



Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

CTCP –10-00161-2017

Bogotá, D.C.,

Señor

LUIS ERASMO PACHECO PACHECO

Director de Contabilidad

lpacheco@coviandes.com

Asunto: Consulta 1-INFO-17-002264

Destino: Externo

Origen: 10

REFERENCIA	
Fecha de Radicado	27 de 12 de 2017
Entidad de Origen	Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Nº de Radicación CTCP	2016-982 –CONSULTA
Tema	Consolidación de Patrimonios Autónomos

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) en su carácter de Organismo de Normalización Técnica de Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, de acuerdo con lo dispuesto en el Decreto Único 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 y 2132 de 2016, en los cuales se faculta al CTCP para resolver las inquietudes que se formulen en desarrollo de la adecuada aplicación de los marcos técnicos normativos de las normas de información financiera y de aseguramiento de la información, y el numeral 3º del Artículo 33 de la Ley 43 de 1990, que señala como una de sus funciones el de servir de órgano asesor y consultor del Estado y de los particulares en todos los aspectos técnicos relacionados con el desarrollo y el ejercicio de la profesión, procede a dar respuesta a una consulta en los siguientes términos.

CONSULTA (TEXTUAL)

El 2 de agosto de 1994 Concesionaria Vial de los Andes S.A.S. COVIANDES S.A.S firmo el contrato de concesión No. 444 de 1994 con el Instituto Nacional de Vías – INVIAS, el cual fue modificado por Adicional No. 1 del 22 de enero de 2010.

En la cláusula decima quinta del contrato de concesión No. 444 suscrito el 2 de agosto de 1994, se estableció, que a partir del perfeccionamiento de este contrato, se debía constituir un fideicomiso en la Fiduciaria de Occidente S.A. en

Nit. 830115297-6

Calle 28 Nº 13A -15 / Bogotá, Colombia

Conmutador (571) 6067676

www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v11

Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

virtud del cual se crearía un patrimonio autónomo en el que el Concesionario debía transferir los derechos de tipo patrimonial derivados del contrato, sin desprenderse de las obligaciones relativas a la ejecución del contrato mismo. En cumplimiento de la cláusula anterior, el 16 de agosto de 1994 el Concesionario suscribió el contrato de fiducia de administración No.3-034 con la Fiduciaria de Occidente, mediante el cual se constituyó un patrimonio autónomo donde se transfirieron los recursos del fideicomitente con el objeto de administrarlos y atender todas las obligaciones derivadas del contrato de concesión, según las instrucciones impartidas por el fideicomitente.

Ahora bien, para efectos de la aplicación de las NIC-NIIF, Coviandes S.A.S. consolida los estados financieros del Patrimonio Autónomo, teniendo en cuenta que tiene todo el control y con base en el concepto No. 2013-392 del 2 de diciembre de 2013 emitido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, en el cual manifiesta: "1. Considerando las características jurídicas de los patrimonios autónomos, debe descartarse su clasificación como subsidiarias o asociadas.

No obstante, al ser "vehículos fuera del balance", para utilizar el término mencionado en la NIIF 10, deben ser objeto de evaluación para establecer si hay control conjunto o control. Si hay control, debe aplicarse la NIIF 10, y en consecuencia consolidarse. A pesar de que la entidad presente sus estados financieros separados este CTCP considera conveniente que de todas maneras la información del patrimonio autónomo, si hay control, se consolide con su controladora.

Ahora bien, si no hay control, debe evaluarse si existe control conjunto, a la luz de los requerimientos de la NIIF 11. ..."

Así mismo, considerando que el Consejo Técnico de la Contaduría Pública en el concepto No.2014-052 del 10 de febrero de 2014 confirma lo expresado en el concepto anterior, del cual remitieron copia a la doctora LUSVING REY RODRIGUEZ de la Superintendencia Financiera de Colombia.

No obstante lo anterior, nos permitimos solicitarles nos informen si la posición del Consejo Técnico de la Contaduría Pública sigue siendo el mismo, o de lo contrario cuales son los lineamientos que han señalado para la consolidación de los patrimonios autónomos bajo NIIF.

Es importante tener en cuenta que la Fiduciaria de Occidente en virtud del contrato de fiducia de administración, recauda e invierte todos los recursos que le ingresan al patrimonio autónomo, registra todos los activos y pasivos y cancela todas las obligaciones que se derivan del contrato de Concesión No. 444 de 1994 y el adicional No. 1 del 22 de enero de 2010.

CONSIDERACIONES Y RESPUESTA

Dentro del carácter ya indicado, las respuestas del CTCP son de naturaleza general y abstracta, dado que su misión no consiste en resolver problemas específicos que correspondan a un caso particular.

En orden a los planteamientos e inquietudes del consultante, nos permitimos señalar:

Nit. 830115297-6
Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia
Conmutador (571) 6067676
www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v11

Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

Las posiciones del CTCP en relación con la contabilización de los patrimonios autónomos están señaladas en los siguientes conceptos, los cuales fueron elaborados a partir de los marcos técnicos normativos que se encuentran vigentes.

Resumen de Conceptos emitidos por el CTCP
Período 2014-2016

#	Fecha	Tema
2015-081	09-02-2015	Patrimonios autónomos
2014-052	27-02-2014	Registros contables en patrimonios autónomos, consorcios y contratos de administración delegada
2014-501	03-03-2014	Patrimonios autónomos en la NIIF para las Pymes
2014-052	10-02-2014	Patrimonios autónomos
2013-392	30-12-2013	Patrimonios autónomos, método de participación, consorcios-uniones temporales y contratos por administración delegada.

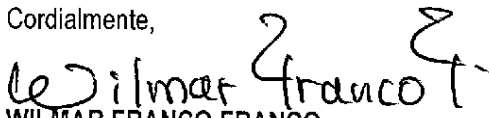
En consecuencia, ratificamos la posición del CTCP incorporada en la consulta 2014-052 y en otros conceptos emitidos posteriormente por este Consejo.

Además de lo anterior se deberá tener en cuenta que cuando exista control, además de los estados financieros separados, una entidad estaría obligada a preparar y presentar estados financieros consolidados. Cuando la entidad prepare estados financieros separados, en adición a los consolidados, estará obligada a informar en sus notas a los estados financieros la forma en que los usuarios pueden obtener información sobre los estados financieros consolidados. Esto es consecuencia de que los estados financieros consolidados pueden ser más idóneos para cumplir con los objetivos de los informes financieros de propósito general que se dirigen a usuarios indeterminados que no tienen acceso a la información de la entidad.

En todo caso, para efectos fiscales la entidad deberá cumplir los requerimientos establecidos en las normas tributarias.

En los términos anteriores se absuelve la consulta, indicando que para hacerlo, este organismo se ciñó a la información presentada por el consultante y los efectos de este escrito son los previstos por el artículo 28 Ley 1755 de 2015, los conceptos emitidos por las autoridades como respuestas a peticiones realizadas en ejercicio del derecho a formular consultas no serán de obligatorio cumplimiento o ejecución.

Cordialmente,


WILMAR FRANCO FRANCO
Presidente CTCP

Proyectó: María Amparo Pachón P.
Consejero Ponente: Wilmar Franco F.
Revisó y aprobó: Wilmar Franco F., Luis Henry Moya M.

Nit. 830115297-6
Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia
Conmutador (571) 6067676
www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v11

Consultas ctcp

De: gestiondocumental@mincit.gov.co
Enviado el: lunes, 20 de febrero de 2017 05:42 p.m.
Para: Consultas ctcp
Asunto: cCONSULTA 2016-982
Datos adjuntos: 2-INFO-17-001789-Comunicacion Externa Info Via Mail-1109949.PDF; 2016-982 Consolidación de Patrimonios Autónomos revwff1220201753105 PM.pdf

Bogota D.C., 20 de febrero de 2017

Asunto: cCONSULTA 2016-982.

Por medio de la presente, el Sistema de Peticiones, Quejas, Reclamos y Solicitudes **PQRS**

Le informamos que se la ha dado respuesta a su solicitud radicada con el numero: 1-INFO-17-002264.

Datos radicación - MINCIT	
No. Radicado:	1-INFO-17-002264

Gracias.

Para cualquier información o aclaración por favor comunicarse con el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, A la línea de atención al ciudadano (571) 6069948. Conmutador 6067676 extensiones: 1244, 1276, 1337, 1537, 1569 y 2153.

Este correo es solamente informativo, por favor no lo responda.

