



**Superservicios**  
Superintendencia de Servicios  
Públicos Domiciliarios



**PROSPERIDAD  
PARA TODOS**



**Al contestar por favor cite estos datos:**

Radicado No.: **20141050000581**

Fecha: **16/06/2014**

GD-F-007 V. 9

Página 1 de 6

Bogotá, D.C.

Doctor  
**WILMAR FRANCO FRANCO**  
Presidente  
**CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA**  
Carrera 13 N. 28-01 P.5  
Bogotá

Asunto: Radicado SSPD 20145290262302. Comentarios a Enmiendas NIIF 01/01/2013 a 30/07/2013.

Apreciado Doctor Franco:

En atención a la comunicación del asunto, se remiten los comentarios solicitados en relación con las enmiendas efectuadas por Accounting Standards Board –IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera, durante el periodo comprendido entre el 01/01/2013 y el 30/07/2013.

Atentamente,

**PATRICIA DUQUE CRUZ**  
Superintendente de Servicios Públicos Domiciliarios

Proyectó: Omar Orlando Cortés Silva –Contratista Grupo NICS  
Revisó: Carmen Nubia Ortega - Coordinadora Grupo NICS (A)

Expediente NICS – 2013105510200001E



## COMENTARIOS DE LAS ENMIENDAS A LAS NIIF ENTRE EL 01-01-2013 Y EL 30-07-2014.

### I. INTRODUCCIÓN

Con el fin de atender los comentarios solicitados, se realiza el estudio correspondiente de cada una de las enmiendas emitidas por el IASB a las Normas Internacionales de Información financiera por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 30 de julio de 2013, buscando dar respuestas a las preguntas formuladas, enfocadas a un análisis conceptual general, y no de efectos específicos en las empresas del sector de los servicios públicos domiciliarios.

### II. METODOLOGÍA DE REVISIÓN

Para el análisis de las enmiendas se tienen en cuenta los aspectos que señalan diferencias o efectos mínimos en la información financiera de las organizaciones, o aquellos que involucran cambios que de acuerdo con las políticas de cada entidad podrían ser relevantes. A continuación se muestra un resumen de las enmiendas objeto de este estudio:

#### Resumen de las enmiendas a las NIIF emitidas por el IASB durante el periodo 01/01/2013 al 30/07/2013

Mes	Descripción	Estándar o Interpretación	Nombre de la publicación
Mayo	Enmienda	NIC 36 – Deterioro del valor de los activos	Información a Revelar sobre el Importe Recuperable de Activos no Financieros
Mayo	Nueva Interpretación	CINIIF 21 – Gravámenes	CINIIF 21 – Gravámenes
Julio	Enmienda	NIC 39 – Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	Novación de Derivados y Continuación de la Contabilidad de Coberturas

Fuente : International Accounting Standards Board (IASB)

### III. ANÁLISIS A LAS ENMIENDAS

#### 1. NIC 36 - Deterioro del Valor de los Activos

Con la emisión de la NIIF 13 Medición del Valor Razonable por parte del IASB, también se actualizó la NIC 36 con el fin de solicitar revelaciones sobre el importe recuperable de aquellos activos que presentan deterioro, si su importe se basa en el valor razonable menos los costos de disposición.

El propósito fundamental de esta enmienda es armonizar los requerimientos de revelaciones sobre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso, cuando una entidad utiliza técnicas de valor presente para medir el importe recuperable de los activos que presentan deterioro. En general los nuevos requerimientos de información a revelar son:

- El nivel de jerarquía del valor razonable.
- En los casos donde las mediciones a valor razonable clasificados dentro de los niveles 2 y 3, se requiere una descripción de las técnicas de valoración utilizadas.
- Así como también la revelación de cada suposición clave en que la gerencia ha basado su determinación del valor razonable, incluidas las tasas de descuento utilizadas en la medición actual y anterior, cuando se utilicen técnicas de valor presente.

En razón a que la enmienda solamente amplía o establece nuevas revelaciones puntuales no hay impacto en la información financiera, por el contrario mejora la transparencia de la información a revelar.

#### 2. CINIIF 21 - Gravámenes

Esta nueva interpretación plantea el reconocimiento de un pasivo para pagar un gravamen, si ese pasivo se encuentra dentro del alcance de la NIC 37 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, donde se especifica que un gravamen es una salida de recursos que incorpora beneficios económicos que es impuesta por los gobiernos a entidades de acuerdo con la legislación.

Y clarifica algunos temas específicos, como:

- Define que la actividad que genera el gravamen es el suceso que genera la obligación.
- Indica que no se crea una obligación implícita de pagar un gravamen que se generará por operar en el futuro.
- La hipótesis de negocio en marcha no implica tener una obligación presente de pagar un gravamen que se generará por operar en el futuro.

- El pasivo para pagar un gravamen se reconoce de forma progresiva si el suceso que da origen a la obligación ocurre a lo largo de un periodo de tiempo.
- Cuando la obligación de pagar un gravamen se origina al momento de alcanzar un umbral mínimo, el pasivo se reconocerá cuando se alcance el umbral.
- Se deben aplicar los mismos principios de reconocimiento de pasivos para pagar un gravamen en la información financiera intermedia.
- La entidad reconocerá un activo si ha pagado un gravamen por anticipado, pero aún no tiene una obligación presente de pagar ese gravamen.

Por tratarse de una interpretación, no corresponde a una modificación a una norma ya existente sino a una guía que pretende resolver problemáticas específicas de interpretación de una norma, por lo tanto no se evidencia un impacto en la información financiera de las entidades.

### **3. NIC 39 - Instrumentos Financieros – Reconocimiento y Medición**

La modificación a la NIC 39, se orienta a establecer las condiciones que debe aplicarse en la "Novación de derivados y continuación de contabilidad de coberturas; fue emitida para eximir de interrumpir la contabilidad de coberturas para un derivado que ha sido designado como un instrumento de cobertura, si el derivado se nova a una contraparte central (Cámara de riesgo de contraparte - CPC), el nuevo derivado, con una contraparte que es la CPC, ha de reconocerse al mismo tiempo que la novación. Todo lo anterior se justifica en las bases de conclusiones (FC220H), donde se indica que se 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.

El propósito fundamental de la enmienda es eximir la interrupción de la contabilidad de coberturas, porque las condiciones principales del derivado no cambian, por lo tanto el objetivo de minimizar el riesgo se mantiene.

## **IV. DESARROLLO DE LAS PREGUNTAS**

### **Pregunta 1**

Las enmiendas efectuadas a los estándares señalados en este documento han sido desarrolladas por el IASB para su aplicación universal. ¿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? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados para las entidades colombianas. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.

**Respuesta**

En general las enmiendas objeto de éste análisis se consideran apropiadas para la consistencia y sustancialidad técnica del marco normativo, tomando en cuenta que corresponden a nuevas revelaciones que contribuyen con el aporte de información a todo tipo de terceros interesados en la información financiera de las entidades para la toma de decisiones. Sin embargo, con relación a las novaciones de instrumentos de cobertura, puede ser distinto dado que es un mercado que no está desarrollado y la operación de las cámaras de compensación no tienen, bajo su alcance, esta dinámica por las mismas limitaciones del mercado y de participantes especializados.

**Pregunta 2**

El CTCP propondrá a las autoridades de regulación que emitan principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera. ¿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 señaladas en este documento? Por favor especifique el estándar y el tema en particular en las enmiendas en donde surge la necesidad de la guía de aplicación adicional o de interpretación.

**Respuesta**

Las enmiendas emitidas por el IASB relacionadas con nuevas revelaciones o interpretaciones no requieren la emisión guías adicionales a las emitidas por IASB, para su aplicación o entendimiento.

Pero se considera que la norma de novación de instrumentos financieros de manera continuada por sustitución de una cámara de contraparte, requiere una guía especial de aplicación y contabilización, no sólo porque incorpora lineamientos que pueden ser complejos en su aplicación, sino también porque incorpora el carácter de una cobertura que debe ajustarse a condiciones especiales de efectividad.

**Pregunta 3.**

¿Considera necesaria alguna excepción o requerimiento adicional a los contemplados en las enmiendas a las NIIF aquí expuestas por parte de las entidades colombianas? Si su respuesta es afirmativa, por favor especifique las excepciones o requerimientos adicionales y sustente por qué es necesaria dicha excepción o requerimiento.

**Respuesta:**

Las enmiendas analizadas en principio no tienen un efecto estructural que requiera excepción en su aplicación a las empresas en Colombia, por lo cual no es necesaria la expedición de excepciones o requerimientos adicionales a los ya contemplados por las NIIF, por las razones que de detallan a continuación:



- a) Se refieren a modificaciones en las revelaciones de información sobre deterioro de valor de los activos.
- b) Incorpora una condición para calificar la posibilidad de novar o mantener un instrumento de cobertura.
- c) Establece la necesidad de reconocer un pasivo cuando se generan las obligaciones presente derivadas de un gravamen. Esta norma lo que puede generar en algunos casos, es la necesidad de reconocer pasivos adicionales por las operaciones generadoras del gravamen de un período corriente, comoquiera que muchas veces, y para ciertos gravámenes, los pasivos y gastos se reconocen y liquida sobre la base de la información del período anterior. No obstante, esto no es una limitación sustancial para exceptuar su aplicación.

#### **Pregunta 4**

¿Usted considera que alguna o ambas enmiendas a que hace referencia este documento podrían ir en contra de alguna disposición legal colombiana? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o temas que podrían ir en contra de la disposición legal debidamente sustentados. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

#### ***Respuesta:***

Estas enmiendas son planteamientos de orden contable para definir criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de operaciones que no pueden ir en contra de disposición legal alguna, en razón a que estructuran y complementan el marco de NIIF recientemente adoptado como el marco de los principios de reporte financiero de las empresas en Colombia.

Ahora bien, es posible que ciertas obligaciones, como es el caso de los gravámenes deba tratarse conforme con las bases legales para fines de pago y liquidación, pero esto no mina su forma de reconocimiento en los estados financieros.