**Solicitud de Requerimiento No**.1

**Fecha de Solicitud**: 25/01/2017

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nombre del solicitante:**Jaime Francisco Buritica Leal | **Identificación del área solicitante:** Departamento de Tesorería - DTE | **Teléfono- extensión:**2721 | **Aplicativo:** Plataforma Cobis |
| **Nombre del requerimiento:** Identificación funcional y contable de operaciones de cobertura – NDF OTC y CRCC | **Prioridad:** **[x]  Alta** **[ ]  Media** **[ ]  Baja** |
| **Objetivo**: Permitir la administración y seguimiento de portafolios de operaciones NDF (incluye OTC y CRCC) que soportan la cobertura de rubros del activo del balance del Banco.  |
| **Participantes:** Departamento de Riesgo FinancieroDepartamento Gestión ContableDepartamento de OperacionesDepartamento de Tesorería | **Que temas se asocian o son prerrequisito o influyen en la elaboración del requerimiento a solucionar.** n/a |
| Normatividad aplicable: Capítulo XVIII - Instrumentos Financieros Derivados - Numeral 6. Instrumentos Financieros con fines de cobertura.**Modificación - Reporte Coberturas de Balance (Este requerimiento forma parte de la implementación de la contabilidad del producto*** **Justificación:**

La implementación de la contabilidad de coberturas nació con la visión de cubrir una posición primaria específica, conformada por un solo tercero y una sola operación de cobertura con posibilidad de renovación sucesiva, para efectos de ese alcance se creó un reporte “COBERTURAS” que muestra el comportamiento de las operaciones de cobertura, con el cual se cubren las necesidades de información para una sola posición primaria cubierta y una sola operación designada como de cobertura, no obstante esta visión se amplió según lo acordado en la reunión del día 04 04 2017 en la que se expresó que se entraría a cubrir otras posiciones del balance (FCP), con base en este nuevo alcance nace la necesidad de controlar sin restricción alguna de tiempo, las posiciones primarias que están originando las diferentes operaciones de cobertura, las operaciones designadas como de cobertura y los valores que esta cobertura fija en el ORI, lo anterior debido a que el valor del riesgo cubierto debe permanecer en el ORI, hasta el momento en que la posición primaria sea liquidada, hecho económico que puede afectar “n” periodos fiscales, adicionalmente los valores registrados en el ORI generan impuesto diferido el cual debe ser controlado extracontablemente, siendo este reporte el insumo para llevar el control.* **Detalle del Requerimiento – Modificación Reporte de Coberturas:**

El reporte denominado “COBERTURA”, es un reporte que inicio con el desarrollo de la contabilidad de coberturas en COBIS y el mismo se encuentra en proceso de certificación, las columnas que actualmente tiene el reporte son:

|  |
| --- |
| * OPERAC
 |
| * TIPO OPE
 |
| * TASA SPOT
 |
| * CONTRAPARTE
 |
| * NIT
 |
| * FECHA NEG
 |
| * FECHA CUM
 |
| * FECHA VCTO
 |
| * VALOR ME NEGOCIADO
 |
| * TASA PACTADA
 |
| * VALOR UTI/PERD
 |
| * VALOR OBLIGACION
 |
| * VALOR DERECHO
 |
| * FECHA ULT,VAL
 |
| * TIPO DE FW
 |
| * EN CRCC
 |
| * DER COBERTURA
 |
| * OBL COBERTURA
 |
| * UTIL COBERTURA
 |
| * CAUSACION COBERTURA
 |
| * DER EFECTO TEMP
 |
| * OBL EFECTO TEMP
 |
| * UTIL EFECTO TEMP
 |
| * CAUSACION EFECTO TEMPORAL
 |

Adicional a los campos ya disponibles en el reporte se requiere incluir tres columnas nuevas que permitan monitorear la posición primaria cubierta, el tercero que origina esa posición primaria y la operación asociada designada de cobertura. En ese orden de ideas el reporte debe incluir las siguientes columnas:* NIT POSICIÓN PRIMARIA
* NOMBRE POSICIÓN PRIMARIA
* VALOR USD POSICIÓN PRIMARIA

Este reporte debe guardar el historico de todas las operaciones de cobertura que se pacten y solo podran salir del reporte en el evento en que la posición primaria sea liquidada total o parcialmente.Al final se espera que el detalle de este reporte cruce contra el total de los saldos en el ORI, el cual debe corresponde a la diferencia del total de las columnas (estas columnas ya existen).

|  |
| --- |
| * DER COBERTURA
 |
| * OBL COBERTURA
 |

No obstante lo anterior y dado que la cobertura se puede constituir con operaciones transadas OTC o compensadas por CRCC, se requiere adicionar otras dos columnas donde quede fijado el derecho inicial y la obligación inicial de la cobertura. (Nuevas columnas)* DER INICIAL COBERTURA
* OBL INICIAL COBERTURA

Al generarse el reporte, este debe traer todas las operaciones de cobertura que estén relacionadas con una posición primaria vigente en el balance. Este reporte debe generarse automaticamente con el cierre del aplicativo COBIS. Para mayor claridad se anexa ejemplo del reporte.  Al generarse el reporte, este debe traer todas las operaciones de cobertura que estén relacionadas con una posición primaria vigente en el balance. |