colombia de 1991 y diversas implementaciones de normatividad vigente se ha creado una mejor recopilación contable que se ha emitido a nivel nacional e internacional, este proyecto busca contrastar el proceso de consolidación y validación de la información contable del sector público en la Alcaldía Municipal de Ibagué con procesos contables ejecutados a nivel nacional, ir más allá con un modelo de consolidación más fuerte para un mejor instrumento para la evaluación del proceso contable ejecutado para identificar con mayor facilidad los factores que promuevan u obstaculizan la comparación de la información.

Es importante para el estado y todos los organismos de alto rango, el evaluar este proceso con resultados eficaces de estos estados financieros del sector público para la toma de decisiones correctas en materia a la economía municipal la aportación teórica de esta



investigación es la mejor descripción de consolidación de la información contable pública para el análisis de antecedentes en específico la aplicación de estos estándares contables con una dimensión ética al presentar dicha información ajustada a las necesidades trazadas en la historia sin causar ninguna mala interpretación solo con el fin de mejorar el proceso de esta consolidación de información contable para el sector público.

La reseña histórica de la consolidación y validación de la información contable del sector público en Colombia acojina en Ibagué son: Ley 20 de 1975, origen formal y legal de la Consolidación cargo de la CGR, Artículo 354 de la Constitución Política de Colombia 1991, Resolución 4444 de 1995 primer PGCP. Se consolida por primera vez Ley 298 de 1996, Literal a art 3, Resolución 400 del 2000, Nuevo PGCP, Resolución 354 de 2007, Resolución 743 de 2013, Resolución 414 de 2014, Marco normativo, Resolución 117 de 2015, Catálogo reporte para emprender que cotizan, Resolución 139 de 2015.



JUSTIFICACION Y PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Al analizar los elementos teóricos y prácticos que fundamentan el proceso de consolidación y validación de la información contable pública de la Alcaldía municipal de Ibagué, se establecen los elementos que definen el proceso y determinan los cambios necesarios que permitan dar cumplimiento a esta validación, si se identifican estos elementos se fundamenta un proceso contable al estudiar y tener como referencia diferentes anexos de consolidación de años anteriores para este sector publico.

La consolidación contable puede tener lugar en distintos subsectores del gobierno, intergubernamental, es un proceso de revelación extracontable, que a partir de información contable (Saldos y movimientos) presenta la situación financiera, económica, social y ambiental de un grupo de entidades como si se tratara de un solo ente.

Gracias a este proceso en el que se presentan los datos de un conjunto de unidades o entidades como si fuesen una sola unidad de la información contable publica en el Marco de Contabilidad para la Alcaldía municipal de Ibagué implica la eliminación de transacciones y saldos recíprocos entre las unidades que se consolidan, garantiza que no haya conteo doble y, normalmente es el primer paso en la compilación de datos de Estadísticas de Finanzas Públicas. Con los principales aspectos acerca del proceso de consolidación de la información del Sector Gobierno se genera la siguiente pregunta de investigación.

¿Qué elementos teórico prácticos fundamentan el proceso de consolidación y validación de la información contable publica en el Marco de Contabilidad para la Alcaldía municipal de Ibagué?

OBJETIVOS

Objetivo general

Analizar la implementación de la Consolidación y Validación de la información contable pública en el Marco de las Normas Internacionales de Contabilidad para entidades de gobierno Resolución 533 aplicada a la alcaldía Municipal de Ibagué.

Objetivos específicos:

- Analizar el marco conceptual y normativo en la implementación de las normas internacionales de contabilidad para la Alcaldía Municipal de Ibagué.
- Identificar la manera en que se implementó las normas internacionales de contabilidad en el sector público aplicadas a la Alcaldía Municipal de Ibagué los procesos y metodología para cada aspecto del marco conceptual de la contabilidad para la alcaldía Municipal de Ibagué.
- Evaluar la implementación de las normas para la consolidación y validación de la información contable pública en el marco de las normas internacionales para la Alcaldía Municipal de Ibagué.



MARCO TEÓRICO

Información contable publica

El efecto de la consolidación se limita a la medición de transacciones o saldos de las unidades consolidadas en relación con las unidades situadas fuera del grupo. La consolidación evita la doble contabilización de las transacciones o saldos entre unidades, y por consiguiente produce agregados que no son afectados por interacciones internas. Esto incrementa la utilidad analítica de los datos consolidados.

La información contable, es útil porque es una herramienta que puede mostrar cómo funciona la contabilidad. La realidad económica de una empresa no debe ser excluida de la innovación para adaptarse a Necesidades emergentes de los usuarios y tiene aplicación de un plan maestro de contabilidad (Rosco, 2004).

De igual modo permite el control financiero de la empresa, sino también para las decisiones importantes en todas las esferas como, por ejemplo, ventas, recursos humanos, comercialización, etc. Pues ninguna parte de una organización puede tomar una decisión sobre una inversión, un nuevo proyecto, un contrato o una actividad sin consultar previamente la información contable, así como en un caso remoto de conseguir evaluar el presupuesto disponible.

Según Sunder (2005) en el sector público, principalmente la información contable debe ser reportada a las entidades u organizaciones que forman parte de la autoridad pública a todos los niveles y en todos los sectores, incluidos sus datos, la propiedad autónoma de que están compuestos y los fondos que se les asignan, sin personalidad jurídica.

Los datos presentados en la información contables son relevantes, fiables y precisos. Esto se refleja en los beneficios potenciales de la empresa, ya que influye en las decisiones, previsiones o expectativas de la dirección.

Esta información no sólo es necesaria para la propia organización, sino que también es requerida por los mecanismos legales que la rigen. Existen leyes y reglamentos en el país obligan llevar estos recursos para así poder controlar el número de empresas a fin de evitar prácticas desleales. La información de contabilidad, hace parte integral de la actividad, se utiliza siempre de la mejor manera posible analizando e interpretando todos los datos recogidos en el transcurso de tiempo se describen diversas teorías.

Teoría de la entidad: Moonitz (1951) es quien desarrolló la aplicación de esta teoría para la preparación de estados contables consolidados. Su punto de partida es la existencia de una entidad económica o de negocios compuesta por unidades jurídicamente independientes pero



que una sola ejerce el control común, el cual se origina en la propiedad compartida de la entidad. Esta entidad está conformada por dos tipos de propietarios, los de interés mayoritario y los de interés minoritario o, en palabras del autor, independientes. En consecuencia, los estados consolidados deben reflejar el estado y las operaciones de este grupo como si existiese una fusión en sentido legal similar a la existente en sentido económico. La opinión de Moonitz concibe a la entidad contable (grupo), emisora de los estados contables consolidados, como una unidad de negocios cuyos proveedores de capital son dos clases de accionistas: los mayoritarios y los independientes, e indirectamente brinda un concepto amplio de grupo (subordinación y cooperación). Esta teoría también recibe el nombre de “teoría económica” (Fernández, y otros, 2006, pág. 11).

Su relevancia radica en que la información puede dar lugar a diferencias en la adopción de decisiones, puede ayudar a los usuarios a predecir los efectos de acontecimientos pasados, presentes o futuros y puede confirmar o corregir expectativas pasadas.

La fidelidad en la información contable pública, se convirtió en la capacidad de la información para expresar con la mayor precisión posible las características y condiciones esenciales de los hechos que refleja, lo que, junto con su idoneidad, debería garantizar la utilidad de la información financiera. Para que la información sea verdaderamente fiable, debe serlo, objetiva y verificable, reflejar fielmente los hechos presentados y, sobre todo, cumplir con el principio de prudencia.

La consolidación es un método para presentar las estadísticas de un conjunto de unidades (o entidades) como si constituyeran una sola unidad. En el marco de las EFP, se consolidan los datos que corresponden a un grupo de unidades. En particular, las estadísticas correspondientes al sector gobierno general y a cada uno de sus subsectores se presentan consolidados. Cuando se incluyen unidades del sector público en una presentación, los datos de las sociedades públicas deben presentarse de dos maneras: como subsectores separados de sociedades públicas financieras y sociedades públicas no financieras; y conjuntamente con las unidades del gobierno general como parte del sector público consolidado (Fondo Monetario Internacional, 2014, pág. 69).

Al contabilizar la información, toda empresa debe plasmar aplicadamente el conjunto de datos obtenidos durante el desarrollo de sus actividades en las siguientes condiciones. Esto con lleva a que haya un conjunto de normas y requisitos que, aunque no basta con tener derecho a su cumplimiento, se puede decir que las empresas pueden utilizar estos análisis para generar beneficios.

La utilidad de la información contable pública depende de, esta debe ser presentada claramente para que pueda ser clara y útil para los usuarios en la toma de decisiones económicas; con esto queremos decir como la descripción de la información contable es útil, es coherente.



Se debe presentar una imagen real de la herencia y el patrimonio del usuario, es así como la condición financiera y el rendimiento de la empresa, de acuerdo con las regulaciones, es por esto que la experiencia de recolección de datos, compromete a que el usuario dependa del contenido y la puntualidad del programa que se implemente.

La información sobre cómo los datos de contabilidad deben ser capaces de ser implementados en la organización, influyendo en su desarrollo y los resultados que ha logrado.

Describir un sistema estadístico macroeconómico especializado, el marco de las estadísticas de finanzas públicas (EFP), formulado para respaldar el análisis fiscal. El Manual i) proporciona los principios económicos y de presentación de información que deben usarse para compilar las estadísticas; ii) describe las directrices para la presentación de estadísticas fiscales dentro de un marco analítico que incluye partidas de resultado adecuadas; y iii) se encuentra armonizado con las directrices de otros sistemas estadísticos macroeconómicos (Fondo Monetario Internacional, 2014, pág. 1). Desde el punto de vista de la consolidación, se resalta que “...en el marco de las EFP, se consolidan los datos que corresponden a un grupo de unidades. En particular, las estadísticas correspondientes al sector gobierno general y a cada uno de sus subsectores se presentan consolidadas” (Fondo Monetario Internacional, 2014, pág. 70).

Teniendo en cuenta que la información contable pública es el control social es un mecanismo de excelencia en el estudio de los bienes públicos. La perspectiva está fuera de la esfera institucional y por lo tanto requiere, es por esto que se brinda una herramienta que permite a los ciudadanos comprender la naturaleza global de los elementos que intervienen en la administración pública.

En esta dimensión, la contabilidad debe ser reportada a las unidades gubernamentales ya que son valiosos instrumentos para comprender y analizar el origen y el destino de recursos, porque permite a los ciudadanos gestionar los recursos que administran con imparcialidad.

Teoría del propietario: la aplicación de esta teoría para la preparación de información consolidada concibe al ente contable (grupo) como una extensión de la propiedad que detenta la sociedad poseedora de la mayoría de capital o propietaria de las sociedades que integran el grupo.

Proceso de la consolidación y validación de información contable de las entidades de gobierno

Teniendo como apoyo esto es el punto de partida para saber las entidades del gobierno en base a cuáles antecedentes y teorías toma como premisa para tener una consolidación de información lo más transparente e idónea posible. “Procedimiento contable para el diligenciamiento y envío de los reportes contables relacionados con la información financiera, económica, social y ambiental a la Contaduría General de la Nación, a través del Sistema Consolidado de Hacienda e Información Pública – CHIP” (Contaduría General de la Nación, 2016, pág. 3).

Se hablará de la que realmente se relaciona y busca desde la Contaduría General de la Nación. Conociendo que ellos se basan en un mandato constitucional ya establecido, si se analizara dice que se muestra la situación financiera y los resultados de las corporaciones públicas hablando de una sola empresa.

En contabilidad pública no tiene la misma lógica ya que los recursos son de la sociedad, de tal forma que la información sirve para tomar decisiones, ya no de inversión, y además como medio de control y rendición de cuentas. (Patiño Jacinto, Rueda Céspedes, & Garcia, 2020).

Para iniciar, es necesario entender que la consolidación de estados financieros se utiliza para recopilar y sistematizar la información contable bajo una matriz o controladora con sus subsidiarias o controladas, esta a su vez con el fin de contar con información completa y no parcial.

La consolidación de la información contable se han venido desarrollando estudios que corresponden a estos procesos para entidades públicas, concluyendo que es muy importante investigar cuestiones técnicas y metodológicas, ya que esta información proporciona estadísticas macroeconómicas sobre las cuales se toman decisiones muy relevantes, lo anterior con el fin de darnos a entender que la información pública consolidada representa la agregación de grupos de entidades que comparten recursos públicos. (Patiño Jacinto, Rueda Céspedes, & Garcia, 2020).

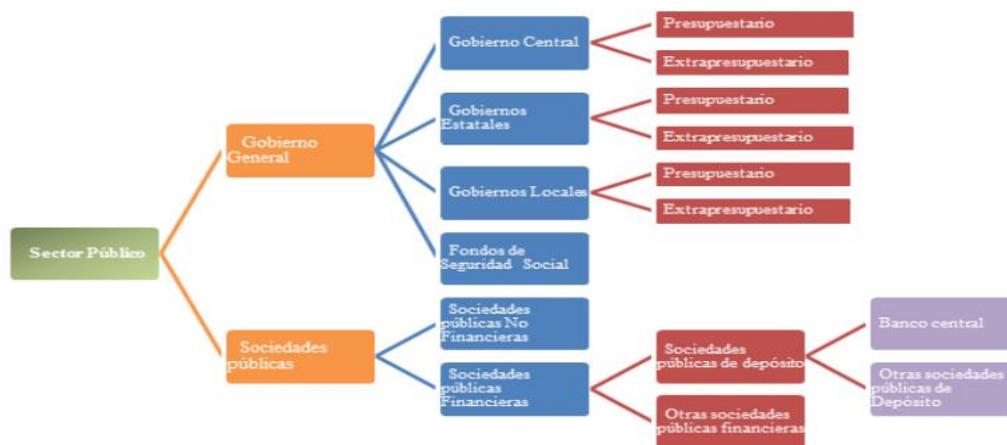
A nivel de los departamentos, para que puedan acceder, ágilmente, a los recursos necesarios para su reestructuración y fortalecimiento de sus sistemas de gestión pública, de manera que estén en condiciones de desarrollar sus funciones de planificación, intermediación intergubernamental y asistencia técnica local.



Este enfoque considera la existencia de un interés financiero de la sociedad mayoritaria a través del cual ejerce el derecho de propiedad de las sociedades integrantes del grupo, lo que le permite disponer de los elementos patrimoniales de éstas. En este sentido los accionistas minoritarios serían terceros ajenos al grupo (sociedad propietaria) pues los estados consolidados se consideran como una extensión de los estados de la sociedad mayoritaria o matriz o dominante. Esta teoría también se denomina “teoría de la extensión de la sociedad matriz” o “teoría financiera” o “teoría de la controlante” (Fernández, y otros, 2006, pág. 12).

A nivel de los municipios, para que puedan lograr la adecuación institucional que les exige el cumplimiento de sus competencias en las áreas sociales, con énfasis en los procesos de planeación y presupuestario, fortalecimiento fiscal, capacitación del recurso humano en la nueva normatividad que rige la gestión general y sectorial, y propendiendo por el fortalecimiento de la participación comunitaria en la gestión y la mediación política; Se puede entender que, “La consolidación contable es la técnica contable que engloba la información contable anual de un grupo de sociedades reflejando en una visión única la situación patrimonial, económica y financiera del conjunto de empresas que se encuentran relacionadas entre sí.” (Tributos.net, 2020).

Gráfica No 1. El Sector público y sus componentes



Fuente: Adaptado de “Manual de Estadísticas de Finanzas Públicas 2014”, p. 21, por Fondo Monetario Internacional 2014, Washington D.C

Para el análisis de esta investigación es de vital importancia entender que para organismos internacionales como el Fondo Monetario Internacional, es de vital importancia realizar el análisis de la información consolidada ya que esto permite conocer la situación financiera y de los resultados del país a los diferentes usuarios internos y externos. (Jurado Perez, 2017).

A nivel de las nuevas entidades territoriales que se conformen en desarrollo del ordenamiento institucional establecido por la Constitución (Entidades Territoriales

Indígenas, Regiones y Provincias), para que puedan estructurarse en los términos de la ley y cumplir con los objetivos para los cuales sean creadas. En el diseño y puesta en marcha de estas acciones.

Teoría de la Agencia: La cual es conceptuada así: Agente es una persona que actúa en nombre de otra, llamada principal. La relación entre agente y principal, esta explicada por un marco institucional, unas reglas de incentivos que motivan el comportamiento de los agentes a favor de la maximización del bienestar del principal, pero también están presentes fallas de mercado como la asimetría de información y fallos de los controles e incentivos. JENSEN, Michael y MECKLING, William (1976) (Giraldo, 2012, pág. 12).

Se buscará que la Alcaldía municipal de Ibagué acceda a ellas preferiblemente a través del departamento, con el fin de lograr la complementariedad de acciones entre distintos niveles de gobierno, y con el propósito de validar, en la práctica, la función departamental de asistencia local. En el caso de las ciudades grandes y medianas.

La teoría financiera o de la extensión solamente permite elaborar información consolidada en aquellos grupos donde una empresa (la matriz o mayoritaria) posea un interés financiero de tal magnitud que sea representativo del derecho de propiedad sobre las demás sociedades integrantes del grupo (subsidiarias o filiales). Esta situación condiciona el método a aplicar a la consolidación total. Por su parte la teoría económica o de la entidad, a partir de su concepto de unidad de dirección, permite la preparación de información consolidada referente a aquellas sociedades que se encuentren bajo esa dirección unificada. Así los métodos aplicables son consolidación total, consolidación proporcional y valor patrimonial proporcional, los cuales son elegidos de acuerdo al tipo de relación que exista entre las sociedades que conforman el grupo (Fernández, y otros, 2006, pág. 12).

El Ministerio de Desarrollo se encargará de definir acciones para fortalecer su equipamiento urbano, según sea la situación de cada una de éstas. Por su parte, el Departamento Nacional de Planeación, a través de la Misión Social.

En la actualidad, los que investigan los requisitos de información financiera en el sector público han aceptado ampliamente que el Estado Financiero Consolidado (CFS) es un instrumento útil para los gobiernos que se ocupan de las entidades de propiedad pública porque presenta un panorama claro de la situación económica actual y el funcionamiento de todo el grupo interrelacionado (Andreas, Giuseppe, Iris, & Sandro, 2015, pág. 3).

Continuará apoyando a los departamentos en su proceso de adopción de competencias en los sectores sociales y en la focalización de la inversión social.

Las partes internas interesadas a saber, como los políticos y los gestores públicos, consideran el CFS como una herramienta útil para dirigir y controlar la provisión directa e indirecta de servicios públicos. Siendo una herramienta relevante para la toma de decisiones públicas en



la programación y control de las diferentes políticas públicas (Andreas, Giuseppe, Iris, & Sandro, 2015, pág. 4).



Esta obra está bajo una [licencia de Creative Commons](#)
[Reconocimiento-NoComercial-SinObraDerivada](#)
4.0 Internacional.

METODOLOGIA

Enfoque de la investigación

El desarrollo de esta investigación sirve para entender el proceso de la consolidación contable enfocándonos en la Alcaldía municipal de Ibagué, se trata de una presentación de lo que es un suceso, nuestra intención es de observar y especificar, es distante, por lo que podemos decir que esta investigación describe el avance de la Consolidación y Validación de la información contable pública en el Marco de Contabilidad acogida para la Alcaldía municipal de Ibagué.

Es un estudio de enfoque predominantemente cuantitativo, para la recopilación de la información aplicamos técnicas tanto cuantitativas como cualitativas, en donde la exploración y la experiencia son de gran ayuda para el momento de recopilar la información, por lo que en nuestra investigación el conocimiento tiene su inicio en la práctica, y también es realista porque buscamos acercarnos a esa verdad existente.

De acuerdo con lo anterior el estudio será cuantitativo como cualitativo, un proceso metódico en el cual se averiguará y describirá el proceso de la consolidación contable enfocándonos en la Alcaldía municipal de Ibagué. También se buscará generar una perspectiva teórica común en cuanto a la consolidación contable pública aplicado en Colombia.

Esta investigación se basa en la recopilación de información bibliográfica referente a la información contable pública, normas, Proceso de la consolidación y validación de información contable de las entidades de gobierno y las bases de datos de la universidad.

Tipo de investigación

Por corresponder al estudio de un modelo de consolidación particular en el cual se busca estudiar el grado de utilización de una norma específica, este análisis es un proyecto de tipo documental. En esta investigación prevalece la indagación, recolección, organización, análisis e interpretación de información o datos en torno a un determinado tema, con el fin de construir conocimiento.

La trascendencia de que la investigación sea de tipo documental reside en que la información extraída de los documentos es legal, con lo cual se admite generar un documento que permita mostrar el desarrollo lógico del proceso.

Todas las etapas tendremos en cuenta la importancia y cada una de ellas permite depurar al máximo la información obtenida a favor para que en la elaboración de la síntesis se realice teniendo en cuenta solo los documentos que proporcionan aportes significativos al análisis

del diseño de consolidación contable pública.

Diseño de la investigación

Para la presente investigación debemos tener presente que buscamos describir y analizar el proceso de consolidación pública enfocándonos a la Alcaldía municipal de Ibagué, buscado establecer cuál es su origen, comprenderlo y a partir de esto identificar si el modelo que establecen actualmente es el correcto.

Ahora es importante identificar cuáles son los aspectos principales dentro de una investigación o estudio analítico y descriptivo.

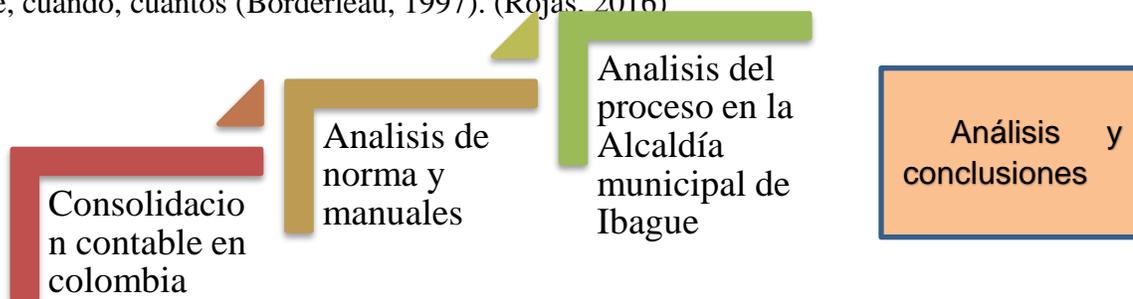
La investigación descriptiva:

Tiene como objeto la descripción precisa del evento de estudio. Este tipo de investigación se asocia al diagnóstico”. Su propósito se basa en exponer el evento estudiado, haciendo una enumeración detallada de sus características, de modo tal que en los resultados se pueden obtener dos niveles, dependiendo del fenómeno y del propósito del investigador:

1. Nivel más elemental: se logra una clasificación de la información en función de Características comunes.

2. Nivel más sofisticado: se ponen en relación los elementos observados a fin de obtener una descripción más detallada.

Este tipo de investigación, la indagación va dirigida a responder las preguntas: quién, qué, dónde, cuándo, cuántos (Borderleau, 1997). (Rojas, 2016)



La investigación Analítica:

Es aquella que trata de entender las situaciones en términos de las relaciones de sus componentes. Intenta descubrir los elementos que componen cada totalidad y las interconexiones que da cuenta de su integración. (Bunge, 1981).

Por lo que en nuestra investigación nos dio la posibilidad de identificar los aspectos que se establecen en los documentos que analizamos y relacionamos sus componentes para determinar el proceso de consolidación de la información contable.



Fuente: Adaptado de “Esquema para una Investigación Analítica”, Hurtado, J. (2007)

A partir de la descripción y análisis de la información, proponemos para la consolidación contable pública un documento descriptivo del proceso que puede convertirse en una fuente de información para fundamentar modelos de consolidación para otras entidades públicas.

Proceso de recolección de la información

Iniciamos con la recolección de material bibliográfico referente a cuál es la entidad que debe regular y bajo que norma, específicamente en lo relacionado con la consolidación de la información contable pública. Esto lo encontramos en bases de datos bibliográficas en Internet y consulta directa de la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.

Ya en este punto al tener recopilada la información procedimos a las etapas descritas en el tipo de investigación. También se consultó las normatividades internacionales que incluían procesos de consolidación de la información y referentes de países que llevan a cabo este proceso.

Con lo mencionado hasta aquí puede darse un análisis de la información, para comparar y establecer si el modelo ejecutado por la alcaldía de Ibagué cumple con los aspectos teóricos que vemos establecidos en las normas que constituyen al proceso, y a la organización de nuestro proyecto teniendo en cuenta los objetivos descritos.

Técnica e instrumentos

Para el desarrollo de la investigación, utilizamos el análisis de contenido, por lo que es importante mencionar lo siguiente:

El propósito básico del análisis es la identificación de determinados elementos componentes de los documentos escritos: letras, sílabas, lexemas, fonemas, sintagmas, palabras, frases, párrafos, títulos, caracteres, reactivos, secciones, temas, asuntos, medidas de espacio, medidas de tiempo, símbolos, etc. y su clasificación bajo la forma de variables y categorías para la explicación de fenómenos sociales bajo investigación. (Fernández Chaves, 2002, pág. 37).

Por esta razón iniciamos con el conocimiento de la normativa que encierra las etapas de consolidación de la información contable pública, se interpretó buscando el sentido lógico y de qué forma será su aplicación, Con estos poder concluir de si el proceso aplicado cumple con los elementos tanto teórico como práctico que debe ejecutar cualquier entidad pública en el proceso de consolidación.



RESULTADOS

A continuación, analizaremos el modelo de consolidación ejecutado por la alcaldía Municipal de Ibagué, en base a lo establecido por la Contaduría General de la Nación, en los siguientes numerales detallaremos estos aspectos.

Información a revelar en los estados financieros consolidados

Debemos entender cuál será la información revelada en los estados financieros consolidados y de esta manera poder entrar en cada uno de ellos con esto podremos realizar un análisis donde comprenderemos la manera adecuada de hacer la consolidación y que factores intervienen en cada uno de ellos.

Este informe tiene como propósito poder documentar el desarrollo del modelo de consolidación contable en la alcaldía de Ibagué, pero que también se comprenda que este proceso puede ser aplicado por cualquier entidad pública y que herramientas debe usar para que al momento de consolidar la información sea lo más transparente y acorde a lo que busca la Contaduría General de la Nación.

El nuestro informe se encuentra la definición completa de los EEFF Consolidados que deben presentarse:

1. Declaración de Responsabilidad
2. Estado de Situación Financiera
3. Estado de Resultado del periodo contable
4. Estado de flujos de efectivo
5. Estado de Cambios en el Patrimonio
6. Notas a los Estados Contables

El orden en el que deberá presentarse, el cual tomamos de un análisis de lo que propone la Contaduría General de la Nación y no a lo sugerido por la NICSP: Estado de Resultados o el Balance, el Estado de Cambios en el patrimonio y los Estados de Flujos de Efectivo. Se determinó que lo preferible es, iniciar con el Estado de Resultados, debido a su Importancia en el sector público, continuara el Estado de Flujos de Efectivo. Después la presentación el Balance y el Estado Cambios en el Patrimonio y por ultimo las notas a los estados.

Presentación de estados financieros consolidados



En lo que se refiere a la norma si es cumplido debido a que la Alcaldía Municipal de Ibagué presenta estados financieros consolidados sin excluir de la misma las entidades controladas, con independencia de las actividades que desarrolla como por ejemplo (colegios públicos, consejo municipal, entre otros).

Control

La mejor manera para definir control dentro de la consolidación realizada por la Alcaldía municipal de Ibagué debe ser según lo indicado en las normas colombianas definida en la resolución 533 de 2015:

Que en el marco de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera, la CGN ha decidido efectuar una adopción indirecta de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés) a través del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB por sus siglas en inglés), para las entidades de gobierno, con el propósito de avanzar en materia de rendición de cuentas, transparencia y comparabilidad, fijando criterios comunes y uniformes a nivel nacional.

Que dadas las funciones constitucionales y legales asignadas al Contador General y a la Contaduría General de la Nación de "uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley", para el caso de las entidades de gobierno, se ha previsto definir un marco normativo de contabilidad con las siguientes características:

- a) que tenga como referente las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB por sus siglas en inglés);
- b) que privilegie criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación uniformes;
- c) que homogenice políticas contables; y
- d) que defina criterios técnicos contables aplicables al contexto del sector gobierno; (Contaduría General de la Nación resolución 533 de 2015 pág. 2)

Por esto es que entendemos que se genera un cumplimiento en esencia de: Poder, derecho a beneficios y capacidad de afectar los beneficios, indicados en la NICSP 35, vemos que son adaptados para el caso de la Alcaldía de Ibagué en relación con lo plasmado en el artículo 354 de la Constitución política de Colombia de consolidar todas las entidades, y de la capacidad que tiene el Estado de dirigir las políticas financieras.

Políticas y prácticas contables



Como dato importante debemos saber que para el mes de diciembre de 2016 la información contenida para fines de consolidación por las entidades públicas contables debía cumplir con lo establecido en el Régimen de contabilidad pública bajo la resolución 533 del 2015.

Esto definía una normalización y regulación de principios para las entidades de gobierno que tuvieran relación con la aplicación de contabilidad pública, con lo que estableció diferentes puntos de vista con términos puntuales entre entidades de gobierno y empresas públicas de acuerdo a los marcos normativos.

El cronograma para el proceso de convergencia estableció distintos periodos de aplicación, Primero Período de preparación obligatoria. es el comprendido entre la fecha de publicación de la presente Resolución y el 31 de diciembre de 2016. En este período, las entidades formularán y ejecutarán, bajo el liderazgo de ta alta dirección, tos planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria del Marco normativo, teniendo en cuenta los plazos y requisitos que establezca la CGN.

Dentro del plan de acción deberá considerarse que al 12 de enero de 2017, las entidades Determinarán los saldos iniciales de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de orden, de acuerdo con los criterios del nuevo marco normativo, y tos cargará en los sistemas de información, para dar inicio al primer periodo de aplicación.

Para las entidades del ámbito del Sistema Integrado de Información Financiera (SHF Nación), la Contaduría General de la Nación definirá el procedimiento de cargue de saldos iniciales en este Sistema.

Período de aplicación: es el comprendido entre el 12 de enero y el 31 de diciembre de 2017. Durante este período, la contabilidad se llevará bajo el nuevo marco normativo para todos los efectos.

A 31 de diciembre de 2017, las entidades presentarán los primeros estados financieros con sus respectivas notas bajo el nuevo marco normativo, así:

- a. Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2017
- b. Estado de resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
- c. Estado de cambios en el patrimonio del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017
- d. Estado de flujo de efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 (Contaduría General de la Nación resolución 533 de 2015 pág. 4)

Incluye para las Empresas información homologada sus modificaciones, tomando como base los saldos obtenidos en aplicación de los nuevos marcos normativos reportados en la Categoría Información contable pública – Convergencia.



La Alcaldía Municipal de Ibagué se envuelve en los principios, normas, políticas y procedimientos de la contabilidad pública expuestas por la contaduría General de la Nación como lo son la identificación, registros, preparación de los estados contables, entre otros procedimientos técnicos que permiten obtener información para la toma de decisiones, además de obtener el control tanto interno como externo de las entidades públicas pertenecientes a la Alcaldía Municipal de Ibagué.

La alcaldía Municipal de Ibagué expone de forma periódica la información financiera contable pública, junto con las notas generales a la contaduría general de la nación, por medio de un sistema de consolidado de hacienda e información financiera - CHIP.

Por otro lado, la alcaldía aplica para el reconocimiento de la depreciación de la propiedad de planta y equipo de la Alcaldía Municipal de Ibagué por medio del método reconocido de valor técnico (línea recta).

Para el reconocimiento patrimonial por parte de los actos financieros, económicos y sociales se aplica la base de caución, por otra parte, para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utiliza la base de caja en ingresos y el compromiso de gastos.

Consolidación

En lo establecido al proceso de consolidación, la Contaduría General de la Nación en la norma de Consolidación de Estados Financieros para las Entidades de gobierno indica: La Contaduría General de la Nación (CGN) preparará y presentará los estados financieros Consolidados del Gobierno Nacional, de acuerdo con lo establecido en la presente Norma, para lo cual solicitará, a las entidades, la información necesaria para llevar a cabo este proceso. Lo anterior, sin perjuicio de la preparación y presentación de estados financieros consolidados que, en cumplimiento de sus funciones constitucionales y legales, deba llevar a cabo la CGN, para lo cual definirá los criterios a aplicar (Contaduría General de la Nación, 2017, pág. 160).

Con lo anterior, en la misma norma podemos identificar dos tipos de estados financieros consolidados: Gobierno Nacional y Consolidado para el cumplimiento constitucional. Inicialmente se identifica que la alcaldía municipal de Ibagué agrupa entidades públicas como lo son el consejo municipal, personería municipal, contraloría municipal e instituciones educativas. Donde estas entidades públicas envían información de los movimientos créditos y débito entre otros movimientos como los son lo de los bancos, transferencias, ingresos tributarios, etc. Donde se aplica una norma de ejercicio contable.

Políticas contables para la Alcaldía Municipal de Ibagué y entidades agregadas



- Políticas para el efectivo y equivalentes al efectivo.
- El efectivo abarca aquel recurso de liquidez inmediata que se registran en caja, de aquellas entidades financieras o equivalentes de efectivo.
- Efectivo de uso restringido.

Hace referencia a aquel efectivo que cuenta con limitaciones para su uso de tipo legal o económico por contar con un destino específico.

La alcaldía Municipal de Ibagué registrara en las cuentas restringidas los recursos del SGP, ICDE, entre otros. En otras áreas donde se puede identificar los efectivos restringidos pueden ser la caja, depósito de instituciones financiera, fondos de tránsito, esto de acuerdo a como lo organice la tesorería municipal.

- Control efectivo y equivalente al efectivo.

Estos controles van dirigidos hacia:

Las operaciones de tipo ingreso de dinero en noción de recaudo de impuestos tasas, contribuciones, entre otros ingresos de la alcaldía al igual que las transferencias y rendimientos financieros.

Las operaciones de entrada de dinero son verificadas con las conciliaciones bancarias realizadas mensualmente por la dirección de la tesorería.

Los diferentes pagos realizados con la caja de recurso deberán ser debidamente fundamentados con comprobante, numerados y aprobados.

- Presentación en los estados financieros.

El rubro será expuesto como un activo corriente, contrario a que se trate de un efectivo restringido.

Políticas para los pasivos

- Cuentas por pagar.

Se reconoce las obligaciones que tiene la alcaldía de Ibagué con entes terceros. Estas surgen a partir de especificaciones de actividades y salidas de flujo.

- Adquisición de bienes.
- Transferencias por pagar.
- Créditos judiciales.
- Administración de la salud social.
- Entre otros.
- Clasificación.

Se clasifican de acuerdo a la categoría de costo.

- Medición posteríos.

La alcaldía municipal de Ibagué medirá los préstamos por pagar al igual que su costo.

Políticas para los ingresos

- Ingresos de transacciones sin contraprestación.

La alcaldía municipal la reconoce como ingreso de contraprestación a aquellos recursos monetarios o no monetarios que se reciben sin entregar nada a cambio del recurso recibido. Estos se clasifican:

- Ingresos fiscales tributarios.
- Ingresos fiscales no tributarios.
- Ingresos por transferencia.
- Ingreso por venta de bienes.
- Ingreso por prestación de servicio.



CONCLUSION

El desarrollo de esta investigación nos permitió llegar a las siguientes conclusiones:

- En esta investigación se puede ver reflejado el proceso de consolidación y validación ejecutado para la Contaduría General de la Nación en donde cumple con las actividades enunciadas por las NICSP, en la Alcaldía Municipal de Ibagué.
- Con la consolidación y validación de la información contable lo que persigue por la Alcaldía Municipal de Ibagué es que haya transparencia en la presentación de las cuentas, para que los usuarios tenga un insumo y puedan tener información sobre la entidad en rendición de cuentas.



REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS

Andreas, B., Giuseppe, G., Iris, R., & Sandro, F. (2015). Consolidation in the public sector: methods and approaches in Organisation for Economic Co-operation and Development countries. *International Review of Administrative Sciences*.

Contaduría General de la Nación. (16 de Diciembre de 2016). Resolución 706. Bogotá D.C.

Fernández, F. M., Gastaldi, J. A., Mangione, J. A., Marcolini, S. B., Pérez Munizaga, M. C., Pozzi, N. B., . . . Veron, C. S. (2006). Los Fundamentos económicos de la teoría de la entidad en la información contable consolidada. Panamá, 4, 5 y 6 de octubre.

Fondo Monetario Internacional. (2014). *Manual de Estadísticas de Finanzas Públicas*. Washington, D.C.

Giraldo, P. (2012). *La Teoría de la Agencia: Aplicación Empírica. Caso Universidad Autónoma de Manizales*. Manizales.

Información contable publica en Colombia: un análisis crítico y sus perspectivas de mejora. 1-114. Bogotá, Colombia. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/11503/2017-11-23%20EL%20PROCESO%20DE%20CONSOLIDACION%20DE%20LA%20INFORMACION%20CONTABLE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Jurado Pérez, A. M. (noviembre de 2017). El proceso de consolidación de la
Patiño Jacinto, R. A., Rueda Cespedes, F., & Garcia, D. (2020). Consolidación de estados financieros en el sector público en Colombia, conveniencia de realización en el caso del Distrito Capital. *Contaduria Universidad de Antioquia*, 135-158. doi:10.17533 / udea.rc.n76a07.

Rosc. (2004). Reportes sobre la observación de códigos y normas. *Española de financiación y contabilidad*, 88(3), 518.

Sunder, S. (2005). *Teoría de la contabilidad y el Control - Facultad de Ciencias Economicas (Vol. 15)*. Bogotá, Colombia.

Tributos.net. (2020). Tributos.NET. Obtenido de Tributos.NET: <https://www.tributos.net/definicion-de-consolidacion-contable-738/>.

