

Acta No. 019 del 26 de febrero de 2014
CTSR - COMITÉ TÉCNICO AD-HONÓREM DEL SECTOR REAL

Acta No. 019
FECHA: 26 de febrero de 2014
HORA: 2:00 p.m.
LUGAR: Biblioteca Superintendencia de Sociedades (Av. Eldorado No. 51-80 Piso 2)

ASISTENTES A LA REUNIÓN:

ENTIDAD	NOMBRE	CALIDAD
ERNST & YOUNG – PRESIDENTE DEL CTSR	FELIPE JÁNICA	ASEGURADOR
ORGANIZACIÓN SÁNTAS INTERNACIONAL	CRISTHIAN ACOSTA SANDOVAL	USUARIO
ISAGEN	ELVIA LUZ RESTREPO	PREPARADOR
ISA	SARA GARCÍA	PREPARADOR
GRASCO LTDA.	MARTHA ISABEL FERREIRA	PREPARADOR
BOLSA DE VALORES DE COLOMBIA – BVC	YOHN ROBERT DUEÑAS	USUARIO
ANDESCO	JUAN JOSÉ FUENTES BERNAL	USUARIO
KPMG	HUMBERTO VALVERDE	ASEGURADOR
DELOITTE & TOUCHE	HECTOR PALOMINO	ASEGURADOR
DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN	ANA MARIA ZARATE	AUTORIDAD
DIAN	GUSTAVO PERALTA	AUTORIDAD
SUPERSOCIEDADES	MAURICIO ESPAÑOL LEÓN	AUTORIDAD
SUPERSERVICIOS	CARMEN NUBIA ORTEGA	AUTORIDAD
SUPERSOCIEDADES – SECRETARIO TÉCNICO	CARLOS ARTURO BERNAL CHAPARRO	AUTORIDAD

Asistieron como invitados permanentes los doctores Beatriz Franco y Arturo Tejada del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, y Widley Quintero de la empresa Detergentes Ltda.

Se excusaron de asistir a la reunión el Dr. Wilmar Franco Franco, presidente del CTCP y el Dr. Héctor Raúl Ronseria, delegado del señor Ministro de Hacienda y Crédito Público por estar atendiendo en ciudad de Barranquilla la sesión de trabajo de la Mesa Nacional del Sector Educativo convocada con mayor antelación, la Dra. Nelcy Paredes Cubillos por atender asuntos de último minuto y el Dr. Mauricio Español León de Supersociedades por concurrir a un evento del Colegio de Contadores, Javier Enciso de PWC y Carolina Aguirre Gallego de la SAC.

Presidió la reunión el Dr. Felipe Jánica de la firma Ernst & Young y actuó como Secretario Técnico el Dr. Carlos A. Bernal Chaparro, funcionario de la Superintendencia de Sociedades. El Dr. Jánica recuerda a los asistentes que el objetivo del Comité es formular los comentarios y recomendaciones ante los nuevos documentos que emita el IASB, como apoyo al Consejo Técnico de la Contaduría Pública – CTCP ante el GLENIF y revisar en el curso del año los nuevos temas.

Acta No. 019 del 26 de febrero de 2014

CTSR - COMITÉ TÉCNICO AD-HONÓREM DEL SECTOR REAL

El presidente da lectura al siguiente orden del día:

ORDEN DEL DIA:

1. Verificación del quórum
2. Elección (o ratificación) presidente del Comité
3. Consideración y aprobación de las modificaciones al Reglamento Interno
4. Definición de temas pendientes
5. Definición de cronogramas, creación de subcomités y asignación de tareas.
6. Propositiones y Varios

DESARROLLO DE LOS TEMAS:

1. Verificación del quórum

Excluyendo los miembros del comité que no han asistido a las últimas sesiones, se determina la existencia de quórum para deliberar y decidir válidamente.

2. Elección (o ratificación) presidente del Comité

El Dr. Bernal procede a dar lectura al Artículo 8 del reglamento, así: *"El presidente del Comité Técnico será elegido por la mayoría simple de los participantes con derecho a voto en la reunión y su nombramiento le corresponderá a uno de los representantes de los preparadores o aseguradores. El presidente actuará por un período de un año y podrá ser reelegido"*, y pregunta a los asistentes si se postulan o si proponen el nombre de alguno de los integrantes del Comité.

Como quiera que no se presentaron postulaciones, se pregunta al Dr. Felipe Jánica si desea continuar, quien acepta nuevamente presidir el Comité. Todos los asistentes votaron afirmativamente esta decisión.

3. Consideración y aprobación de las modificaciones al Reglamento Interno

El Dr. Juan José Fuentes de ANDESCO procede a presentar la propuesta de modificaciones al reglamento, las cuales se resumen así:

1. **NÚMERO DE PARTICIPANTES:** REDUCIR EL NÚMERO DE PARTICIPANTES – ELIMINAR EMPRESAS Y PERSONAS NATURALES CON NOMBRE PROPIO, INCLUIR ÚNICAMENTE GREMIOS Y AUTORIDADES – EN EL CASO DE LOS GREMIOS DEBE CONTEMPLARSE LA ASISTENCIA CON EL ACOMPAÑAMIENTO DE POR LO MENOS UNA EMPRESA DEL SECTOR QUE REPRESENTA EL GREMIO– EN EL CASO DE LAS AUTORIDADES VALIDAR SU PARTICIPACIÓN
2. **FUNCIONES:** EFECTUAR ALGUNOS AJUSTES A LAS FUNCIONES DESCRITAS
Lit. b) Se sugiere eliminar (ya no tiene vigencia porque la actividad ya se realizó)
Lit. c) Se sugiere eliminar (por la misma razón)

Acta No. 019 del 26 de febrero de 2014
CTSR - COMITÉ TÉCNICO AD-HONÓREM DEL SECTOR REAL

3. **ARTÍCULO 5 – DEBERES DE LOS INTEGRANTES**
Incluir: Responder por la ejecución de las tareas que sean asignadas en el comité
Se requiere un aporte más efectivo de las firmas de auditoría.

Luego de analizar tanto las propuestas se procede a dar una lectura a los artículos que a juicio del comité requieren modificación, entre los ajustes se encuentran:

- Ajustar la redacción y/o eliminar algunas funciones, acorde con el momento actual.
- Se excluyen por inasistencia los integrantes que no han asistido.
- Se clasifica a la Contaduría General de la Nación y al Departamento Nacional de Planeación como invitados permanentes, al igual que los Ministerios de Hacienda y de Comercio.
- Se aclara lo relacionado con el quórum deliberativo y el quórum decisorio.

Es así como se elabora el documento con las eliminaciones y adiciones producto del debate y se aprueba la modificación. El documento propuesto liderado por ANDESCO y el reglamento modificado hacen parte integrante de la presente acta.

4. Definición de temas pendientes

El Secretario Técnico expone la relación de Temas que finalmente no fueron evacuados en el año anterior, así:

TEMA	RESPONSABLE	ENTIDAD
Entidades de Inversión (Modificaciones a las NIIF 10, NIIF 12 y NIC 27) Octubre 2012, Estados Financieros Consolidados, Acuerdos Conjuntos e Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades: Guía de Transición (Modificaciones a las NIIF 10, NIIF 11 y NIIF 12) junio 2012, Mejoras Anuales, Ciclo 2009-2011 mayo 2012	Dr. Oscar Rodrigo Rubio	ARGOS S.A.
Préstamos del Gobierno (Modificaciones a la NIIF 1) marzo 2012.	Dra. Marta Isabel Ferreira	GRASCO S.A.
ED/2013/3 "Instrumentos Financieros: Pérdidas crediticias esperadas"	Dra. Ángela María Ortíz	SURAMERICANA
ED/2013/5 "Cuentas Regulatorias Diferidas"	Dr. Gustavo Murcia	COLSANITAS
ED/2013/6 "Arrendamientos"	Dr. Oscar Rodrigo Rubio	ARGOS S.A.
Documento de Discusión sobre el Marco Conceptual para la Información Financiera (A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting - July 2013).		
Proyecto de Norma en relación con las Mejoras Anuales a las NIIF Ciclo 2012-2014	Grupo Técnico de Trabajo (GTT 27) GLENIF	

e



Acta No. 019 del 26 de febrero de 2014
CTSR - COMITÉ TÉCNICO AD-HONÓREM DEL SECTOR REAL

TEMA	RESPONSABLE	ENTIDAD
NIC 27: Método de participación se permite como una opción de política de medición de inversiones en asociadas, subsidiarias y negocios conjuntos.		
Análisis proyecto de modificación Decreto 1972/03 frente a las NIIF		
NIIF 9 Instrumentos Financieros (Contabilidad de Coberturas y modificaciones a la NIIF 9, NIIF 7 y NIC 39). NIIF 9 Instrumentos financieros: la contabilidad de coberturas y enmiendas a la NIIF 9, NIIF 7 y la NIC 39. Fundamentos de las Conclusiones: NIIF 9 Instrumentos Financieros. Guía de Implementación: NIIF 9 Instrumentos Financieros.		
Modificaciones al reglamento CTSR		
NIIF 14 Cuentas Regulatorias Diferidas Ejemplos ilustrativos. NIIF 14 Cuentas Regulatorias Diferidas Fundamentos de las Conclusiones. NIIF 14 Cuentas Regulatorias Diferidas		
"Enmiendas efectuadas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera durante el periodo comprendido entre el 31/07/2013 y el 31/01/ 2014"		

Después de evaluar los temas mencionados el Comité concluye que en la mayoría de los casos, ha pasado la oportunidad para pronunciarse, por lo tanto considera abocar el análisis de "Enmiendas efectuadas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera durante el período comprendido entre el 31/07/2013 y el 31/01/ 2014"

5. Definición de cronogramas, creación de subcomités y asignación de tareas

De acuerdo a lo presentado por la Secretaria Técnica, el documento "**Enmiendas efectuadas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera durante el período comprendido entre el 31 /07/2013 y el 31/01/ 2014**" expuesto para comentarios hay 7 temas para discusión y debate. Se propone que los mismos se empiecen a revisar a partir del día 20 de marzo, con 2 temas por sesión, con el compromiso de enviar un resumen o documento preliminar una semana antes de la discusión. También se solicita a la Secretaria Técnica el envío del documento de enmiendas, para asegurar que se trabaje con el mismo documento para todos.

Considerando lo anterior se estableció el siguiente cronograma:

Q



Acta No. 019 del 26 de febrero de 2014
CTSR - COMITÉ TÉCNICO AD-HONÓREM DEL SECTOR REAL

Párr.	Mes-año	Descripción	Estandar	Sujeto de modificación	Subcomité	Fecha Documento Preliminar	Fecha Reunión Análisis	Lugar
7	12/2013	Enmienda	NIIF 2 Pagos basados en acciones	Definición de condición necesaria para la irrevocabilidad de la concesión	Ernst & Young Grasco Ltda.	13/mar/2014	20/mar/2014	Grasco 8:00 - 11:00 a.m.
8	12/2013	Enmienda	NIIF 3 Combinaciones de negocios	Contabilidad de contraprestaciones contingentes en una combinación de negocios	Colsanitas	13/mar/2014	20/mar/2014	Grasco 8:00 - 11:00 a.m.
11	12/2013	Enmienda	NIC 16 Propiedades, planta y equipo	Método de revaluación—reexpresión proporcional de la depreciación acumulada	Deloitte & Touche	20/mar/2014	27/mar/2014	Deloitte 8:00 - 11:00 a.m.
13	12/2013	Enmienda	NIC 38 Activos Intangibles	Método de revaluación—reexpresión proporcional de la amortización acumulada	Deloitte & Touche	20/mar/2014	27/mar/2014	Deloitte 8:00 - 11:00 a.m.
9	12/2013	Enmienda	NIIF 8 Segmentos de operación	Agregación de segmentos de operación. Conciliación del total de los activos de los segmentos sobre los que deba informar con los activos de la entidad	ANDESCO	03/abr/2014	10/abr/2014	Org. Sanitas Internacional 8:00 - 11:00 a.m.
10	12/2013	Enmienda	NIIF 13 Medición del valor razonable	Cuentas comerciales por cobrar y por pagar a corto plazo	KPMG	03/abr/2014	10/abr/2014	Org. Sanitas Internacional 8:00 - 11:00 a.m.
12	12/2013	Enmienda	NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas	Personal clave de la gerencia	Colsanitas	21/abr/2014	24/abr/2014	Supersociedades 2:00 - 5:00 p.m.

6. Proposiciones y Varios

No habiendo otros temas que tratar, el presidente del Comité agradece la asistencia y da por terminada la reunión siendo las 4:50 p.m. del día 26 de febrero de 2014.

Para constancia firman,


FELIPE JANICA V.
Presidente del CTSR


CARLOS ARTURO BERNAL CHAPARRO
Secretario Técnico CTSR