

Bogotá, D.C., 13 de abril de 2015

Señores

**CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURIA PÚBLICA**

**Atn. Dr. Gabriel Suarez**

**Consejero**

Ciudad

**Ref: Enmiendas NIIF / NIC**

Respetado Doctor,

Es nuestro interés participar en este proceso, razón por la cual me permito presentar nuestros comentarios a las preguntas formuladas por el IASB, así:

**MODIFICACION A LA NIIF 7 – Instrumentos Financieros: Información a Revelar.**

Se modifica el párrafo 44R y se añade el párrafo 44AA y En el Apéndice B, se modifica el párrafo B30 y se añade el párrafo B30A. El texto nuevo está subrayado y el texto eliminado está tachado.

44R Información a Revelar—Compensación de Activos Financieros y Pasivos Financieros (Modificaciones a la NIIF 7), emitida en diciembre de 2011, añadió los párrafos 13A a 13F y B40 a B53. Una entidad aplicará esas modificaciones a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2013. Una entidad proporcionará la información a revelar requerida por esas modificaciones de forma retroactiva.

44AA Mejoras Anuales a las NIIF, Ciclo 2012-2014 emitida en septiembre de 2014 modificó los párrafos 44R y B30 y añadió el párrafo B30A. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma retroactiva de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores para periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016 excepto que no necesita aplicar las modificaciones de los párrafos B30 y B30A para los periodos presentados que comiencen antes del periodo anual para el cual aplica por primera vez dichas modificaciones. Se permite la aplicación anticipada de las modificaciones a los párrafos 44R, B30 y B30A. Si una entidad aplica esas modificaciones en un periodo anterior, revelará este hecho.

B30 Una entidad no tiene una involucración continuada en un activo financiero transferido si, como parte de la transferencia, no retiene parte alguna de los derechos contractuales u obligaciones inherentes en el activo financiero transferido ni adquiere nuevos derechos u obligaciones contractuales relacionados con el activo financiero transferido. Una entidad no tiene involucración continuada en un activo financiero

transferido si no tiene una participación en el rendimiento futuro del activo financiero transferido ni tiene una responsabilidad bajo cualquier circunstancia de realizar pagos en el futuro con respecto al activo financiero transferido. El término "pago" en este contexto no incluye flujos de efectivo del activo financiero transferido que una entidad recauda y que se requiere remitir al receptor.

B30A Cuando una entidad transfiere un activo financiero, ésta puede conservar el derecho de prestar servicios de administración de ese activo financiero a cambio de una comisión que se incluye, por ejemplo, en un contrato de servicios de administración. La entidad evaluará el contrato de servicios de administración de acuerdo con las guías de los párrafos 42C y B30 para decidir si tiene una involucración continuada como resultado de dicho contrato de servicios de administración a efectos de los requerimientos de revelar información. Por ejemplo, un administrador tendrá involucración continuada en un activo financiero transferido a efectos de los requerimientos de información a revelar si la comisión de los servicios de administración depende del importe o calendario de los flujos de efectivo recaudados del activo financiero transferido. Similarmente, un administrador tiene una involucración continuada a efectos de los requerimientos de revelar información si no se pagase una comisión fija en su totalidad debido a la falta de rendimiento del activo financiero transferido. En estos ejemplos, el administrador tiene una participación en el rendimiento futuro del activo financiero transferido. Esta evaluación es independiente de si la comisión a recibir se espera que compense a la entidad de forma adecuada por realizar los servicios de administración.

¿Usted cree que, independientemente de este hecho, una o más enmiendas contenidas en este documento o parte de ellas incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?

**Respuesta/.** Las modificaciones a la NIIF 7 para el caso de Colombia, no serían ineficaces dado que esta en primera instancia al eliminar la expresión “periodos intermedios dentro de los periodos anuales” aclara un significado que era algo confuso y que generaba incertidumbre sobre si se debía revelar información que es recogida por los principios de la NIC 34 Información Financiera Intermedia.

Por otro lado no es muy relevante o desgastante para un administrador analizar si tiene una involucración continuada como resultado de un contrato de servicios de administración en un activo financiero transferido a efectos de los requerimientos de revelar información.

¿Usted considera necesario emitir interpretaciones y/o guías adicionales a las emitidas por IASB, para la aplicación o entendimiento de las modificaciones a las NIIF y las interpretaciones señaladas en este documento?

**Respuesta/.** No sería necesario

¿Considera necesaria alguna excepción o requerimiento adicional a los contemplados en las enmiendas a las NIIF aquí expuestas por parte de las entidades colombianas?

**Respuesta/.** No sería necesario. Sin embargo, en los Decretos que emita el Gobierno Nacional sería importante que se conservará en cuando la vigencia de aplicación, la aplicación anticipada con la revelación correspondiente como lo indica la norma.

Usted considera que alguna o algunas de las enmiendas a que hace referencia este documento podrían ir en contra de alguna disposición legal colombiana?

**Respuesta/.** No ya que se trata de una enmienda que solo complementa los aspectos a revelar sobre los instrumentos financieros en materia de compensación y Involucración Continuada.

Cordialmente,