



Para contestar cite:

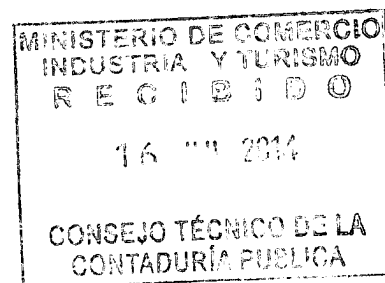
Radicado CGN N° 20142000019001

Fecha: 15-07-2014

SGI-2000

Bogotá D.C.

Doctor
WILMAR FRANCO FRANCO
Presidente
Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Carrera 13 No 28 – 01 piso 5
Bogotá



Respetado Doctor Franco:

Me refiero a su comunicación radicada en la Contaduría General de la Nación con el número 2014550001897-2 del 20 de mayo de 2014, en la cual solicita se efectúen las recomendaciones derivadas del análisis de impactos de las enmiendas puestas a discusión pública en la página web del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, e identificadas con el código GKC3L.

Sobre el particular, le manifiesto que teniendo en cuenta el numeral 7 del artículo 8º de la Ley 1314 de 2009 donde se establece que para la elaboración de los proyectos de normas, el CTCP “Considerará las recomendaciones que, fruto del análisis del impacto de los proyectos sean formuladas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, por los organismos responsables del diseño y manejo de la política económica, por las entidades estatales que ejercen funciones de inspección, vigilancia o control y por quienes participan en los procesos de discusión pública”, la Contaduría General de la Nación (CGN) no se clasifica en ninguna de las categorías referenciadas. No obstante, agradezco la invitación que usted, muy amablemente, nos hace para realizar comentarios al documento de enmiendas.

Los temas sobre los cuales se solicitan comentarios, tratan tres aspectos:

1. Información a revelar sobre el importe recuperable de activos no financieros.

La enmienda modifica los párrafos 130 y 134 de la NIC-36 y adiciona el párrafo 140J. Según lo expuesto por el organismo emisor internacional, la enmienda es producto de un error que se cometió en el alcance de una modificación de la NIC-36 con motivo de la expedición de la NIIF-13. La intención que

**Para contestar cite:****Radicado CGN N°: 20142000019001****Fecha: 15-07-2014**

tenía el IASB era que las entidades revelaran información sobre el importe recuperable de activos que presentan deterioro de valor si ese importe se basa en el valor razonable menos los costos de disposición, no obstante, lo que al final se requirió, con la modificación, es que la entidad revele el importe recuperable y la pérdida por deterioro de cuantía significativa para cada activo y unidad generadora de efectivo según corresponda.

De acuerdo con lo anterior, lo que se pretende es corregir un error y alinear los requerimientos de información a revelar de la NIC 36 con la intención original del IASB y hacer coherente dicha información con la solicitada por los PCGA de los EE.UU. Este requerimiento es congruente con lo establecido por el NIIF-13, sin embargo, es necesario que se desarrolle una guía que aclare las diferencias entre el valor razonable y el valor de uso cuando se ha utilizado el valor presente para determinar el primero. Por ejemplo, si no existe una jerarquía de nivel 1 de valor razonable, una entidad puede estimar este valor con base en una técnica de valor presente, como bien lo establece la enmienda, pero ¿qué diferencia existe entre esta medición y el valor de uso?. Este asunto debe ser aclarado mediante una guía que ilustre dicha diferencia.

Los ajustes realizados al párrafo 130 incluyen requerimientos relacionados con la revelación del importe recuperable y se obliga a que se divulgue información con respecto a las metodologías empleadas por la entidad para determinar el valor razonable. Estos requerimientos no eran solicitados por el estándar y están acordes con lo requerido por la NIIF-13.

2. CINIIF 21 sobre gravámenes.

La CINIIF 21 – Gravámenes, prescribe el reconocimiento de pasivos para el pago de gravámenes bajo el contexto de que exista o no certeza sobre su valor y vencimiento y define los criterios a aplicar asociado a unos escenarios específicos.

Esta CINIIF define un gravamen como “una salida de recursos que incorpora beneficios económicos que es impuesta por los gobiernos a entidades de acuerdo con la legislación, es decir leyes o regulaciones distintas de:

- (a) Las salidas de recursos que quedan dentro del alcance de otras Normas tales como impuestos a las ganancias que quedan dentro de alcance de la NIC 12 Impuestos a las Ganancias; y
- (b) Multas u otras sanciones que se imponen por infracciones de la legislación.”

Analizado el contenido de esta interpretación, se observa que hace referencia única y exclusivamente a los impuestos; es decir, el concepto de gravamen se asimila al de impuestos y se trata indistintamente, esto se puede apreciar con los ejemplos que cita dicha interpretación.

La definición de gravamen tal y como lo propone la interpretación, incluiría las contribuciones y tasas que son determinadas por la legislación, pero que no son impuestos de acuerdo con nuestro



**Para contestar cite:****Radicado CGN N°: 20142000019001****Fecha: 15-07-2014**

ordenamiento jurídico; es decir, el concepto de gravamen es más amplio al de impuesto, no obstante la interpretación exclusivamente trata estos últimos.

De acuerdo con lo anterior, se debe restringir el concepto de gravamen al de impuesto, o en su defecto, la interpretación adoptada en Colombia, debería estipular que el tratamiento descrito en la misma aplica no solamente a los impuestos sino a las contribuciones y tasas entre otros.

Teniendo en cuenta la diversidad de impuestos, contribuciones y tasas que existen en Colombia, es necesario desarrollar una guía que oriente en qué momento el contribuyente debe reconocer una provisión o una cuenta por pagar por los tributos; por ejemplo, debe ser claro cuando se debe reconocer una obligación por impuesto predial, vehículos, degüello de ganado entre otros.

3. Contabilidad de coberturas.

La modificación propuesta por IASB a la contabilidad de coberturas, en lo relacionado con la Novación de Derivados, nace de los cuestionamientos sobre la operatividad de los derivados OTC (Over the Counter), dado que no son registrados ni administrados por ningún organismos del mercado de valores, por lo que no se tiene ningún control sobre esta clase de operaciones. Organismos como el G20 se impusieron como meta para el 2012, que los derivados OTC deben ser normalizados y registrados en las cámaras de riesgo, a fin de reducir el riesgo de contraparte, aumentar la seguridad y estabilidad del sistema financiero global.

La novación de los derivados OTC implica que a nivel de cada regulación, se establezcan los mecanismos para el registro de estas operaciones y el control de las mismas. Por lo que, la aplicación de esta modificación tendrá efecto en la medida que a nivel del mercado también se opte por las iniciativas del G20 para este caso.

En Colombia, particularmente el Gobierno Nacional mediante el Decreto 4765 de 2011, se reglamentó el artículo 74 de la Ley 1328 del 2009 relacionado con la compensación de operaciones y modificó el Decreto 2555 de 2010 en lo relacionado con la terminación anticipada, compensación y liquidación, en operaciones con instrumentos financieros derivados y con productos estructurados que se compensen por fuera de la bolsa de valores, es decir mediante el mercado OTC. En el mencionado decreto se establecen reglas para el registro de tales operaciones en el sistema de registro de operaciones sobre divisas, conforme a las directrices del Banco de la República, y para la conservación de información relacionada con las mismas; en el caso de operaciones distintas a las de divisas, el registro se formaliza con el envío a la Superintendencia Financiera de los formatos correspondiente a la valoración de dichas operaciones.

De esta forma se obliga a todas las entidades que hacen parte del sistema financiero a registrar esta clase de operaciones, en busca de un mayor control de situaciones que pueden afectar de manera sustancial la situación financiera de las entidades.

Cuentas Claras, Estado Transparente

Carrera 95 No. 15 – 56 PBX (57 1) 4926400

www.contaduria.gov.co E-mail: contactenos@contaduria.gov.co

Bogotá D.C. – Colombia





Para contestar cite:

Radicado CGN N°: 20142000019001

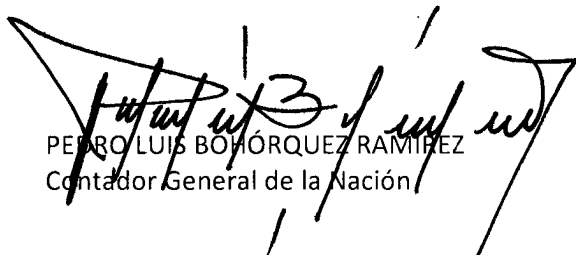
Fecha: 15-07-2014

Así las cosas, el borrador establece que cuando exista una novación en un derivado OTC por efectos de nuevas regulaciones locales y la cámara de compensación se convierta en la nueva contraparte, además que los cambios en el instrumento únicamente correspondan a los necesarios para realizar la novación (como requisitos de garantías y comisiones) no se considerará esta situación como una causal para que la entidad interrumpa la contabilidad de cobertura de manera prospectiva. Esto se explica en las bases para conclusiones, señalando que esta decisión busca suministrar una información útil, dado que mantener la continuidad de la relación de cobertura permite reflejar de mejor manera la gestión de los riesgos cubiertos.

En este orden, la novación de los derivados OTC es el resultado de una acción regulativa encaminada a la supervisión de la estabilidad financiera internacional. Sincronizar los derivados OTC a través de las cámaras de riesgo de contraparte, manteniendo las condiciones principales del derivado, es un cambio en la forma legal y no en la esencia económica del instrumento. Los derivados que se encuentran en curso serían reemplazados por otros en condiciones prácticamente idénticas. Por tanto, el uso del derivado no cambia, se mantiene la intención de neutralizar el riesgo cubierto en un escenario en el que se minimiza adicionalmente el riesgo de contraparte originado en la naturaleza misma del derivado.

En conclusión, es pertinente incorporar esta modificación a la contabilidad de coberturas en la medida que la regulación en Colombia de esta clase de operaciones, se ha venido orientado en la misma línea de los planteamientos internacionales, adicionalmente, que se dan las herramientas contables a las entidades que hacen parte de estas operaciones con derivados OTC.

Cordialmente,



PE德罗 LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ
Contador General de la Nación

Proyectó: Germán Espinosa Flórez/Carlos Rodríguez/Yenny Claros/Martha Liliana Arias.
Revisó: Rocío Pérez Sotelo/Miryam Marleny Mancipé C.

Cuentas Claras, Estado Transparente

Carrera 95 No. 15 – 56 PBX (57 1) 4926400
www.contaduria.gov.co E-mail: contactenos@contaduria.gov.co
Bogotá D.C. – Colombia

