



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



CTCP-10-00915-2015

Bogotá, D.C.,

Señor

**WILLIAM PEREIRA PARRA**

Director Contable y Financiero

Grupo Empresarial en Línea S.A.

Av. Dorado No. 69 D-91 Piso 7 Bogotá.



MinCIT

2-2015-020807 REF: 1-2015-018258  
2015-12-23 12:29:36 PM FOL: 4  
MEDIO: Postexpress ANE:  
REM: WILMAR FRANCO FRANCO  
DES: GRUPO EMPRESARIAL EN LINEA

Asunto: Consulta 1-2015-018258

Destino: Externo

Origen: 10

Fecha de Radicado....:	26 de 10 de 2015
Entidad de Origen.....:	Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Nº de Radicación CTCP....:	2015-925 -CONSULTA
Tema.....:	Registros de un contrato de concesión Grupo 2

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, el cual 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)

*Consulta técnica Grupo 2, manejo de contrato de concesión*

*Grupo Empresarial en Línea S.A. – GELSA, es una compañía que desarrolla dentro de su objeto social la operación y explotación, propia o a través de terceros, de los juegos de suerte y azar y habilidad legalmente establecidos, entre otros.*

*Así las cosas, Gelsa **suscribió el 2 de noviembre de 2011, el contrato de concesión número 157 con la Lotería de Bogotá**, el cual tiene como objeto "el otorgamiento de la concesión **para la operación del juego de apuestas permanentes** por parte de la Lotería de Bogotá a la firma Grupo Empresarial en Línea S.A., para que por su cuenta y riesgo ejecute directamente el juego de apuestas permanentes o chance **en Bogotá D.C. y el Departamento de Cundinamarca**, bajo el control, fiscalización y supervisión de la entidad concedente."*

Nit. 830115297-6

Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia

Conmutador (571) 6067676

[www.mincit.gov.co](http://www.mincit.gov.co)

GD-FM-009.v10

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

El mencionado contrato tiene una duración de cinco (5) años, contados a partir del 1 de enero de 2012 y hasta el 31 de diciembre de 2015.

El valor del contrato que incluye derechos de explotación y gastos de administración será de: Doscientos treinta y cuatro mil ochocientos noventa y nueve millones trescientos noventa y tres mil quinientos sesenta y cuatro pesos moneda corriente (\$234.899.393.564), valor que se ajustará de acuerdo con lo que ordene la ley durante la vigencia del contrato y discriminados así:

<b>DERECHOS DE EXPLOTACIÓN</b>	\$	<b>232.573.656.994</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	\$	<b>2.325.736.570</b>

Así mismo, el anterior valor se discrimina anualmente de la siguiente manera:

CONCEPTO	AÑO 1 - (2012)	AÑO 2 - (2013)	AÑO 3 - (2014)	AÑO 4 - (2015)	AÑO 5 - (2016)
Derechos de Explotación	46.514.731.399	46.514.731.399	46.514.731.399	46.514.731.399	46.514.731.398
Gastos de Administración	465.147.314	465.147.314	465.147.314	465.147.314	465.147.314

Es importante señalar que los derechos de explotación se calculan como un 12% del total de los ingresos por venta del juego de apuestas permanentes o chance y los gastos de administración corresponden a un 1% de los derechos de explotación, de lo que se desprende que Gelsa tiene la obligación de generar las ventas necesarias para alcanzar como mínimo el valor pactado en el contrato de concesión.

Si el valor de ventas mínimo necesario anteriormente descrito, no es alcanzado por Gelsa, se incumplen los indicadores con los cuales se comprometió la compañía y puede llegar a perder la concesión contratada.

Ahora bien, la ejecución del contrato en mención, es la principal fuente de ingresos de la compañía generando para el año 2014 \$405.069.556.808 en ventas, lo que equivale a cerca del 83.80% del total de los ingresos operacionales para el año 2014.

Basado en las condiciones del contrato anteriormente descrito, Gelsa procedió a registrar el contrato de concesión para el año 2015 en el balance de apertura para NIIF de la siguiente manera:

1. Contabilizó un activo por \$59.221.169.000 correspondientes a \$49.094.430.000 que es la obligación estimada de pago por concepto de derechos de explotación y gastos de administración para el año 2015, de acuerdo a lo presupuestado por la compañía y dando cumplimiento al contrato de concesión suscrito con la Lotería de Bogotá, mas \$10.126.739.000 correspondientes a la utilidad esperada por la explotación de esta concesión para el año 2015.
2. Contabilizó un pasivo por \$49.094.430.000 como obligación por pagar de acuerdo a lo expuesto en el punto anterior.
3. Contabilizó en la cuenta del patrimonio - ajuste por implementación por primera vez, la suma de \$10.126.739.000.

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



GD-FM-009.v10

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

*Así las cosas, solicitamos respetuosamente su concepto en relación a los siguientes puntos:*

1. *¿Según las Normas de Internacionales de Información Financiera – NIIF, se deben registrar este tipo de contratos en la contabilidad de la compañía?*
2. *En caso de ser afirmativa la respuesta del punto anterior, ¿Cómo debe ser la forma de realizar el registro del contrato bajo las Normas de Internacionales de Información Financiera –NIIF?*
3. *En caso de no proceder el registro contable del contrato en referencia, ¿Cómo se debe evidenciar la existencia de este contrato en los estados financieros de la compañía?*

### **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:

Tal como se indicó antes no es función del CTCP la de resolver problemas específicos o dar opiniones particulares sobre lo adecuado o inadecuado de la forma de contabilizar una transacción. En consecuencia, nuestra respuesta se establecerá desde el marco general de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

Los criterios para la contabilización de los acuerdos de concesión se encuentran incorporados en la CINIIF 12, si la entidad aplica las normas del Grupo 1, o en la Sección 34, si la entidad aplica las normas del Grupo 2.

En el evento en que la transacción cumpla las condiciones para ser contabilizada bajo el modelo de activo intangible, en su reconocimiento inicial, el activo será registrado por el precio de la transacción más los costos que sean atribuibles a su adquisición (Ver la NIC 38, Grupo 1; o Sección 18, Grupo 2). En períodos posteriores, si la entidad pertenece al Grupo 1, los activos podrán ser medidos utilizando el modelo del costo o el modelo de revaluación, siempre que pueda comprobarse la existencia de un mercado activo. Si la entidad es del Grupo 2 solo podría considerarse la aplicación del modelo del costo.

Si la transacción cumple las condiciones para ser contabilizada bajo el modelo de activo financiero, se aplicarán los principios establecidos en la NIIF 9, si la entidad aplica las normas del Grupo 1, o en la sección 11 si la entidad aplica las normas del Grupo 2.

En relación con la contabilidad de los derechos del contrato de concesión, que se causan favor del cedente y que equivalen al 12% de los ingresos brutos, este consejo considera que la propuesta de contabilización no es adecuada, ya que anticipa el reconocimiento de los ingresos y reconoce obligaciones que no cumplen los criterios para su reconocimiento.

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



GD-FM-009.v10



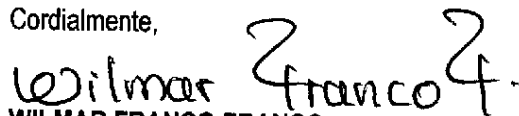
**Consejo Técnico de la Contaduría Pública**  
Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

Aun cuando no se menciona en su consulta, entendemos que la obligación de transferir el 12% de los ingresos brutos nace a medida en que los ingresos son generados y no en el inicio del contrato, por lo que anticipar su reconocimiento no resulta adecuado. No obstante, si se comprobara la existencia de un contrato oneroso la entidad debería reconocer como una provisión la estimación de las pérdidas esperadas durante la vigencia del contrato.

En el caso en que se hubiera realizado un pago por \$234.899 millones al inicio del contrato, la entidad debió haber registrado un activo intangible que sería amortizable durante el periodo del contrato.

En los términos anteriores se absuelve la consulta, indicando que para hacerlo, este organismo se cifió 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

Proyectó: María Amparo Pachón P.  
Consejero Ponente: Wilmar Franco F.  
Revisó y aprobó: Wilmar Franco F., Gabriel Suarez C., Daniel Sarmiento P.