



## Gestión Jurídica y Contractual

### Procedimiento para la medición, calificación del riesgo procesal y registro contable de provisiones y contingencias judiciales

**Código:** GJC-P004  
**Versión:** 03  
**Fecha:** 30/06/2026

#### 1. Objetivo

Establecer el procedimiento para la identificación, valoración, calificación del riesgo procesal, cálculo de la obligación contingente, actualización de la información litigiosa en el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado – eKOGUI, y suministro de información al Grupo de Contabilidad del Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales – IDEAM, con el fin de garantizar el adecuado reconocimiento, revelación y registro contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales, de conformidad con la metodología de reconocido valor técnico adoptada por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado<sup>1</sup> y el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación.

#### 2. Alcance

Aplica a todos los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en los que el IDEAM intervenga como demandado, convocado o demandante y que deban registrarse en el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado – eKOGUI, así como a las actividades de reporte, seguimiento y suministro de información para efectos del reconocimiento, revelación y registro contable de provisiones, activos y pasivos contingentes.

#### 3. Definiciones

**Activo contingente:** Activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros inciertos que no están totalmente bajo el control de la entidad.

**Apoderado:** Servidor público o contratista designado para ejercer la representación judicial o extrajudicial del IDEAM en los procesos, conciliaciones o trámites arbitrales a su cargo.

---

<sup>1</sup> La Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado expidió la Resolución No. 431 del 28 de julio de 2023 "Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la obligación contingente de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales que se adelanten contra la entidad y deban ser registrados en el sistema eKOGUI". La metodología está a disposición de las entidades públicas para los correspondientes registros de la obligación contingente en la plataforma eKOGUI.

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p style="text-align: center;"><b>Gestión Jurídica y Contractual</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Procedimiento para la medición, calificación del riesgo procesal y registro contable de provisiones y contingencias judiciales</b></p> | <p><b>Código:</b> GJC-P004<br/> <b>Versión:</b> 03<br/> <b>Fecha:</b> 30/06/2026</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|

**Calificación del riesgo procesal:** Evaluación realizada por el apoderado mediante la aplicación de la metodología adoptada por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado para determinar la probabilidad de pérdida de un proceso judicial, conciliación extrajudicial o trámite arbitral.

**Cuenta de orden:** Registro contable utilizado para revelar obligaciones posibles derivadas de hechos pasados cuya materialización depende de la ocurrencia o no de eventos futuros inciertos.

**eKOGUI:** Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado, administrado por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, mediante el cual se registra, administra y consulta la información relacionada con la actividad litigiosa de las entidades públicas.

**Litigio:** Controversia jurídica sometida al conocimiento de una autoridad judicial o arbitral en la que interviene el IDEAM como demandante, demandado, convocante o convocado.

**Obligación contingente:** Obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de eventos futuros inciertos que no están completamente bajo el control de la entidad.

**Pasivo contingente:** Obligación posible originada en hechos pasados cuya existencia depende de la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros inciertos.

**Pretensión económica:** Valor monetario reclamado dentro de un proceso judicial, conciliación extrajudicial o trámite arbitral, que puede generar una eventual obligación a cargo de la entidad.

**Probabilidad de pérdida:** Porcentaje obtenido como resultado de la aplicación de la metodología de calificación del riesgo procesal que permite estimar la posibilidad de una decisión desfavorable para la entidad.

**Proceso judicial:** Actuación adelantada ante una autoridad judicial competente con el fin de resolver una controversia jurídica.

**Provisión contable:** Pasivo reconocido en los estados financieros cuando existe una obligación presente derivada de eventos pasados y es probable



## Gestión Jurídica y Contractual

### Procedimiento para la medición, calificación del riesgo procesal y registro contable de provisiones y contingencias judiciales

**Código:** GJC-P004  
**Versión:** 03  
**Fecha:** 30/06/2026

que la entidad deba desprenderse de recursos para cancelarla, pudiendo realizarse una estimación fiable de su valor.

**Riesgo procesal:** Posibilidad de que una decisión judicial, arbitral o administrativa resulte desfavorable a los intereses del IDEAM y genere consecuencias jurídicas o económicas para la entidad.

**Sentencia ejecutoriada:** Providencia judicial que ha quedado en firme por no proceder recurso alguno contra ella o por haberse resuelto los recursos interpuestos.

**Tasa TES:** Tasa de descuento utilizada por el sistema eKOGUI para determinar el valor presente de las obligaciones contingentes y de las provisiones contables, de conformidad con los parámetros establecidos por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

#### 4. Normatividad

- Ley 448 de 1998 *"Por medio de la cual se adoptan medidas en relación con el manejo de las obligaciones contingentes de las entidades estatales y se dictan otras disposiciones en materia de endeudamiento público."*
- Decreto 1069 de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario
- del Sector Justicia y del Derecho"; Capítulo 4 "información litigiosa del estado".
- Resolución No. 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.
- Resolución No. 156 de 2018 de la Contaduría General de la Nación, por la cual se modifica la Resolución No. 354 de 2007 que adoptó el régimen de contabilidad pública y, además, deroga entre otras normas, la Resolución No. 356 de 2007 que adoptó el Manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública;
- Resolución No. 431 de 2023 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, mediante la cual adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la obligación contingente de los procesos judiciales registrados en el sistema eKOGUI.
- Circular Externa 005 de 2020 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.
- Manuales, lineamientos y guías vigentes expedidos por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado para la operación de eKOGUI.

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p align="center"><b>Gestión Jurídica y Contractual</b></p> <p align="center"><b>Procedimiento para la medición, calificación del riesgo procesal y registro contable de provisiones y contingencias judiciales</b></p> | <p><b>Código:</b> GJC-P004<br/> <b>Versión:</b> 03<br/> <b>Fecha:</b> 30/06/2026</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|

- Demás normas que modifiquen adicionen o sustituyan las anteriores.

## **5. Líder del procedimiento**

- Oficina Asesora Jurídica
- Grupo de Contabilidad

## **6. Políticas de Operación**

### **6.1. Roles y responsabilidades**

| <b>ROLES</b>                                                | <b>RESPONSABILIDADES / AUTORIDADES</b>                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Apoderado del proceso judicial                              | Mantener actualizada la información en el sistema eKOGUI; verificar partes, cuantías y actuaciones; calificar el riesgo procesal; registrar y actualizar la obligación contingente; actualizar información ante sentencias y novedades del proceso; reportar impactos contables. |
| Contratistas o profesionales de apoyo a la defensa judicial | Apoyar la actualización de información litigiosa; elaborar reportes; verificar consistencia de información; apoyar informes a Contabilidad.                                                                                                                                      |
| Oficina Asesora Jurídica                                    | Coordinar la calificación del riesgo procesal; consolidar información litigiosa; verificar aplicación de la metodología ANDJE; validar información para efectos contables; remitir información a Contabilidad dentro de los plazos establecidos; realizar seguimiento.           |
| Jefe Oficina Asesora Jurídica                               | Revisar y aprobar reportes consolidados; validar información remitida a Contabilidad; impartir lineamientos; adoptar acciones de mejora.                                                                                                                                         |
| Administrador eKOGUI del IDEAM                              | Administrar perfiles y accesos; realizar seguimiento a la actualización de información; gestionar solicitudes ante la ANDJE; apoyar la generación de reportes.                                                                                                                   |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p align="center"><b>Gestión Jurídica y Contractual</b></p> <p align="center"><b>Procedimiento para la medición, calificación del riesgo procesal y registro contable de provisiones y contingencias judiciales</b></p> | <p><b>Código:</b> GJC-P004<br/> <b>Versión:</b> 03<br/> <b>Fecha:</b> 30/06/2026</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Grupo de Contabilidad                     | Analizar la información remitida por la Oficina Asesora Jurídica (PC), verificando su consistencia y completitud; efectuar el reconocimiento, medición, revelación y registro contable de las provisiones y contingencias conforme al marco normativo aplicable; solicitar aclaraciones cuando se identifiquen inconsistencias; e incorporar la información en los estados financieros de la entidad |
| Coordinador del Grupo de Contabilidad     | Verificar la incorporación de la información en el sistema contable (PC); validar la razonabilidad y consistencia de los registros contables asociados a provisiones y contingencias; y coordinar las actividades necesarias para el cierre contable, conforme a los lineamientos institucionales.                                                                                                   |
| Perfil Financiero eKOGUI (cuando aplique) | Consultar información de provisiones y obligaciones contingentes; utilizar la información como insumo contable; realizar seguimiento a variaciones.                                                                                                                                                                                                                                                  |

## 6.2. Reglas previas a la calificación

Previo a la calificación del riesgo procesal, el apoderado deberá:

- Verificar que todos los procesos a su cargo se encuentren creados y asignados correctamente en eKOGUI.
- Verificar que los datos de identificación de las partes procesales correspondan a la información contenida en el expediente judicial.
- Validar la cuantía y el valor económico registrado en el sistema.
- Actualizar la etapa procesal y las actuaciones relevantes.
- Verificar la existencia de sentencias o providencias que puedan modificar la calificación del riesgo.
- Identificar los procesos terminados y realizar las actualizaciones correspondientes en eKOGUI.

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p style="text-align: center;"><b>Gestión Jurídica y Contractual</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Procedimiento para la medición, calificación del riesgo procesal y registro contable de provisiones y contingencias judiciales</b></p> | <p><b>Código:</b> GJC-P004<br/> <b>Versión:</b> 03<br/> <b>Fecha:</b> 30/06/2026</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|

### **6.3. Excepciones a la calificación del riesgo**

No estarán sujetos a la calificación del riesgo procesal ni al cálculo de la obligación contingente los siguientes asuntos:

- a) Procesos en los que el IDEAM actúe como demandante.
- b) Procesos que no tengan pretensión económica o que no generen erogación económica para la entidad.
- c) Acciones constitucionales, salvo las acciones de grupo con contenido económico.
- d) Procesos de nulidad simple.
- e) Procesos de nulidad electoral.
- f) Procesos de nulidad por inconstitucionalidad.
- g) Procesos de control inmediato de legalidad.
- h) Conciliaciones judiciales.
- i) Trámites de extensión de jurisprudencia.

Las excepciones aquí previstas se aplicarán conforme a los parámetros establecidos por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y las funcionalidades vigentes del sistema eKOGUI.

### **6.4 Oportunidad de la calificación**

La calificación del riesgo procesal deberá realizarse:

- Una vez sea notificada la demanda a la entidad.
- Durante el primer semestre de cada vigencia.
- Durante el segundo semestre de cada vigencia.
- Cuando se profiera sentencia de primera instancia.
- Cuando se profiera sentencia de segunda instancia o providencia que ponga fin al proceso.

En cumplimiento de la normatividad aplicable, en todo caso, la calificación del riesgo de los litigios en contra del IDEAM, y su correspondiente actualización debe realizarse cada seis (6) meses; esto es, dos veces dentro de cada vigencia anual.

Sin perjuicio de lo anterior, la Oficina Asesora Jurídica podrá solicitar actualizaciones extraordinarias cuando las circunstancias del proceso así lo requieran.

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p align="center"><b>Gestión Jurídica y Contractual</b></p> <p align="center"><b>Procedimiento para la medición, calificación del riesgo procesal y registro contable de provisiones y contingencias judiciales</b></p> | <p><b>Código:</b> GJC-P004<br/> <b>Versión:</b> 03<br/> <b>Fecha:</b> 30/06/2026</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|

## **6.5 Metodología para la calificación del riesgo procesal y el cálculo de la obligación contingente**

El IDEAM aplicará la metodología de reconocido valor técnico adoptada por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado mediante la Resolución No. 431 de 2023 o la norma que la modifique, adicione o sustituya.

La calificación del riesgo procesal será realizada directamente por el apoderado del proceso y tendrá como finalidad determinar la probabilidad de pérdida del litigio y el correspondiente registro contable.

Para la calificación deberán evaluarse los siguientes criterios:

1. Riesgo de pérdida del proceso por relevancia jurídica de las razones de hecho y derecho expuestas por el demandante.
2. Riesgos de pérdida del proceso asociados a la pertinencia, conducencia y utilidad de los medios probatorios que soportan la demanda.
3. Presencia de riesgos procesales y extraprocesales.
4. Riesgo de pérdida del proceso asociado al precedente jurisprudencial.

Cada criterio será valorado conforme a los niveles definidos por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado: Alto, Medio Alto, Medio Bajo y Bajo.

La probabilidad de pérdida del proceso será calculada automáticamente por el sistema eKOGUI a partir de la valoración efectuada por el apoderado.

El cálculo de la obligación contingente comprenderá la determinación de:

- Provisión contable.
- Cuenta de orden.
- No registro.

De acuerdo con la probabilidad de pérdida obtenida, se aplicarán las siguientes reglas:

- Probabilidad entre 8% y 10%: Obligación remota. No genera registro contable.
- Probabilidad superior al 10% e inferior o igual al 50%: Obligación posible. Se registrará en cuentas de orden.

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p align="center"><b>Gestión Jurídica y Contractual</b></p> <p align="center"><b>Procedimiento para la medición, calificación del riesgo procesal y registro contable de provisiones y contingencias judiciales</b></p> | <p><b>Código:</b> GJC-P004<br/> <b>Versión:</b> 03<br/> <b>Fecha:</b> 30/06/2026</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|

- Probabilidad superior al 50%: Obligación probable. Se constituirá provisión contable.

Cuando se profiera sentencia de primera instancia desfavorable al IDEAM y esta no se encuentre ejecutoriada, el proceso deberá calificarse con riesgo alto y provisionarse por el valor total de la condena, de conformidad con lo dispuesto en la Resolución No. 431 de 2023.

La misma regla aplicará para las sentencias desfavorables de segunda instancia que aún no se encuentren ejecutoriadas.

Cuando el proceso sea favorable a la entidad y exista recurso pendiente de decisión, deberá realizarse una nueva calificación teniendo en cuenta el estado procesal correspondiente.

Los procesos con cuantía indeterminada serán estimados por el apoderado conforme a los criterios técnicos, jurisprudenciales y probatorios disponibles.

Los procesos sin contenido económico deberán registrarse indicando expresamente dicha circunstancia en eKOGUI.

## 7. Descripción de actividades

| Actividad                                                   | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                        | Responsable                    |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 1. Actualizar la información del proceso judicial en eKOGUI | El apoderado verifica que el proceso judicial se encuentre correctamente registrado en eKOGUI, validando la información de las partes, cuantías, pretensiones, actuaciones procesales y demás datos requeridos para la adecuada gestión de la actividad litigiosa. | Apoderado del proceso judicial |
| 2. Verificar causales de excepción a la calificación        | El apoderado determina si el proceso se encuentra dentro de alguna de las causales de excepción previstas en la Resolución                                                                                                                                         | Apoderado del proceso judicial |



## Gestión Jurídica y Contractual

### Procedimiento para la medición, calificación del riesgo procesal y registro contable de provisiones y contingencias judiciales

**Código:** GJC-P004  
**Versión:** 03  
**Fecha:** 30/06/2026

|                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                                                                                             | 431 de 2023 y en el procedimiento institucional.                                                                                                                                                                                                                                                |                                                               |
| 3.Realizar la calificación del riesgo procesal                                              | El apoderado aplica la metodología adoptada por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado para determinar la probabilidad de pérdida del proceso.                                                                                                                                      | Apoderado del proceso judicial                                |
| 4.Registrar la obligación contingente                                                       | Con fundamento en la calificación efectuada, el apoderado registra en eKOGUI la obligación contingente correspondiente y verifica el resultado generado por el sistema.                                                                                                                         | Apoderado del proceso judicial                                |
| 5.Consolidar la información semestral de litigios                                           | La Oficina Asesora Jurídica consolida la información de los procesos activos, terminados y exceptuados de calificación.                                                                                                                                                                         | Oficina Asesora Jurídica – Profesional o contratista de apoyo |
| 6.Revisar y aprobar la información consolidada para remisión al Grupo de Contabilidad. (PC) | <p>El jefe de la Oficina Asesora Jurídica revisa y valida la información consolidada y la remite por Orfeo al área financiera.</p> <p>¿La información requiere ajustes por el profesional o contratista de apoyo?</p> <p>Sí: Devolver a la actividad 5</p> <p>No: Continuar con actividad 7</p> | Jefe Oficina Asesora Jurídica o servidor designado            |



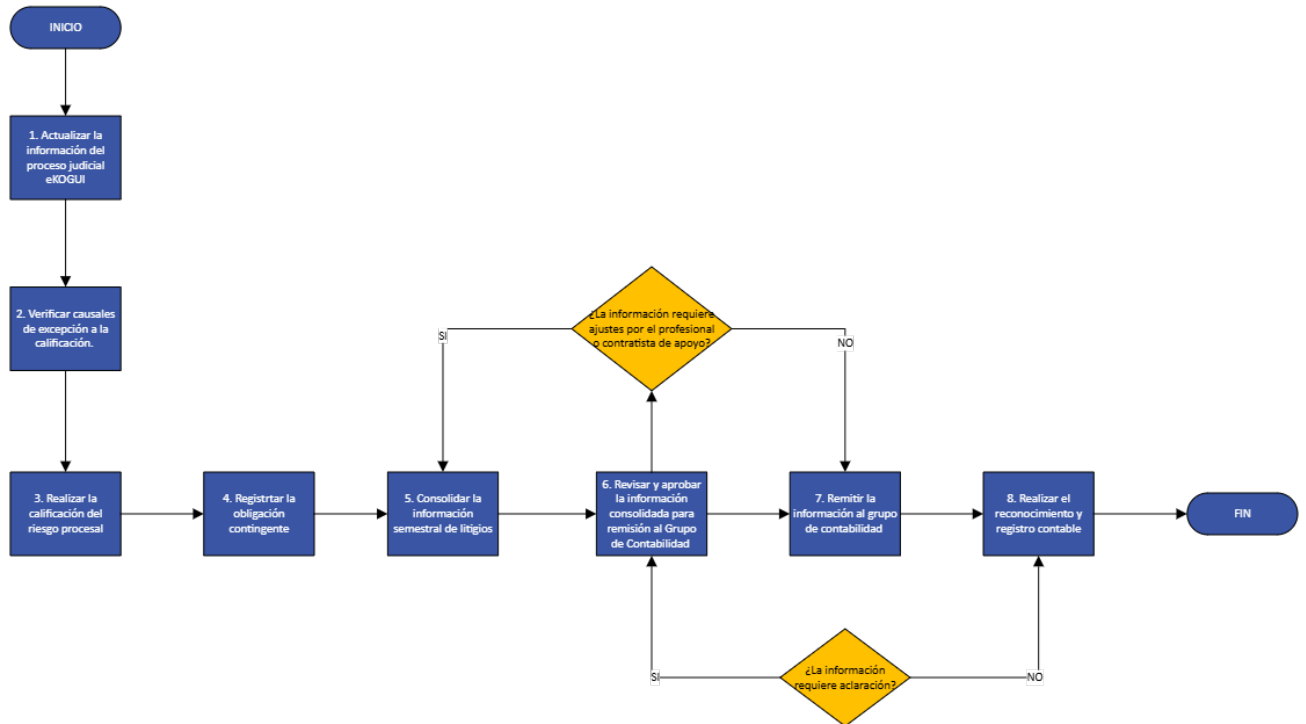
## Gestión Jurídica y Contractual

### Procedimiento para la medición, calificación del riesgo procesal y registro contable de provisiones y contingencias judiciales

**Código:** GJC-P004  
**Versión:** 03  
**Fecha:** 30/06/2026

|                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                              |                          |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 7. Remitir la información al Grupo de Contabilidad (PC) | La Oficina Asesora Jurídica remite la información consolidada para efectos de reconocimiento y revelación contable.<br>¿La información requiere aclaración?<br>Sí: Devolver a actividad 6<br>No: Continuar con actividad 8                                   | Oficina Asesora Jurídica |
| 8. Realizar el reconocimiento y registro contable       | El Grupo de Contabilidad efectúa el reconocimiento, medición, revelación y registro contable de provisiones y contingencias en el SIIF NACIÓN, dejando como evidencia el comprobante contable descargado de esta plataforma.<br><b>FIN DEL PROCEDIMIENTO</b> | Grupo de Contabilidad    |

## 8. Diagrama de Flujo



## 9. Registros

| NOMBRE DEL REGISTRO                       | DESCRIPCIÓN                                                                                                                 | RESPONSABLE DE GENERACIÓN      | MEDIO DE ALMACENAMIENTO | TIEMPO DE RETENCIÓN         |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Registro de procesos judiciales en eKOGUI | Información actualizada de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales a cargo del IDEAM. | Apoderado del proceso judicial | eKOGUI                  | Conforme a las TRD vigentes |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p align="center"><b>Gestión Jurídica y Contractual</b></p> <p align="center"><b>Procedimiento para la medición, calificación del riesgo procesal y registro contable de provisiones y contingencias judiciales</b></p> | <p><b>Código:</b> GJC-P004<br/> <b>Versión:</b> 03<br/> <b>Fecha:</b> 30/06/2026</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|

| <b>NOMBRE DEL REGISTRO</b>                                 | <b>DESCRIPCIÓN</b>                                                                                         | <b>RESPONSABLE DE GENERACIÓN</b> | <b>MEDIO DE ALMACENAMIENTO</b>                                    | <b>TIEMPO DE RETENCIÓN</b>  |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Calificación del riesgo procesal                           | Registro de la valoración efectuada para determinar la probabilidad de pérdida del proceso.                | Apoderado del proceso judicial   | eKOGUI                                                            | Conforme a las TRD vigentes |
| Registro de obligación contingente                         | Información correspondiente a provisiones, cuentas de orden o ausencia de registro.                        | Apoderado del proceso judicial   | eKOGUI                                                            | Conforme a las TRD vigentes |
| Reporte consolidado de litigios y contingencias judiciales | Consolidado semestral de procesos activos, terminados y exceptuados.                                       | Oficina Asesora Jurídica         | Carpeta electrónica institucional / Sistema de Gestión documental | Conforme a las TRD vigentes |
| Memorando o comunicación de remisión a Contabilidad        | Comunicación mediante la cual se remite la información para efectos contables con los soportes necesarios. | Oficina Asesora Jurídica         | Sistema de Gestión documental                                     | Conforme a las TRD vigentes |
| Registros contables de provisiones y contingencias         | Comprobante y registros contables derivados del reconocimiento y revelación contable.                      | Grupo de Contabilidad            | Sistema Financiero Institucional                                  | Conforme a las TRD vigentes |

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p align="center"><b>Gestión Jurídica y Contractual</b></p> <p align="center"><b>Procedimiento para la medición, calificación del riesgo procesal y registro contable de provisiones y contingencias judiciales</b></p> | <p><b>Código:</b> GJC-P004<br/> <b>Versión:</b> 03<br/> <b>Fecha:</b> 30/06/2026</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|

| NOMBRE DEL REGISTRO                                                                                                                                        | DESCRIPCIÓN                                          | RESPONSABLE DE GENERACIÓN             | MEDIO DE ALMACENAMIENTO | TIEMPO DE RETENCIÓN         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Asignar por medio del sistema de Gestión Documental a la OAJ informando que las conciliaciones contables se encuentran listas para sus respectivas firmas. | Sistema de Gestión Documental Conciliación Contable. | Coordinador del Grupo de Contabilidad |                         | Conforme a las TRD vigentes |

## 10. Documentos relacionados en el SGI

- GF-F033 Conciliación de Litigios Cuenta de Orden
- GF-F033 Conciliación Cuentas por Cobrar en Cobro jurídico
- GF-F033 Conciliación de Provisión Litigios y Demandas

## 11. Control de cambios

| Versión | Fecha      | Descripción                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 01      | 31/01/2018 | Creación del documento                                                                                                                                                                                                                                |
| 02      | 23/07/2025 | Se actualiza el Formato de acuerdo con el memorando enviado por la OAP memorando 20251100097283 lineamientos para la actualización documental en el marco de la implementación del aplicativo suite visión. El código pasa de a A-GJ-P004 a GJC-P004. |



## Gestión Jurídica y Contractual

### Procedimiento para la medición, calificación del riesgo procesal y registro contable de provisiones y contingencias judiciales

**Código:** GJC-P004

**Versión:** 03

**Fecha:** 30/06/2026

|    |            |                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 03 | 30/06/2026 | Se actualizó integralmente el procedimiento, modificando su nombre, objetivo, alcance, definiciones y marco normativo, entre otros. Adicionalmente, el documento fue ajustado al formato institucional vigente del Sistema de Gestión Integrado – SGI. |
|----|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|