



Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación

Resoluciones

RESOLUCIÓN NÚMERO 116 DE 2017

(Abril 6)

Por la cual se incorpora al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.

El Contador General de la Nación, en ejercicio de las facultades establecidas en el artículo 354 de la Constitución Política de Colombia, además de las conferidas por la Ley 298 del 23 de julio de 1996 y el Decreto número 143 de 2004, y

CONSIDERANDO:

Que mediante la Resolución número 533 de 2015, y sus modificaciones, expedida por la UAE Contaduría General de la Nación (CGN), se incorporó, en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está integrado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas, y la Doctrina Contable Pública.

Que mediante la Resolución número 620 de 2015, expedida por la CGN, se incorporó el Catálogo General de Cuentas al Marco Normativo para Entidades de Gobierno y mediante la Resolución 468 de 2016 se modificó dicho Catálogo General de Cuentas.

Que mediante la Resolución número 628 de 2015, expedida por la CGN, se incorporó, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública, el cual define el alcance del Régimen de Contabilidad Pública y sirve de base para desarrollar este instrumento de normalización y regulación, en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera.

Que las entidades de gobierno actúan como parte demandante o como parte demandada en procesos que buscan el reconocimiento de derechos para quien demanda, los cuales se resuelven mediante procesos judiciales y mecanismos alternativos de solución de conflictos como el arbitraje y la conciliación extrajudicial.

Que como medida cautelar, pueden ser embargadas las cuentas bancarias de las entidades de gobierno a fin de garantizar el pago de las sentencias judiciales, cuando los procesos judiciales son en contra de la entidad.

Que se requiere incorporar, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, y modificar el Catálogo General de Cuentas.

Que en mérito de lo anteriormente expuesto,

RESUELVE:

Artículo 1°. Modificar, en el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la denominación de la siguiente subcuenta:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN ACTUAL	NUEVA DENOMINACIÓN
812005	Obligaciones fiscales	Fiscales

Artículo 2°. Eliminar, en el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la siguiente subcuenta:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN ACTUAL
839006	Recursos embargados

Artículo 3°. Incorporar, al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, con el siguiente texto:

Para efectos de este procedimiento, los procesos judiciales son el conjunto de trámites judiciales que se derivan de las demandas interpuestas ante un juez para que se revisen derechos presuntamente violados por un tercero, así como las pretensiones económicas que, a su juicio, subsanan el perjuicio causado, cuyo resultado es la sentencia del juez.

El arbitraje es el mecanismo por el cual las partes involucradas en un conflicto de carácter transigible acuerdan su solución a través de un tribunal arbitral, quien toma una decisión denominada laudo arbitral.

Las conciliaciones extrajudiciales son los acuerdos económicos entre las partes involucradas en un conflicto, con la presencia de un conciliador, evitando el trámite ante la justicia ordinaria.

El embargo es una medida cautelar que proviene de un juez, a fin de garantizar el pago de las sentencias judiciales.

Los procesos judiciales, los arbitrajes y las conciliaciones extrajudiciales pueden constituirse en derechos u obligaciones dependiendo de si estos son a favor o en contra de la entidad gubernamental.

1. RECONOCIMIENTO DE DERECHOS Y REVELACIÓN DE ACTIVOS CONTINGENTES

1.1. Admisión de las demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales.

La admisión de las demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales interpuestas por la entidad en contra de un tercero se revelarán como activo contingente.

Adicionalmente, en la medida en que pueda hacerse una medición del activo contingente, este se registrará debitando las subcuentas que identifican el tipo de proceso de la cuenta 8120-Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos y Acreditando la Subcuenta 890506-Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos de la cuenta 8905-Activos Contingentes por Contra (CR). Para tal efecto, la medición corresponderá a la mejor estimación del valor que la entidad podría llegar a cobrar al culminar el proceso de manera favorable para la entidad.

El activo contingente se ajustará cuando la entidad obtenga nueva información acerca del proceso o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros de la entidad.

1.2 Sentencia definitiva, laudo arbitral o acuerdo de conciliación extrajudicial.

Con la sentencia definitiva a favor de la entidad, o con base en el laudo arbitral o en el acuerdo de conciliación extrajudicial, se registrará el derecho y el ingreso, afectando las subcuentas correspondientes. Simultáneamente, se ajustarán los saldos registrados en las cuentas de orden, debitando la subcuenta 890506-Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos de la cuenta 8905-Activos Contingentes por Contra (CR) y acreditando la subcuenta que corresponda de la cuenta 8120-Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos.

Cuando la sentencia definitiva, laudo arbitral o acuerdo de conciliación extrajudicial, deniegue las pretensiones demandadas por la entidad, se ajustarán los saldos registrados en las cuentas de orden, debitando la subcuenta 890506-Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos de la cuenta 8905-Activos Contingentes por Contra (CR) y Acreditando la subcuenta que corresponda de la cuenta 8120-Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos.

1.3 Recaudo de los derechos originados en sentencias judiciales, laudos arbitrales o acuerdos de conciliación extrajudicial.

Con el recaudo del valor establecido en la sentencia definitiva, laudo arbitral o acuerdo de conciliación extrajudicial, la entidad debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110- Depósitos en Instituciones Financieras y acreditará la subcuenta que identifique el respectivo derecho.

Cuando el recaudo del derecho se realice a través de la tesorería centralizada, esta debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1106-Cuenta Única Nacional o 1110- Depósitos en Instituciones Financieras, según corresponda, y acreditará la subcuenta 472080- Recaudos de la cuenta 4720-Operaciones de Enlace.

Por su parte, la entidad titular del derecho originado en la sentencia definitiva, laudo arbitral o acuerdo de conciliación extrajudicial debitará la subcuenta 572080-Recaudos de la cuenta 5720-Operaciones de Enlace y acreditará la subcuenta 138421-Indemnizaciones de la cuenta 1384-Otras Cuentas por Cobrar.

2. RECONOCIMIENTO DE OBLIGACIONES Y REVELACIÓN DE PASIVOS CONTINGENTES

2.1. Admisión de las demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales

Con la admisión de las demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales interpuestas por un tercero en contra de la entidad, se evaluará la probabilidad de pérdida del proceso, con el fin de identificar si existe una obligación remota, posible o probable.

Para tal efecto, la entidad utilizará una metodología que se ajuste a los criterios de reconocimiento y revelación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Cuando la entidad considere que la metodología contenida en la Resolución número 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado se ajusta a las condiciones del proceso, podrá utilizar dicha metodología.

En caso de que existan múltiples entidades demandadas frente a un mismo proceso, cada entidad evaluará la probabilidad de pérdida del proceso, en la parte que estime le corresponda. Lo anterior, con independencia de la probabilidad de pérdida de todo el proceso y de que se espere el reembolso parcial o total por parte de un tercero.

2.2. Obligación remota

Cuando la entidad establezca que la obligación es remota, esto es, cuando la probabilidad de pérdida del proceso es prácticamente nula, este hecho no será objeto de reconocimiento ni de revelación en los estados financieros de la entidad.

La probabilidad de pérdida del proceso será objeto de seguimiento cuando la entidad obtenga nueva información o, como mínimo, al final del periodo contable para determinar si la obligación continúa siendo remota, o pasa a ser posible o probable, caso en el cual se aplicará lo dispuesto en el numeral 2.3 o 2.4, según corresponda.

2.3. Obligación posible

Cuando se establezca que la obligación es posible, es decir, que la probabilidad de pérdida del proceso es menor que la probabilidad de no pérdida, la entidad revelará la obligación como un pasivo contingente.

Adicionalmente, en la medida en que pueda hacerse una medición del pasivo contingente, este se registrará debitando la subcuenta 990505-Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos de la cuenta 9905-Pasivos Contingentes por Contra (DB) y acreditando la subcuenta que corresponda de la cuenta 9120-Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos. Para tal efecto, la medición corresponderá a la mejor estimación del valor que la entidad podría llegar a pagar al culminar el proceso. Dicha medición se revisará cuando exista nueva información acerca del proceso o, como mínimo, al final del periodo contable.

Para establecer el valor a registrar en las cuentas de orden contingentes, la entidad utilizará una metodología que se ajuste a los criterios de medición del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Cuando la entidad considere que la metodología contenida en la Resolución número 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado se ajusta a las condiciones del proceso, podrá utilizar dicha metodología.

La probabilidad de pérdida del proceso será objeto de seguimiento cuando la entidad obtenga nueva información o, como mínimo, al final del periodo contable para determinar si la obligación continúa siendo posible, o pasa a ser remota o probable, caso en el cual se aplicará lo dispuesto en el numeral 2.2 o 2.4, respectivamente, previa reversión de los saldos registrados en cuentas de orden.

2.4. Obligación probable

Cuando se establezca que la obligación es probable, esto es, cuando la probabilidad de pérdida del proceso es más alta que la probabilidad de no pérdida, deberá constituirse una provisión por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo sea significativo, la provisión corresponderá al valor presente del importe que se espera sea desembolsado para cancelar la obligación, para lo cual se utilizará como factor de descuento la tasa que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del pasivo correspondiente.

Para establecer el valor de la provisión, la entidad utilizará una metodología que se ajuste a los criterios de medición del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Cuando la entidad considere que la metodología contenida en la Resolución número 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado se ajusta a las condiciones del proceso, podrá utilizar dicha metodología.

El registro de la provisión se efectuará con un débito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 5368-Provisión Litigios y Demandas y un crédito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 2701-Litigios y Demandas o en la subcuenta 279015-Mecanismos alternativos de solución de conflictos de la cuenta 2790-Provisiones Diversas.

Las provisiones se revisarán cuando la entidad obtenga nueva información o, como mínimo, al final del periodo contable y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. Los mayores valores se registrarán con un débito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 5368-Provisión Litigios y Demandas y un crédito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 2701-Litigios y Demandas o en la subcuenta 279015-Mecanismos alternativos de solución de conflictos de la cuenta 2790-Provisiones Diversas. Por su parte, los menores valores se registrarán con un débito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 2701-Litigios y Demandas o en la subcuenta 279015-Mecanismos alternativos de solución de conflictos de la cuenta 2790-Provisiones Diversas y un crédito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 5368-Provisión Litigios y Demandas o en la subcuenta 480826-Recuperaciones de la cuenta 4808-Ingresos Diversos, dependiendo del periodo contable en el que se registró el gasto relacionado con la provisión.

Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, como mínimo al cierre del periodo contable, la entidad ajustará financieramente el valor de la provisión aplicando una tasa de descuento que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del pasivo correspondiente, para lo cual debitará la subcuenta 580401-Actualización financiera de provisiones de la cuenta 5804-Financieros y acreditará la subcuenta que corresponda de la cuenta 2701-Litigios y Demandas o la subcuenta 279015-Mecanismos alternativos de solución de conflictos de la cuenta 2790-Provisiones Diversas.

La probabilidad de pérdida del proceso será objeto de seguimiento cuando la entidad obtenga nueva información o, como mínimo, al final del periodo contable, para determinar si la obligación continúa siendo probable, o pasa a ser posible o remota. Cuando la obligación pase a ser posible o remota, se reversará la provisión mediante un débito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 2701-Litigios y Demandas o en la subcuenta 279015-Mecanismos alternativos de solución de conflictos de la cuenta 2790-Provisiones Diversas y un crédito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 5368-Provisión Litigios y Demandas, la subcuenta 537302-Mecanismos alternativos de solución de conflictos de la cuenta 5373- Provisiones Diversas o la subcuenta 580401-Actualización financiera de provisiones de la cuenta 5804-Financieros, o la subcuenta 480826-Recuperaciones de la cuenta 4808- Ingresos Diversos, teniendo en cuenta el periodo contable en el que se registró el gasto relacionado con la provisión. Adicionalmente, se aplicará el numeral 2.2 o 2.3, según corresponda.

2.5 Sentencia definitiva condenatoria, laudo arbitral o acuerdo de conciliación extrajudicial.

Con la liquidación de la sentencia definitiva condenatoria, laudo arbitral o acuerdo de conciliación extrajudicial, la entidad registrará el crédito judicialmente reconocido, laudo arbitral o acuerdo de conciliación extrajudicial como una cuenta por pagar. Para tal efecto, la entidad verificará el valor provisionado con respecto al de la sentencia, laudo arbitral o acuerdo de conciliación extrajudicial, y hará los ajustes que correspondan, teniendo en cuenta lo siguiente:

a) Si el valor liquidado es igual al valor de la provisión reconocida, se registrará un débito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 2701-Litigios y Demandas o en la subcuenta

279015-Mecanismos alternativos de solución de conflictos de la cuenta 2790-Provisiones Diversas y un crédito en la subcuenta 246002-Sentencias o en la Subcuenta 246003-Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales de la Cuenta 2460-Créditos Judiciales;

b) Si el valor liquidado es mayor al valor reconocido como provisión, se debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 2701-Litigios y Demandas o la Subcuenta 279015- Mecanismos alternativos de solución de conflictos de la cuenta 2790-Provisiones Diversas y se acreditará la subcuenta 246002-Sentencias o la Subcuenta 246003-Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales de la Cuenta 2460-Créditos Judiciales. La diferencia se registrará en la subcuenta 589012-Sentencias o en la Subcuenta 589013-Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales, según corresponda, de la Cuenta 5890-Gastos Diversos;

c) Si el valor liquidado es menor que el valor de la provisión reconocida, se debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 2701-Litigios y Demandas o la Subcuenta 279015-Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos de la Cuenta 2790-Provisiones Diversas y se Acreditará la Subcuenta 246002-Sentencias o la Subcuenta 246003-Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales de la cuenta 2460-Créditos Judiciales. La diferencia se registrará en la subcuenta que corresponda de la cuenta 5368-Provisión Litigios y Demandas o en la Subcuenta 537302-Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos de la Cuenta 5373-Provisiones Diversas si el gasto relacionado con la provisión se registró en el mismo período contable. De lo contrario, la diferencia se registrará en la Subcuenta 480826-Recuperaciones de la cuenta 4808-Ingresos Diversos.

Los gastos asociados a la liquidación final del crédito judicial, cuando se trate de intereses, se registrarán con un débito en la Subcuenta 580447-Intereses sobre créditos judiciales de la cuenta 5804-Financieros y un Crédito en la subcuenta que corresponda de la Cuenta 2460-Créditos Judiciales. Las costas del proceso se registrarán en la Subcuenta 511166-Costas procesales de la cuenta 5111-Generales, utilizando como contrapartida la subcuenta que corresponda de la cuenta 2460-Créditos Judiciales. Lo anterior, siempre que los gastos asociados a la liquidación final del crédito judicial no se hayan tenido en cuenta en la estimación de la provisión.

Cuando a través de una sentencia se condene a varias entidades demandadas frente a un mismo proceso y se determine que una de estas entidades debe asumir el pago de la condena, esta última será quien registre el crédito judicial mente reconocido, laudo arbitral o acuerdo de conciliación extrajudicial como una cuenta por pagar, previo ajuste de su provisión, y registrará un derecho en la Subcuenta 138426-Pago por cuenta de terceros de la Cuenta 1384-Otras Cuentas por Cobrar por la obligación a cargo de las otras entidades condenadas. Por su parte, las otras entidades condenadas registrarán una cuenta por pagar a favor de la entidad que asumió el pago, previo ajuste de su provisión.

2.6 Pago de la sentencia, laudo arbitral o acuerdo de conciliación extrajudicial

El pago de la sentencia definitiva condenatoria, laudo arbitral o acuerdo de conciliación extrajudicial se registrará con un débito en las subcuentas 246002-Sentencias o 246003-Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales de la cuenta 2460-Créditos Judiciales y un

crédito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-Depósitos en Instituciones Financieras.

Cuando el pago se realice a través de la tesorería centralizada, esta registrará un débito en la subcuenta que corresponda de la cuenta S705-Fondos Entregados y un crédito en la subcuenta 110601-Cajero de la cuenta 1106-Cuenta Única Nacional o la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-Depósitos en Instituciones Financieras.

Por su parte, la entidad responsable de la obligación registrará un débito en las subcuentas 246002-Sentencias o 246003-Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales de la cuenta 2460-Créditos Judiciales y un crédito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 4705-Fondos Recibidos.

2.7 Sentencia absolutoria, laudo arbitral y acuerdo de conciliación extrajudicial.

En el evento en que la sentencia definitiva, laudo arbitral o acuerdo de conciliación extrajudicial exima de responsabilidad a la entidad demandada, se ajustarán las cuentas afectadas durante el proceso, ya sea cancelando las cuentas de orden o la provisión, según corresponda.

Para la cancelación de las cuentas de orden, se debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 9120-Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos y se acreditará la subcuenta 990505-Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos de la cuenta 9905-Pasivos Contingentes por Contra (DB).

Para la cancelación de la provisión, se debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 2701-Litigios y Demandas o la subcuenta 279015-Mecanismos alternativos de solución de conflictos de la cuenta 2790-Provisiones Diversas y se acreditará la subcuenta que corresponda de la cuenta 5368-Provisión Litigios y Demandas, la subcuenta S37302- Mecanismos alternativos de solución de conflictos de la cuenta 5373-Provisiones Diversas o la subcuenta 580401-Actualización financiera de provisiones de la cuenta 5804- Financieros, o la subcuenta 480826-Recuperaciones de la cuenta 4808-Ingresos Diversos, teniendo en cuenta el periodo contable en el que se registró el gasto relacionado con la provisión.

3. REGISTRO DEL EMBARGO, TÍTULO JUDICIAL Y PAGO DE SENTENCIA

Si en desarrollo de los procesos judiciales se ordena una medida cautelar de embargo a las cuentas bancarias de la entidad o a las cuentas de una tesorería centralizada, deberán registrarse los efectos de la medida cautelar en cada una de sus fases, a saber: registro del embargo, apertura del título judicial y pago de la sentencia con título judicial.

3.1 Registro del embargo

Cuando, con base en la información recibida de la autoridad judicial el banco informe sobre la ejecución de la orden de embargo a las cuentas bancarias de la entidad demandada o a las cuentas de la tesorería centralizada, la entidad o la tesorería centralizada reclasificará el efectivo, para lo cual debitará la subcuenta 113210-Depósitos en instituciones financieras de

la cuenta 1132-Efectivo de Uso Restringido y acreditará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-Depósitos en Instituciones Financieras.

3.2 Apertura del título judicial

Una vez se han embargado los recursos se constituye con ese dinero el título judicial, el cual representa una garantía para el pago de las pretensiones económicas del demandante.

Cuando la cuenta bancaria pertenece a la entidad demandada, con la apertura del título judicial esta registrará un débito en la subcuenta 190903-Depósitos judiciales de la cuenta 1909-Depósitos Entregados en Garantía y un crédito en la subcuenta 113210-Depósitos en instituciones financieras de la cuenta 1132-Efectivo de Uso Restringido.

Cuando la cuenta bancaria embargada corresponde a la tesorería centralizada, por procesos a cargo de la entidad demandada, la tesorería centralizada registrará un derecho a cobrar en calidad de préstamo gubernamental a cargo de la entidad demandada, para lo cual debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1416-Préstamos Gubernamentales Otorgados y acreditará la subcuenta 113210-Depósitos en instituciones financieras de la cuenta 1132-Efectivo de Uso Restringido.

Por su parte, la entidad demandada, con el título judicial constituido con fondos de las cuentas de la tesorería centralizada, debitará la subcuenta 190903-Depósitos judiciales de la cuenta 1909-Depósitos Entregados en Garantía y acreditará la subcuenta 231305-Créditos de tesorería de la cuenta 2313-Financiamiento Interno de Corto Plazo.

Cuando se embarguen recursos de la entidad demandada, administrados en la tesorería centralizada, con la apertura del título judicial, la entidad demandada registrará un débito en la subcuenta 190903-Depósitos judiciales de la cuenta 1909-Depósitos Entregados en Garantía y un crédito en la subcuenta 190801-En administración de la cuenta 1908- Recursos Entregados en Administración. Por su parte, la tesorería centralizada debitará la subcuenta 290201-En administración de la cuenta 2902-Recursos Recibidos en Administración y acreditará la subcuenta 113210-Depósitos en instituciones financieras de la cuenta 1132-Efectivo de Uso Restringido. Cuando el funcionario judicial ordene el levantamiento del embargo, por considerarlo improcedente, la tesorería centralizada o la entidad demandada cancelará las subcuentas de las cuentas registradas anteriormente, según corresponda.

3.3 Pago de la sentencia con el título judicial

Si el valor de la liquidación final del crédito judicialmente reconocido determinado en sentencia condenatoria se cancela con el título judicial constituido, puede presentarse que el valor del título sea igual, menor o mayor que la liquidación definitiva:

a) Cuando el valor de la sentencia es igual al valor del título judicial se registrará un débito en la subcuenta 246002-Sentencias de la cuenta 2460-Créditos Judiciales y un crédito en la subcuenta 190903-Depósitos judiciales de la cuenta 1909-Depósitos Entregados en Garantía;

b) Cuando el valor de la sentencia es mayor que el valor del título judicial, se cancelará el pasivo constituido debitando la subcuenta 246002-Sentencias de la cuenta 2460-Créditos Judiciales y acreditando la subcuenta 190903-Depósitos judiciales de la cuenta 1909- Depósitos Entregados en Garantía, y la diferencia se registrará en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-Depósitos en Instituciones Financieras.

Si la diferencia la gira la tesorería centralizada, la entidad responsable de la obligación registrará un débito en la subcuenta 246002-Sentencias de la cuenta 2460-Créditos Judiciales y un crédito en la subcuenta 190903-Depósitos judiciales de la cuenta 1909- Depósitos Entregados en Garantía, y la diferencia se registrará en la subcuenta 470508- Funcionamiento de la cuenta 4705-Fondos Recibidos. Por su parte, la tesorería centralizada registrará un débito en la subcuenta 570508-Funcionamiento de la cuenta 5705-Fondos Entregados y un crédito en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1106-Cuenta Única Nacional, o la subcuenta relacionada de la cuenta 1110-Depósitos en Instituciones Financieras.

Si la diferencia la gira la tesorería centralizada con los recursos administrados, la entidad responsable de la obligación registrará un débito en la subcuenta 246002-Sentencias de la cuenta 2460-Créditos Judiciales y un crédito en la subcuenta 190903-Depósitos judiciales de la cuenta 1909-Depósitos Entregados en Garantía, y la diferencia se registrará en la subcuenta 190801-En administración de la cuenta 1908-Recursos Entregados en Administración. Por su parte, la tesorería centralizada debitará la subcuenta 290201-En administración de la cuenta 2902-Recursos Recibidos en Administración y acreditará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1106-Cuenta Única Nacional, o la subcuenta relacionada de la cuenta 1110-Depósitos en Instituciones Financieras.

c) Si el valor de la sentencia es menor que el valor del título judicial, se registrará un débito en la subcuenta 246002-Sentencias de la cuenta 2460-Créditos Judiciales y un crédito en la subcuenta 190903-Depósitos judiciales de la cuenta 1909-Depósitos Entregados en Garantía, quedando un saldo en esta última cuenta, que se cancelará cuando se reciba el efectivo. Para el efecto, se registrará un débito en la subcuenta 111005-Cuenta corriente de la cuenta 1110-Depósitos en Instituciones Financieras y un crédito en la subcuenta 190903-Depósitos judiciales de la cuenta 1909-Depósitos Entregados en Garantía.

Cuando se recaude el saldo del título judicial constituido con recursos de la tesorería centralizada, la entidad registrará el recaudo con un débito en la subcuenta 572080-Recaudos de la cuenta 5720-Operaciones de Enlace y acreditará la subcuenta 190903-Depósitos judiciales de la cuenta 1909-Depósitos Entregados en Garantía. Adicionalmente, disminuirá el préstamo con un débito en la subcuenta 231305-Créditos de tesorería de la cuenta 2313-Financiamiento Interno de Corto Plazo y un crédito en la subcuenta 472211-Sobrantes de títulos judiciales de la cuenta 4722-Operaciones sin Flujo DE Efectivo. Por su parte, la tesorería centralizada, con el recaudo, debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1106-Cuenta Única Nacional, o la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-Depósitos en Instituciones Financieras y acreditará la subcuenta 472080- Recaudos de la cuenta 4720-Operaciones de Enlace. Además, disminuirá el préstamo gubernamental otorgado a la entidad demandada, con un débito en la subcuenta 572211- Sobrantes de títulos judiciales de la

cuenta 5722-Operaciones sin Flujo de Efectivo y un crédito en la subcuenta 141642- Créditos de tesorería al Gobierno General de la cuenta 1416- Préstamos Gubernamentales Otorgados.

Cuando se recaude el saldo del título judicial constituido con recursos de la entidad demandada, administrados por la tesorería centralizada, la entidad registrará el recaudo con un débito en la subcuenta 190801-En administración de la cuenta 1908-Recursos Entregados en Administración y un crédito en la subcuenta 190903-Depósitos judiciales de la cuenta 1909-Depósitos Entregados en Garantía. Por su parte, la tesorería centralizada, con el recaudo, debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 1106- Cuenta Única Nacional, o la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-Depósitos en Instituciones Financieras y acreditará la subcuenta 290201-En administración de la cuenta 2902-Recursos Recibidos en Administración.

3.4. Cancelación del crédito de tesorería

Cuando el pago de la sentencia se haya realizado con el título judicial constituido con recursos de la tesorería centralizada, la entidad demandada registrará un débito en la subcuenta 231305-Créditos de tesorería de la cuenta 2313-Financiamiento Interno de Corto Plazo y un crédito en la subcuenta 472207-Cancelación de sentencias y conciliaciones de la cuenta 4722-Operaciones sin Flujo de Efectivo.

Por su parte, la tesorería centralizada registrará un débito en la subcuenta 572207-Cancelación de sentencias y conciliaciones de la cuenta 5722-Operaciones sin Flujo de Efectivo y un crédito en la subcuenta 141642-Créditos de tesorería al gobierno general de la cuenta 1416- Préstamos Gubernamentales Otorgados.

Artículo 4º. *Vigencia y derogatorias.* La presente Resolución rige a partir de la fecha de su publicación en el Diario Oficial, de conformidad con el artículo 119 de la Ley 489 de 1998, tiene aplicación a partir del 1º de enero de 2018 y deroga todas las disposiciones que le sean contrarias.

Publíquese y cúmplase.

Dada en Bogotá, D. C., 6 de abril de 2017.

La Subcontadora General y de Investigación Encargada de las Funciones del Despacho del Contador General de la Nación

Marleny María Monsalve Vásquez.

(C. F.).