



**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

“ACTIVOS CONTINGENTES, PASIVOS CONTINGENTES Y PROVISIONES”

“MATERIAL DE TRABAJO”

2017

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
SUBCONTADURÍA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
GIT DE DOCTRINA Y CAPACITACIÓN
PLAN NACIONAL DE CAPACITACIÓN A CLIENTES EXTERNOS 2017

Objetivo: Aplicar criterios conceptuales, técnicos e instrumentales para el reconocimiento de algunos hechos relacionados con las normas relativas al reconocimiento, medición y revelación de los activos contingentes, los pasivos contingentes y los pasivos por provisiones, en el marco de la regulación aplicable a las entidades de gobierno. De manera particular, se pretende comprobar si se identifica adecuadamente cuándo existe una obligación presente, probable, posible o remota que deba ser reconocida en los estados financieros, en cuentas de orden o reveladas en las notas.

Tiempo de desarrollo: De acuerdo con las instrucciones dadas por el facilitador

Metodología: Análisis de casos

Analizar los supuestos que se señalan a continuación. Para cada caso asigne una letra teniendo en cuenta el listado siguiente, luego de establecer en si la entidad debe reconocer:

- A) Incorporar un activo en la situación financiera,
- B) Incorporar un pasivo en la situación financiera,
- C) Eliminar o retirar un activo reconocido previamente
- D) Un activo contingente en cuentas de orden,
- E) Un pasivo contingente en cuentas de orden,
- F) Si solo se requiere revelación en las notas a los EF
- G) Si no se requiere registro contable, ni revelar el evento analizado

Caso No. 1

Una entidad acaba de ser notificada de un fallo definitivo a su favor emitido por la Corte Suprema de Justicia, producto de una demanda instaurada por esta en contra de una empresa contratista. Antes de conocer tal decisión, la entidad estableció plenamente que esa empresa fue objeto de un proceso concursal con propósito de liquidación y, que no es posible cobrar recurso alguno, es decir, que la gestión de cobro será infructuosa.

¿Debe reconocer el derecho en la situación patrimonial y de inmediato calcular el deterioro?

Caso No. 2

La entidad emitió actos administrativos (resoluciones) en las que impone sanciones a contratistas, particulares y a funcionarios. Tales actos quedaron en firme, de un lado no fueron objetados por los terceros y, si lo hicieron, otras instancias jurídicas han confirmado los derechos en favor de la misma.

No obstante lo anterior, se estableció o que se pudo confirmar que algunos de sancionados deudores no tienen capacidad económica alguna; es decir, que la probabilidad futura el flujo económico futuro estimado es = \$0

¿Debe reconocer el derecho en la situación patrimonial y de inmediato calcular el deterioro?

Caso No. 3

La Nación (Ministerio), firma un convenio con una Entidad Territorial para financiar la construcción de las obras del Sistema de Transporte Masivo de Pasajeros (STMP), comprometiéndose a girar la suma de \$2.0 billones durante los próximos 5 años.

La Entidad Territorial, en desarrollo de lo anterior, recibió autorización del Ministerio para adelantar un proceso de titularización de esos flujos futuros. El propósito es para obtener recursos de liquidez en el primer año, con los cuales contratar y ejecutar las obras en la vigencia actual.

¿La entidad nacional debe registrar una provisión? Analizar también analizar el caso desde la perspectiva desde la E. T.

Caso No. 4

El Instituto de Obras Públicas de una Entidad Territorial se encuentra adelantando el proceso de cierre del periodo contable 20X7 (Aplica Res. 414 de 2014)

El día 25 de enero de 20X8 la entidad conoció la demanda que en su contra fue interpuesta por (2) familias que reclaman una indemnización por los daños causados con la maquinaria del Instituto, ocasionada en desarrollo de actividades propias de su cometido estatal. Hechos que ocurrieron el 15 de octubre de 20X7. La querella que fue aceptada el 10 de enero de 20X8 por un juez de primera instancia y los pretendientes estiman sus daños en \$100 millones.

Oportunamente (20 de octubre de 20X7), los operarios que ocasionaron los daños informaron por escrito lo sucedido, reconociendo que efectivamente se afectó gravemente a las viviendas de dos (2) familias. En el informe señalaron que el accidente se produjo por una falla técnica en la dirección hidráulica de una máquina, lo que ocasionó la pérdida del control de la misma, embistiendo las viviendas sin que ellos pudiesen evitarlo.

La entidad ordenó la evaluación y valoración de los daños causados y una inspección de la máquina, obteniendo un reporte de la evaluación técnica en la que se concluyó que efectivamente hubo una falla en el equipo, lo cual consta en el expediente interno que contiene todos los antecedentes del hecho.

De acuerdo con las políticas internas de la Entidad Territorial, siempre se han resarcido los daños causados en situaciones similares. La ciudadanía, en general, conoce que la entidad

actúa en tal sentido. Se tuvo la intención de hacerlo en la vigencia anterior (20X7) pero no contó con el saldo de apropiación presupuestal para ordenar el gasto respectivo. Solo que los afectados no buscaron el acuerdo previo con la entidad y pretenden lograr una indemnización exorbitante cuyo monto excede en más del 300% la estimación realizada por la entidad, que se considera lo justo.

Frente a la información sobre la demanda en curso, los abogados de la entidad, al analizar el caso, estiman que con toda seguridad la entidad será condenada a pagar, razón por la que se ordenó a los funcionarios responsables de este tipo de gestión, que se llegue a un acuerdo razonable, a instancias del Juzgado.

¿A diciembre 31 de 20X7, se debe reconocer la provisión? ¿Se tiene una obligación legal? ¿Se tiene una obligación implícita? ¿No existe obligación presente?

Caso No. 5

La familia de un paciente que falleció en un Hospital presentó una demanda en contra de la Secretaría de Salud Departamental, porque consideraron que la ESE adscrita a esa Secretaría le causó la muerte producto de una cirugía.

Basados en su experiencia, los abogados de la entidad estiman que, a la fecha sobre la que se informa (31 de diciembre de 20X7), la entidad tiene un 30% de probabilidad de que se le exija pagar una indemnización de \$2.000.000 y un 70% de probabilidad de pagar una indemnización de \$300.000.

Se prevé que el fallo se emita dentro de dos años. La tasa de descuento libre de riesgo basada en bonos del estado a dos años es del 5%. La entidad determina que una tasa de descuento del 4% por ciento es adecuada para efectuar el ajuste por los riesgos específicos del pasivo.

¿Cuál es el valor por el cual se debe efectuar el registro contable?

Caso No. 6 - Valoración de un proceso judicial

Actividades a realizar:

Desarrollar cada uno de los pasos requeridos para la aplicación de una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de las provisiones y pasivos contingentes por litigios, con el fin de ajustar las pretensiones al valor que se espera la Entidad deba pagar a futuro. Así mismo, establecer si la obligación es susceptible de ser reconocida en los estados financieros, en cuentas de orden, o explicarse en las notas a los estados financieros, de conformidad con lo establecido en los Marcos Normativos. Finalmente, realizar los correspondientes registros contables.

Tener en cuenta:

La metodología contenida en el presente material de trabajo, es la adoptada por la Dirección General de la Agencia de Defensa Jurídica del Estado (Resolución 353 del 01 de noviembre de 2016), la cual sirve de referencia pero no es obligatoria. Las Entidades podrán utilizar la metodología que consideren, siempre que cumpla con los principios contenidos en la norma de Provisiones de los Marcos Normativos para Entidades de Gobierno y Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

ENUNCIADO

Una entidad de gobierno fue notificada el 7 de enero de 2016 de una demanda que cursa en su contra, aceptada en la etapa probatoria por un juzgado, mediante la cual una familia reclama la reparación directa por perjuicios ocasionados por la acción del Estado. Las pretensiones económicas son las siguientes:

- A su señora madre la suma de 100 salarios mínimos legales vigentes (S.M.L.V) equivalentes a \$68.995.400
- A sus 4 hermanos mayores de edad y uno menor de edad la suma a cada uno de, 100 salarios mínimos mensuales legales vigentes (S.M.M.L.V) equivalentes a \$344.977.000

EJERCICIO**Actividad 1**

A- De acuerdo a la información contenida en el enunciado, calcular:

- El valor de las pretensiones
- El valor de las pretensiones indexadas
- El riesgo de condena
- El valor del registro contable

B- Realice el registro contable, teniendo en cuenta la política de la Entidad.

Supuestos básicos

- Los abogados de la Entidad estiman la relación de condena/pretencción, en 65% y esperan que el 07 de enero de 2017 se emita informe del proceso con la decisión de la autoridad judicial competente.
- De acuerdo al análisis realizado por el abogado defensor de la Entidad, se estima que la probabilidad base de pérdida del proceso sea de un 43,0 %

Registro contable:

CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito

Actividad 2

C- El 01 de enero de 2017, la Entidad recibe nueva información del proceso, se realiza la evaluación del pasivo contingente y el abogado defensor de la Entidad estima que la probabilidad base de pérdida del proceso es de 59,3%. De acuerdo a lo anterior, indicar:

- El valor de las pretensiones indexadas
- El riesgo de condena
- El valor del registro de las pretensiones

D- Realice los correspondientes registros contables.

Supuestos básicos

- Los abogados de la Entidad estiman la relación de condena/pretenión, en 65% y esperan que el 07 de enero de 2017 se emita informe del proceso con la decisión de la autoridad judicial competente.
- Para el valor de las pretensiones indexadas utilice las siguientes variables:
IPC final= 5,75%
IPC inicial= 7,45%
- Para el cálculo del valor del registro, tenga en cuenta:
Inflación proyectada=5,47%
Tasa de descuento= 8,20%

Registro contable:

CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito

Actividad 3

E- La Entidad cuenta con una póliza para cubrir demandas y otros imprevistos, la aseguradora está realizando la evaluación y pronto dará a conocer el monto que entrará a cubrir. Los abogados de la Entidad consideran que el valor es del 10% del total de las pretensiones. Contabilice el hecho económico que se origina.

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Metodología sugerida

- 1) Determinar el valor de las pretensiones
- 2) Ajustar el valor de las pretensiones

$$\text{Valor de las pretensiones indexado} = \text{Valor de las pretensiones} * \frac{IPC_{final}}{IPC_{inicial}}$$

IPC final= del mes inmediatamente anterior a la fecha presente

IPC inicial= del mes en el cual se presentó la demanda

3) Calcular el riesgo de condena

$$\text{Tasación real pretensiones} = \text{valor pretensiones indexadas} * \% \frac{\text{Relación condena}}{\text{Pretensión}}$$

Relación condena/preensión= La relación condena pretensión se calcula mediante la división del valor histórico de condena entre el valor histórico de pretensiones o por la disminución o aumento porcentual, cuando las pretensiones están sobreestimadas o subestimadas por el actor según sea el caso. Para efectos del ejercicio se utilizará una tasa simulada, la Entidad tendrá que acudir a datos históricos para procesos similares.

4) Registrar el valor de las pretensiones

$$\text{Valor registro} = \frac{\text{Pretensiones ajustadas} * (1 + \text{inflación proyectada}) \frac{dt}{365}}{(1 + \text{Tasa descuento}) \frac{dt}{365}}$$

dt= días contados desde la fecha del cálculo y la fecha en la que se espera desprenderse de recursos

Tasa descuento= tasa vigente al momento del registro, de los título TES cero cupón a 5 años en pesos que publica el Banco de la República.

Política de la Entidad

Obligaciones		
Probables	>50%	Se provisiona y revela
Posibles	entre el 25% - 49%	Se contabiliza en cuenta de orden y se revela
Remotas	<25%	No se hace nada

Registro contable:

CUENTA	NOMBRE	Débito	Crédito