

## Audire

*Norma de Información Financiera para entidades  
que no Cumplen la Hipótesis de Negocio en  
Marcha.*



## ¿Qué es la hipótesis de “Negocio en Marcha”?

Indica que una entidad deberá preparar los estados Financieros bajo el supuesto que la misma esta en Funcionamiento y continuará su actividad dentro del Futuro previsible.

Así mismo la entidad podrá realizar los activos y cancelar Los pasivos en el curso normal de las operaciones comerciales.

## Intención:

No liquidar la entidad ni disminuir de manera importante  
La escala de operaciones.

¿Si existe la intención de liquidar o disminuir las operaciones?

De ser así la entidad deberá preparar los Estados  
Financieros sobre *una base diferente* y deberá  
revelarse.

---

## ¿Cómo identificar si la entidad no cumple con la hipótesis de negocio en marcha?

Es necesario identificar los riesgos que pueden afectar el funcionamiento de una empresa, mediante la utilización de mecanismos de detección de riesgo.

Podrá la entidad recurrir a razones financieras que le permitan Identificar los riesgos económicos y de responsabilidad monetaria a futuro.

**Conclusión:** En cualquier caso se deberá tener conciencia Económica Del cumplimiento o no de la hipótesis de negocio en marcha y se deberá Establecer si la continuidad normal de las operaciones poseen Una incertidumbre importante.

## ¿Qué base Utilizar?

---

*Las entidades que cumplen la hipótesis de negocio en marcha*

*Deberán aplicar las Normas de Información Financiera.*

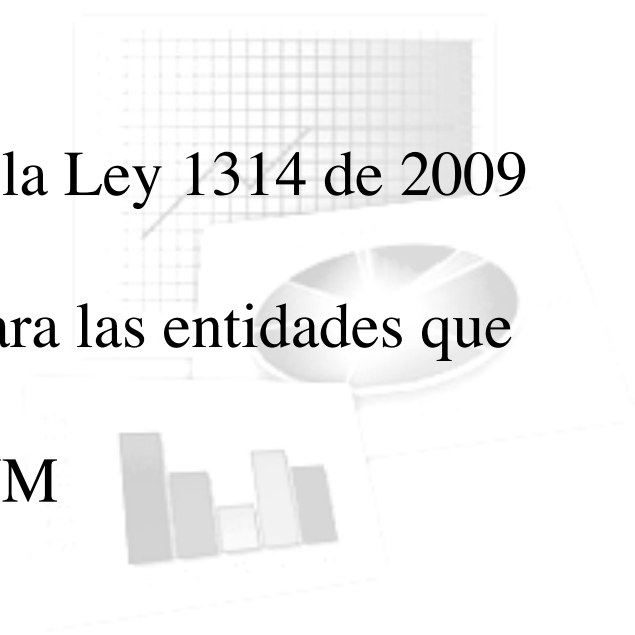
*Las entidades que NO cumplen con la hipótesis deberán utilizar*

*La base contable del valor neto de liquidación.*

En virtud de lo establecido en el Art 8 de la Ley 1314 de 2009

Es deber del CTCP emitir un proyecto para las entidades que

No cumplan con la HNM



*“Propuesta de Norma de Información Financiera para Entidades  
Que no cumplen con la hipótesis del negocio en marcha”*

*Emitida por el CTCP el 17 de Diciembre de 2015 y dirigida  
A los ministerios.*





El CTCP llevó a cabo un análisis de las mejores prácticas en  
Materia de las entidades que no cumplen con la hipótesis descrita y  
Concluyó que la base contable de causación **no es adecuada**  
**Para las entidades que tengan dificultades para operar**  
**como negocio En marcha.**

La propuesta Aplica para todas las personas naturales y jurídicas  
Obligadas a llevar contabilidad que estén en un proceso liquidatorio  
Iniciado por la autoridad competente o por voluntad propia:

- La liquidación pro declaración voluntaria de la entidad.
- La liquidación por la apertura del proceso liquidatorio judicial.
- La liquidación por declaración de la disolución administrativa.
- La liquidación por otras situaciones previstas en la ley.

- Da lugar a la contabilización de activos o pasivos que no cumplieran con los criterios para su reconocimiento cuando se aplicaba la hipótesis de negocio en marcha.
- Una entidad que aplique la base de liquidación deberá reconocer en forma prospectiva todos los gastos, ingresos y cambios en el valor de sus activos y pasivos que serán incurridos o realizados en el proceso de liquidación de la entidad.

- Se crea el “Estado de activos netos en liquidación.  
(Reemplaza el Estado de Situación Financiera).
- Los ajustes que surjan de la elaboración del último estado de situación financiera y compararlo con el nuevo estado de activos netos en liquidación se ajustarán con el patrimonio (ganancias o pérdidas acumuladas).
- Dichos ajustes se deberán reconocer en una cuenta llamada “ajuste inicial al patrimonio liquidable por la aplicación de la base contable de valor neto de liquidación”.

Una entidad que use la base contable del valor neto de liquidación reconocerá todos sus activos por el **valor neto de liquidación**.

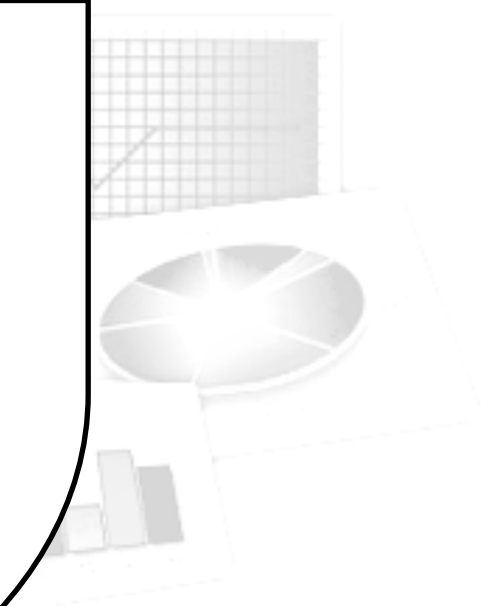
## Valor Neto de Liquidación de un Activo

El el valor estimado de efectivo u otra contraprestación que una entidad espera obtener por la venta o disposición de un activo al llevar a cabo su plan de liquidación, menos los costos estimados de terminación y los costos estimados para realizar la venta.

## Activos en una entidad en liquidación

---

Son todas aquellas partidas que se esperan vender, liquidar o usar para cancelar los pasivos en el proceso de liquidación, siempre que se espere que generarán flujo de ingresos para la entidad.



# Otros activos para entidades en Liquidación

---



Marcas y  
Patentes  
Formadas

Se deberán reconocer los activos que no se tuvieron en cuenta cuando la entidad operaba bajo la hipótesis de negocio en marcha, siempre y cuando esperen ser vendidos en el proceso de liquidación o puedan ser utilizados para pagar los pasivos de la entidad.

Una entidad que use la base contable del valor neto de liquidación reconocerá todos sus pasivos por el *valor neto de liquidación*.

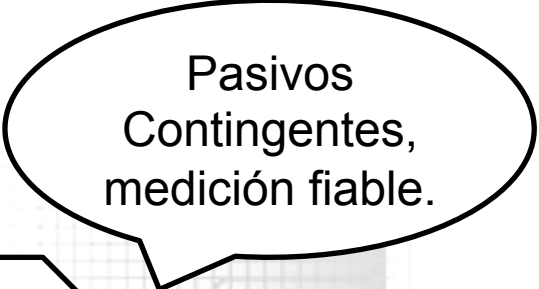
## Valor Neto de Liquidación de un Pasivo

Es el valor no descontado de efectivo o equivalentes de efectivo más los costos estimados necesarios en que se incurrirá para liquidar o ser exonerado del pasivo en un proceso de liquidación.

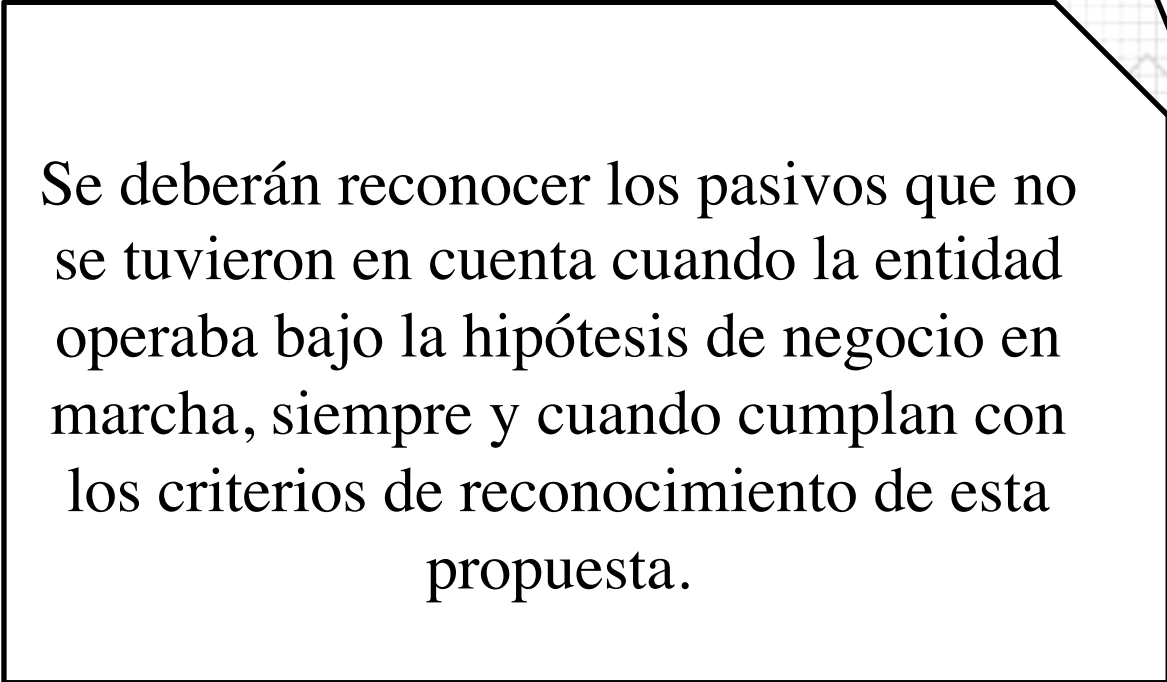


# Otros pasivos para entidades en Liquidación

---



Pasivos  
Contingentes,  
medición fiable.



Se deberán reconocer los pasivos que no se tuvieron en cuenta cuando la entidad operaba bajo la hipótesis de negocio en marcha, siempre y cuando cumplan con los criterios de reconocimiento de esta propuesta.

## Reconocimiento de Ingresos

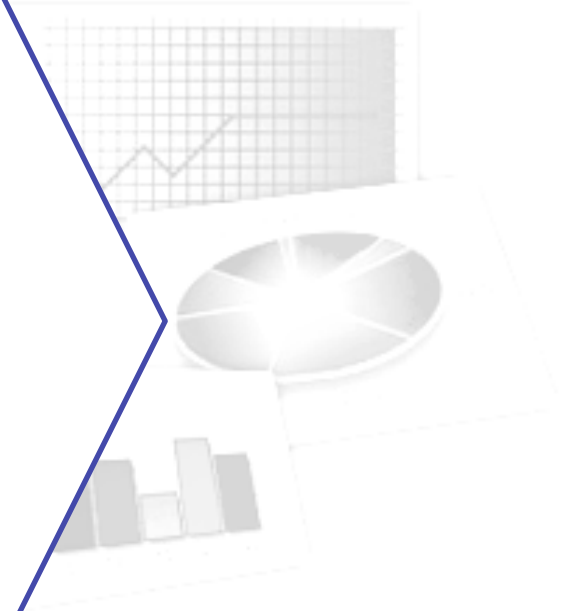
Se crea el “Estado de Operaciones de la Entidad en Liquidación”.

La entidad en liquidación deberá reconocer los ingresos estimados que espera obtener (órdenes pendientes que la entidad espera cumplir o recibir durante la liquidación) hasta el final de su liquidación, siempre que se puedan medir de manera fiable. Los cambios a futuro de estas estimaciones se harán en el estado de activos y en el estado de operaciones de la entidad en liquidación.

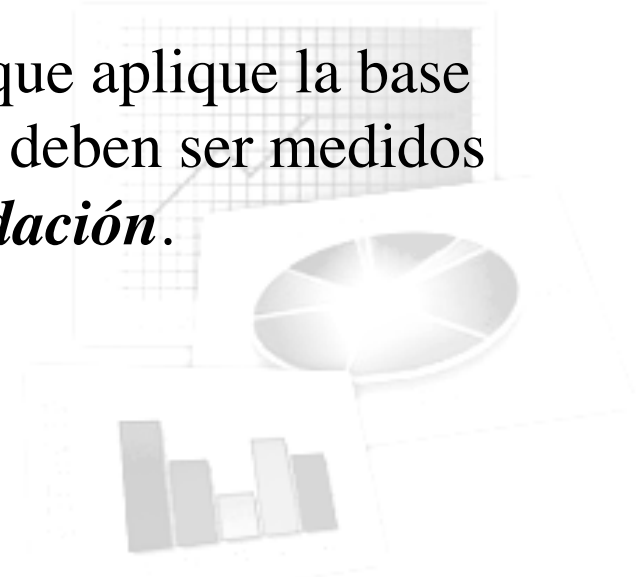
# Reconocimiento de costos y gastos

---

Una entidad que esté en liquidación, deberá reconocer por su valor nominal todos los costos y gastos de nómina, gastos legales, etc.



Los activos y pasivos de una entidad que aplique la base Contable del valor neto de liquidación deben ser medidos  
Por su *valor neto de liquidación*.



¿Valor neto de liquidación = valor razonable?

# ¿Depreciación y amortización de activos?



# Baja en Cuenta de Activos

---

La entidad dará de baja en cuentas sus activos en la fecha de su disposición o cuando no espere obtener beneficios económicos.

Debe Cumplir:

- Transferencia de riesgos y ventajas.
- No conserve ninguna implicación en la gestión de tales bienes.
- El importe del ingreso o contraprestación puede ser medido con fiabilidad.

## Baja en Cuenta de Pasivos

---

La entidad dará de baja en cuentas sus pasivos si y solo si, la deuda se haya extinguido.

Exoneración Jurídica.

Debe Cumplir:

- Entrega de dinero
- Entrega de otros activos financieros o no financieros.
- Entrega de Mercancías o servicios.

Una entidad deberá presentar *Obligatoriamente*:

- 1. Estado de Los Activos Netos en Liquidación**  
(Activos y Pasivos por su valor neto de liquidación)
- 2. Estado de Cambios en los activos netos de la entidad** (Muestra los cambios ocurridos en los activos y pasivos sobre el periodo que se informa)



Una entidad deberá presentar *Opcionalmente*:

- 1. Estado de Flujos de efectivos de la entidad**(entradas y salidas de efectivo)
- 2. Estado de operaciones de la liquidación** (Muestra los ingresos y gastos sobre el periodo que se informa)

Una Entidad deberá efectuar todas las revelaciones que sean necesarias para el entendimiento del estado de los activos netos en liquidación y del estado de cambios en los activos netos en liquidación.



## Reactivación de la Entidad

---

Cuando una entidad tenga la autorización de las autoridades correspondientes para iniciar las labores y retomar la hipótesis de negocio en marcha, sus activos y pasivos deberán ser remedidos aplicando la nueva hipótesis.

Para esto la entidad deberá retomar los estados financieros antes de iniciar el proceso de liquidación y aplicar los cambios obtenidos por depreciaciones y amortizaciones correspondientes.

**ENTIDAD XXX EN LIQUIDACIÓN**  
**Estado de los activos netos en liquidación**  
**Períodos terminados en 31 de marzo y 15 de febrero de 2014**  
**Miles de pesos colombianos (\$)**

|                                                                          | Notas | 31 de marzo<br>de 2014 <sup>3</sup> | 15 de febrero<br>de 2014 |
|--------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------------|--------------------------|
| <b>Activos</b>                                                           |       |                                     |                          |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                                      | X     | \$40.259                            | \$30.444                 |
| Cuentas por cobrar                                                       | X     | 255                                 | 156                      |
| Inversiones en instrumentos de capital                                   | X     | 3.673                               | 4.373                    |
| Propiedades, planta y equipo (neto)                                      | X     | 25.020                              | 38.520                   |
| Documentos por cobrar                                                    | X     | 1.562                               | 1.562                    |
| Otros activos                                                            | X     | 204                                 | 186                      |
| Cuentas por cobrar por impuestos a las ganancias                         | X     | 165                                 | 165                      |
| <b>Total activos</b>                                                     |       | <b>71.138</b>                       | <b>75.406</b>            |
| <b>Pasivos</b>                                                           |       |                                     |                          |
| Cuentas por pagar                                                        | X     | 4.300                               | 5.400                    |
| Impuestos por pagar                                                      | X     | 4.170                               | 2.000                    |
| Gastos acumulados por pagar                                              | X     | 4.317                               | 6.317                    |
| <b>Total pasivos</b>                                                     |       | <b>10.517</b>                       | <b>13.717</b>            |
| <b>Activos netos en liquidación</b>                                      |       | <b>\$60.621</b>                     | <b>\$61.689</b>          |
| <b>Número de acciones, cuotas o partes de interés</b>                    |       | <b>1.000</b>                        | <b>1.000</b>             |
| <b>Activos netos en liquidación por acción, cuota o parte de interés</b> |       | <b>\$60.6</b>                       | <b>\$61.7</b>            |

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

**NOMBRE**  
Liquidador

**NOMBRE**  
Contador

**NOMBRE**  
Revisor fiscal

**ENTIDAD XXX EN LIQUIDACIÓN**  
**Estado de operaciones de la entidad en liquidación**  
**Período comprendido entre el 15 de febrero y el 31 de marzo de 2014**  
**Miles de pesos colombianos (\$)**

|                                                            | Notas |                       |
|------------------------------------------------------------|-------|-----------------------|
| <b>INGRESOS</b>                                            |       |                       |
| Intereses de pagarés y otros préstamos                     | X     | \$99                  |
| Otros ingresos diferentes de intereses                     | X     | 18                    |
| Ganancias en la venta de Inversiones                       | X     | 985                   |
| <b>Total ingresos</b>                                      |       | <u><b>1.102</b></u>   |
| <b>GASTOS</b>                                              |       |                       |
| Provisión para impuestos a las ganancias                   | X     |                       |
| Corriente                                                  |       | 2.170                 |
| Diferido                                                   |       | -                     |
| <b>Total gastos</b>                                        |       | <u><b>2.170</b></u>   |
| <b>RESULTADO DE LA LIQUIDACIÓN DEL PERÍODO</b>             |       | <u><b>\$1.068</b></u> |
| <b>Pérdida por acción, cuota o parte de interés social</b> |       | <u><b>\$1.07</b></u>  |

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

**NOMBRE**  
Liquidador

**NOMBRE**  
Contador

**NOMBRE**  
Revisor fiscal

**ENTIDAD XXX EN LIQUIDACIÓN**  
**Estado de cambios en los activos netos en liquidación**  
**Período comprendido entre el 15 de febrero y el 31 de marzo de 2014**  
**Miles de pesos colombianos (\$)**

|                                                                                                                                                                      | Notas |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------|
| <b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS, 31 de diciembre de 2013:</b>                                                                                                       |       | <b>\$69.127</b> |
| <b>preparados sobre la hipótesis de un negocio en marcha</b>                                                                                                         |       |                 |
| Resultado integral del período comprendido entre el 1 de enero y el 14 de febrero de 2014 (preparados sobre la hipótesis de un negocio en marcha)                    | X     | (2.125)         |
| <b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS, 14 de febrero de 2014: última fecha en la que se preparan estados financieros que cumplen la hipótesis de un negocio en marcha</b> |       | <b>67.002</b>   |
| Ajuste por la adopción de la base contable del valor neto de liquidación: Ajuste de activos y pasivos y causación de costos, gastos e ingresos de la liquidación     | X     | (5.313)         |
| <b>ACTIVOS NETOS EN LIQUIDACIÓN, 15 de febrero de 2014</b>                                                                                                           |       | <b>61.689</b>   |
| <b>ESTADO DE OPERACIONES DE LA ENTIDAD EN LIQUIDACIÓN</b>                                                                                                            |       |                 |
| Ingresos                                                                                                                                                             | X     | 1.102           |
| Gastos                                                                                                                                                               | X     | (2.170)         |
| <b>Resultado de la liquidación del período</b>                                                                                                                       |       | <b>(1.068)</b>  |
| <b>ACTIVOS NETOS EN LIQUIDACIÓN, 31 de marzo de 2014</b>                                                                                                             |       | <b>\$60.621</b> |
| <b>Activos netos en liquidación por acción, cuota o parte de interés social</b>                                                                                      |       | <b>\$60.6</b>   |

**Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.**

**NOMBRE**  
Liquidador

**NOMBRE**  
Contador

**NOMBRE**  
Revisor fiscal

**ENTIDAD XXX EN LIQUIDACIÓN**  
**Estado de cambios en los activos netos en liquidación**  
**Período comprendido entre el 15 de febrero y el 31 de marzo de 2014**  
**Miles de pesos colombianos (\$)**

|                                                                                                                                                                      | Notas |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------|
| <b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS, 31 de diciembre de 2013:</b>                                                                                                       |       | <b>\$69.127</b> |
| <b>preparados sobre la hipótesis de un negocio en marcha</b>                                                                                                         |       |                 |
| Resultado integral del período comprendido entre el 1 de enero y el 14 de febrero de 2014 (preparados sobre la hipótesis de un negocio en marcha)                    | X     | (2.125)         |
| <b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS, 14 de febrero de 2014: última fecha en la que se preparan estados financieros que cumplen la hipótesis de un negocio en marcha</b> |       | <b>67.002</b>   |
| Ajuste por la adopción de la base contable del valor neto de liquidación: Ajuste de activos y pasivos y causación de costos, gastos e ingresos de la liquidación     | X     | (5.313)         |
| <b>ACTIVOS NETOS EN LIQUIDACIÓN, 15 de febrero de 2014</b>                                                                                                           |       | <b>61.689</b>   |
| <b>ESTADO DE OPERACIONES DE LA ENTIDAD EN LIQUIDACIÓN</b>                                                                                                            |       |                 |
| Ingresos                                                                                                                                                             | X     | 1.102           |
| Gastos                                                                                                                                                               | X     | (2.170)         |
| <b>Resultado de la liquidación del período</b>                                                                                                                       |       | <b>(1.068)</b>  |
| <b>ACTIVOS NETOS EN LIQUIDACIÓN, 31 de marzo de 2014</b>                                                                                                             |       | <b>\$60.621</b> |
| <b>Activos netos en liquidación por acción, cuota o parte de interés social</b>                                                                                      |       | <b>\$60.6</b>   |

**Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.**

**NOMBRE**  
Liquidador

**NOMBRE**  
Contador

**NOMBRE**  
Revisor fiscal

¡Gracias!

