

PROSPERIDAD
PARA TODOS

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

Bogotá D. C., 27 FEB. 2014

Postexpresado
05-03-2014
Quima

Señor
EVER JOSE AGUDELO ARANGO
Constructora Conconcreto S.A.
Cra 43 A No. 18 sur 135 P-4 Torre Comercial Sao Pablo Plaza
El Poblado- Medellín

REFERENCIA:	
Fecha de Radicado	10 de febrero de 2014
Entidad de Origen	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo
Nº de Radicación CTCP	2014-052- CONSULTA
Tema	1) Patrimonios autónomos- Registro contable 2) Patrimonios autónomos- Se consolidan 3) Consorcios y Uniones temporales- Registros de ingresos costos y gastos 4) Inversiones en filiales y subsidiarias- Uso del método de participación patrimonial 5) Contratos de Administración delegada- Registro de ingresos y costos

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública en su carácter de organismo gubernamental de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, atendiendo lo dispuesto en el artículo 6 y 8 de la Ley 1314 de 2009 y en el Decreto Reglamentario 3567 de 2011, procede a responder una consulta.

CONSULTA

TEMA 1: Patrimonio autónomos en Estados financieros individuales

¿Cuál será el pronunciamiento de interpretación concreto de los entes reguladores en Colombia respecto del Manejo de los patrimonios autónomos en estados financieros individuales; como Subsidiaria o Negocio Conjunto o como Operación propia u Operación Conjunta?

MANEJO ACTUAL COLGAAP: En el balance general el fideicomitente reconoce los aportes realizados a los Patrimonios Autónomos como Derechos (Intangibles.) El P&G de los Patrimonios Autónomos se registra en el P&G del fideicomitente proporcionalmente a su participación aumentando o disminuyendo la misma cuenta contable de Intangibles.

Carrera 13 No. 28 – 01, piso 5 PBX (571) 6072530
Bogotá, D.C. Colombia



MinCIT
Ministerio de Comercio
Industria y Turismo



PROSPERIDAD
PARA TODOS

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

Bogotá D. C., 27 FEB. 2014

Señor

EVER JOSE AGUDELO ARANGO

Constructora Conconcreto S.A.

Cra 43 A No. 18 sur 135 P-4 Torre Comercial Sao Pablo Plaza

El Poblado- Medellín

Agudelo Arango
Conconcreto S.A.

REFERENCIA	
Fecha de Radicado	10 de febrero de 2014
Entidad de Origen	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo
Nº de Radicación CTCP	2014-052- CONSULTA
Tema	<ol style="list-style-type: none">1) Patrimonios autónomos- Registro contable2) Patrimonios autónomos- Se consolidan3) Consorcios y Uniones temporales- Registros de ingresos costos y gastos4) Inversiones en filiales y subsidiarias- Uso del método de participación patrimonial5) Contratos de Administración delegada- Registro de ingresos y costos

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública en su carácter de organismo gubernamental de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, atendiendo lo dispuesto en el artículo 6 y 8 de la Ley 1314 de 2009 y en el Decreto Reglamentario 3567 de 2011, procede a responder una consulta.

CONSULTA

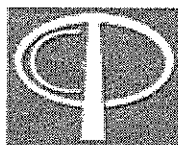
TEMA 1: Patrimonio autónomos en Estados financieros individuales

¿Cuál será el pronunciamiento de interpretación concreto de los entes reguladores en Colombia respecto del Manejo de los patrimonios autónomos en estados financieros individuales: como Subsidiaria o Negocio Conjunto o como Operación propia u Operación Conjunta?

MANEJO ACTUAL COLGAAP: En el balance general el fideicomitente reconoce los aportes realizados a los Patrimonios Autónomos como Derechos (Intangibles.) El P&G de los Patrimonios Autónomos se registra en el P&G del fideicomitente proporcionalmente a su participación aumentando o disminuyendo la misma cuenta contable de Intangibles.



MinCIT
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo



PROSPERIDAD
PARA TODOS

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

NIIF-INTERPRETACION e IMPACTOS 1: Subsidiaria o Negocio Conjunto: Se reconocerá una inversión al costo o valor razonable, pero no se registraría reconocimiento de Utilidades en el Estado de Resultados del fideicomitente, a no ser que se distribuyan.

El impacto se genera fundamentalmente en el Estado de Resultados, ya que la compañía no podrá reflejar los resultados obtenidos en los Patrimonios Autónomos (Vehículo de mucha utilización en esta compañía como actualmente lo hace, generando una disminución importante en las utilidades que se muestran en el Estado financiero individual.

NIIF-INTERPRETACION 2 e IMPACTOS: Operación propia u Operación Conjunta: Toda la operación realizada en el Patrimonio Autónomo se reconocerá en el estado financiero línea a línea, proporcional a la participación (Activos, Pasivos, Ingresos, Costos y gastos)

El impacto se generará fundamentalmente porque se reconocerían los Activos y Pasivos de todos los Patrimonios Autónomos proporcionalmente a la participación. Esto ocasiona cambios importantes en los indicadores de endeudamiento, Liquidez, y capital de trabajo del Estado Financiero individual, mediciones consideradas para contratación pública.

TEMA 2: Patrimonio autónomos en Estados financieros consolidados

¿Cuál será el pronunciamiento de interpretación concreto de los entes reguladores en Colombia respecto del Manejo de los patrimonios autónomos en estados financieros consolidados: como Entidades Subsidiaria o Negocio Conjunto o Asociadas, u Operación propia u Operación Conjunta?

MANEJO ACTUAL COLGAAP: No se consolidan este tipo de negocios, por lo tanto la información que se refleja es exactamente la misma del estado financiero individual de fideicomitente.

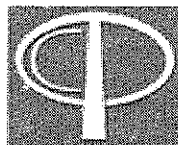
NIIF-INTERPRETACION e IMPACTOS 1:

Subsidiaria: Se consolidará línea a línea (Activos, Pasivos, Ingresos, Costos y Gastos)

El impacto: En el caso de los Patrimonios Autónomos donde tenemos el control (generalmente una participación del 100%) el impacto se generará al consolidar los Activos y Pasivos como si se tratará de una filial de la compañía. Esto ocasiona cambios importantes en los indicadores de endeudamiento, Liquidez, y capital de trabajo del Estado Financiero consolidado.



MinCIT
Ministerio de Comercio
Industria y Turismo



PROSPERIDAD
PARA TODOS

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

Negocios Conjuntos o Asociadas:

Se utilizará el método de participación para reconocer los resultados y las variaciones patrimoniales de este tipo de negocios.

El impacto: Para los Patrimonios Autónomos donde participamos con otros fideicomitentes y el control es conjunto o tenemos influencia significativa en la toma de decisiones, el impacto es menor, ya que el método de participación definido en las NIIF, es similar a la práctica utilizada actualmente.

NIIF-INTERPRETACION e IMPACTOS 2: Operación propia u Operación Conjunta: se traerá al consolidado lo reconocido en el estado financiero individual, (inclusión de los Activos, Pasivos, Ingresos, Costos y Gastos por el % de participación)

El impacto se generará fundamentalmente porque se reconocerían los Activos y Pasivos de todos los Patrimonios Autónomos proporcionalmente a la participación desde el Estado Financiero individual del fideicomitente. Esto ocasiona cambios importantes en los indicadores de endeudamiento, Liquidez, y capital de trabajo del Estado Financiero consolidado.

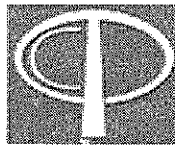
TEMA 3: Consorcios y Uniones temporales en Estado financiero individual y consolidado

Los entes reguladores en Colombia deben reglamentar la interpretación de estos negocios respecto del Manejo de los Consorcios y Uniones temporales en el Estado financiero individual y consolidado.

MANEJO ACTUAL COLGAAP: Se registran los Ingresos, Costos y Gastos del Consorcio o Unión temporal proporcionalmente a la participación. Este resultado se registra contra una cuenta corriente comercial.

NIIF-INTERPRETACION e IMPACTOS: Operación Conjunta: Toda la operación realizada por el Consorcio o Unión temporal se reconocerá en el estado financiero línea a línea proporcional a la participación (Activos, Pasivos, Ingresos, Costos y Gastos)

Impacto: Al reconocer los Activos y Pasivos del Consorcio o Unión temporal, cambiarán los indicadores de endeudamiento, Liquidez, y capital de trabajo tanto del Estado Financiero individual como el Consolidado.



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

TEMA 4: Método de participación para inversiones en sociedades subsidiarias (filiales) en Estado financiero individual.

Espera que las entidades reguladores definan reglas claras para preparar estados financieros en este tipo de procesos licitatorios, que en el caso de seguir siendo la prioridad los individuales para las licitaciones, se pueda tomar el método de participación como medición especial en Colombia para las inversiones en subsidiarias.

MANEJO ACTUAL COLGAAP: Se utiliza el método de participación patrimonial para medir las inversiones en filiales y subsidiarias, afectando tanto el valor en libros de la inversión como los resultados del ejercicio y el superávit de capital.

NIIF-INTERPRETACION e IMPACTOS: Entidades Subsidiarias: Se reconocerá la inversión al costo o a valor razonable, pero no se registrará reconocimiento de utilidades en el Estado de resultados del inversor, a no ser que se presente distribución de utilidades.

TEMA 5: Construcciones bajo administración delegada en Estado financiero individual y consolidado

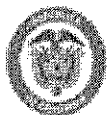
Será necesario que los entes reguladores en Colombia desde la reglamentación de las normas determinen con la mayor claridad el correcto manejo.

MANEJO ACTUAL COLGAAP: Se asemeja a un contrato de mandato, donde los costos generados son del Mandante, y serán reembolsados éste. De acuerdo a esta realidad no pasarán por el estado de resultados del Administrador delegado. Los honorarios pactados serán la única transacción que afectará el Estado de resultados del Administrador Delegado.

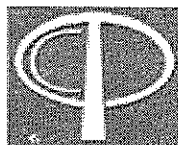
NIIF-INTERPRETACION e IMPACTOS 1: Construcción bajo administración delegada: Significa que se tratarán igual que en COLGAAP. El honorario se medirá como un ingreso de actividades ordinarias y los costos generados no pasarán por el Estado de resultados, igual que su reembolso.

Impacto: No tiene impactos.

NIIF-INTERPRETACION e IMPACTOS 2: Contratos de Construcción con margen sobre el costo: Significa que los costos generados serán parte del Estado de resultados del administrador delegado, igual que el reembolso y los honorarios. Esto implicará realizar el costeo correspondiente del proyecto como cualquier otro contrato de construcción con precio fijo.



MinCIT
Ministerio de Comercio
Industria y Turismo



**PROSPERIDAD
PARA TODOS**

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

Impacto: Se reflejará en un aumento de los ingresos, los costos del Estado de resultados, generando un cambio importante en los indicadores que miden la rentabilidad desde ingresos operacionales.

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.

Respuesta:

El CTCP recibió de ustedes una consulta similar, radicada con el número 2013-392 del 2 de diciembre de 2013, la cual tiene fecha de respuesta el 30 de diciembre de 2013, por tanto, lo invitamos a ver esta respuesta, de la cual se adjunta copia.

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 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, 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

WILMAR FRANCO FRANCO
Presidente

Proyectó: María Amparo Pachón Pachón
Consejero Ponente: Wilmar Franco Franco.
Revisó y aprobó: WFF/GSC/GSA/DSP