

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

0500000



Bogotá D.C.,

Doctor  
**WILMAR FRANCO FRANCO**  
Presidente  
CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA  
Carrera 13 No. 28 – 01, Piso 5  
Ciudad.

<b>S</b> Superintendencia Financiera de Colombia		Radicación: 2014013251-002-000	
Fecha: 30/05/2014 04:48 PM		Sec. Dia: 814	
Trámite: 2-CORRESPONDENCIA SUPER		Anexos: Si	Salida
Tipo Doc: 38-RESPUESTA FINAL E		Folios: 5	
Aplica A: -		Encadenado: NO	
Remitente: 050000 Dirección de Investiga		Solicitud:	
Destinatario: CONSEJO TECNICO D		Teléfono: 594 02 00	
Carro:	Ent:	Caja:	Pos: 05/08/2014

Referencia: 2014013251-000-000  
02 Correspondencia Superintendente  
39 Respuesta Final  
Con anexos

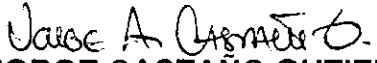
Respetado doctor Franco:

Para los fines pertinentes, en el documento adjunto me permito someter a su consideración los comentarios de la Superintendencia Financiera de Colombia – SFC con respecto a las enmiendas publicadas por el IASB durante el período comprendido entre el 31 de julio de 2013 y el 01 de enero de 2014.

En general la SFC considera que los cambios que involucran las enmiendas realizadas por el IASB resultan favorables para su aplicación en Colombia, pues en la mayoría de éstas se presenta una mejor definición del criterio y en otras se aclaran varios aspectos de las normas revisadas. El mayor impacto se presenta en la enmienda que se refiere a la contabilidad de coberturas, en la cual se trasladan a la NIIF 9 la mayoría de las instrucciones vigentes de la NIC 39 en materia de coberturas, sin embargo vale resaltar que si bien flexibilizó en parte el uso de las coberturas, aún continúa siendo exigente en la realización de las pruebas de efectividad y documentación de las mismas.

Con gusto atenderemos cualquier inquietud en relación con este tema.

Atentamente,

  
**JORGE CASTAÑO GUTIERREZ**  
Director de Investigación y Desarrollo



SECRET

CONFIDENTIAL

CONFIDENTIAL - SECURITY INFORMATION

ADDITIONAL INFORMATION: [illegible]

[illegible]

[illegible]

CONFIDENTIAL - SECURITY INFORMATION

ADDITIONAL INFORMATION: [illegible]

[illegible]

CONFIDENTIAL - SECURITY INFORMATION

[illegible text block]

[illegible text block]

[illegible text block]

CONFIDENTIAL

[illegible text block]

CONFIDENTIAL - SECURITY INFORMATION

[illegible]

[illegible]

# ENMIENDAS EFECTUADAS POR EL IASB A LAS NIIF DURANTE EL PERIODO 31/07/2013 Y EL 31/01/2014

## MEJORAS ANUALES A LAS NIIF CICLO 2010 - 2012

ESTANDAR MODIFICADO	RESUMEN DE LA MODIFICACIÓN	COMENTARIO SOBRE LA MODIFICACIÓN	RESPUESTA PEGUNTA 1	RESPUESTA PEGUNTA 2	RESPUESTA PEGUNTA 3	RESPUESTA PEGUNTA 4
NIIF 2 Pagos basados en acciones	Modifica los párrafos 15 y 19 y añade el párrafo 63B. En la primera parte se aclaró que si los instrumentos de patrimonio concedidos no pasan a ser irrevocables hasta que la contraparte complete un determinado periodo de servicios, la entidad supondrá que los servicios que se van a prestar por la contraparte durante el "periodo necesario para la irrevocabilidad de la concesión" son una contraprestación de los instrumentos de patrimonio. Igualmente Se modificaron las definiciones de "condiciones necesarias para la irrevocabilidad de la concesión" y de "condición de mercado" y se añadieron las definiciones de "condición de rendimiento" y "condición de servicio".	La enmienda facilita el entendimiento del estándar, por lo cual se considera apropiada su adopción.	Se considera que la enmienda no contiene requerimientos que pudieran resultar ineficaces o inapropiados en Colombia, por lo cual en principio resulta adecuada su aplicación en el país.	No se considera necesario emitir interpretaciones y/o guías adicionales a las emitidas por IASB, para la aplicación o entendimiento de esta enmienda, dado que sencillamente se están precisando unos términos que no eran claros.	No se considera necesaria ninguna excepción o requerimiento adicional a los contemplados en esta enmienda por parte de las autoridades de regulación colombianas.	En principio no se evidencia que estas enmiendas vayan en contra de alguna disposición legal colombiana, no obstante, se recomienda que las autoridades de normalización y regulación realicen una nueva verificación con relación a este tema.
NIIF 3 Combinación de Negocios	Aclara el tratamiento de las contraprestaciones contingentes que se pueden originar en una combinación	Dado que la enmienda el tratamiento de las contraprestaciones contingentes que se pueden	En principio no se evidencia que la enmienda contenga requerimientos que	No se considera necesario emitir interpretaciones y/o guías adicionales a las	No se considera necesaria ninguna excepción o requerimiento adicional a los	En principio no se evidencia que estas enmiendas vayan en contra de alguna

	de negocios y asegura el reconocimiento en los resultados del periodo, en forma consistente para todas las contraprestaciones contingentes de una combinación de negocios.  Producto de estas enmiendas, se modifican también la NIIF 9, la NIC 37 y la NIC 39.	originar en una combinación y Además se previene la ocurrencia de conflictos con otras NIIF, consideramos conveniente esta mejora.	podrían resultar ineficaces o inapropiados en Colombia, por lo cual resulta adecuada su aplicación en el país.	emitidas por IASB, su tratamiento es claro.	contemplados en esta enmienda por parte de las autoridades de regulación colombianas.	disposición legal colombiana.
<b>NIIF 8</b> <b>Segmentos de Operación</b>	Se modifican los párrafos 22 y 28 y se adiciona el párrafo 36C. La enmienda se relaciona con información adicional a revelar sobre los juicios de la gerencia relacionados con la agregación de segmentos de operación. Adicional a esta enmienda, se modifican los fundamentos de las conclusiones al agregar los párrafos FC30A y FC30B y su encabezamiento. En general esta enmienda establece que la entidad debe divulgar los criterios por los cuales se decide llevar a cabo la agregación, incluyendo la descripción de los segmentos y los indicadores que permiten determinar que los segmentos comparten características similares.	Resulta adecuada la aplicación de esta enmienda pues se espera que contribuya a mejorar las revelaciones adicionales de los segmentos de operación, pues se espera que mejore la información sobre la forma mediante la cual se hizo la agregación de los segmentos de operación similares.	Se considera que la enmienda no contiene requerimientos que pudieran resultar ineficaces o inapropiados en Colombia, por lo cual en principio resulta adecuada su aplicación en el país.	No resulta necesaria una instrucción adicional a las interpretaciones y/o guías emitidas por IASB.	No se considera necesaria ninguna excepción o requerimiento adicional a los contemplados en esta enmienda por parte de las autoridades de regulación colombianas.	En principio no se evidencia que estas enmiendas vayan en contra de alguna disposición legal Colombia.
<b>NIIF 13</b> <b>Medición del Valor Razonable</b>	Aclara que el IASB al suprimir los párrafos relacionado con la valoración al costo amortizado de cuentas por pagar y por cobrar a corto plazo, no pretendía modificar la metodología de medición de	Con la enmienda se hace claridad respecto a que la modificación efectuada resulta acorde con lo establecido en la NIC 8, dado que el párrafo 8 de dicho estándar ya permitía a las entidades no aplicar	Se considera que la enmienda no contiene requerimientos que pudieran resultar ineficaces o inapropiados en	No se requiere una interpretación o guía adicional.	No se considera necesaria ninguna excepción o requerimiento adicional a los contemplados en esta enmienda por parte de las	En principio no se evidencia que estas enmiendas vayan en contra de alguna disposición legal colombiana, no obstante,

	las cuentas por cobrar y por pagar a corto plazo (cuando el efecto del descuento no es significativo). Destaca que el párrafo 8 de la NIC 8 ya permitía a las entidades no aplicar políticas contables establecidas de acuerdo con las NIIF cuando los efectos de aplicarlas no sean significativos.	políticas contables requeridas en las NIIF, cuando los efectos de aplicarlas sean no significativos.	Colombia, por lo cual en principio resulta adecuada su aplicación en el país.		autoridades colombianas.	recomienda que las autoridades de normalización y regulación realicen una nueva verificación con relación a este tema.
<b>NIC 16 Propiedad, planta y equipo</b>	Modifica el párrafo 35 y adiciona los párrafos 80A y 81H relacionadas con el modelo de medición posterior denominado método de la revaluación, indicando el tratamiento contable que debe efectuarse al realizar una medición de un activo de propiedades planta y equipo a su valor razonable en el momento de la revaluación. De forma complementaria, se añaden los párrafos FC25A a FC25J. La enmienda establece que, al aplicar el método de revaluación, no siempre resulta razonable reexpresar la depreciación acumulada de forma proporcional al importe en libros bruto, pues es factible que ello no sea lo más adecuado, sino que se debe hacer después de tener en cuenta las pérdidas por deterioro.	Se comparte con el consejo de IASB independientemente de si ha habido una estimación nueva del valor residual, la vida útil o el método de depreciación en un periodo anterior. Igualmente, la determinación de la depreciación acumulada no puede depender de la técnica de valuación que se utilice, según el modelo de revaluación para las propiedades, planta y equipo. Se considera que en general las modificaciones dan una mejor orientación para la aplicación del estándar	Se considera que la enmienda no contiene requerimientos que pudieran resultar ineficaces o inapropiados en Colombia.	Para efectos de definir la necesidad de una guía adicional sobre la aplicación de esta enmienda se recomienda consultar a los preparadores de información, pues eventualmente puede generarse confusión en la determinación del ajuste correspondiente en la depreciación.	No se considera necesaria ninguna excepción o requerimiento adicional a los contemplados en esta enmienda.	En principio no se evidencia que estas enmiendas vayan en contra de alguna disposición legal colombiana.
<b>NIC 24 Información a</b>	Modifica el párrafo 9 y adiciona los párrafos 17A, 18A	La enmienda permite homologar criterios en cuanto	Se considera que la enmienda no	No se considera necesario emitir	No se considera necesaria ninguna	En principio no se evidencia que

<b>revelar sobre partes relacionadas</b>	<p>y 28C en relación con ítems específicos del tratamiento contable de la información del personal clave de la gerencia. Establece que una entidad puede ser considerada parte relacionada cuando el personal clave de la gerencia le presta servicios a la entidad que informa. En las instrucciones de revelación de información, se indica que en estos casos no es necesario divulgar información sobre las compensaciones o beneficios a estos funcionarios, pero sí se deben revelar los importes incurridos para la prestación de servicios por parte del personal clave de la gerencia de otra entidad.</p>	<p>al detalle de la información que se debe suministrar, dado que antes existían diversas interpretaciones por la falta de claridad en el texto anterior del estándar, lo cual contribuye a la comparabilidad de dichos informes. por otra parte, es acertado incluir a las entidades que realizan funciones propias del personal clave de la gerencia como "parte relacionada"</p>	<p>contiene requerimientos que pudieran resultar ineficaces o inapropiados en Colombia, por lo cual en principio resulta adecuada su aplicación en el país.</p>	<p>interpretaciones y/o guías adicionales a las emitidas por IASB, para la aplicación o entendimiento de esta enmienda, dado que es claro el sentido de la modificación realizada.</p>	<p>excepción o requerimiento adicional a los contemplados en esta enmienda por parte de las autoridades de regulación colombianas.</p>	<p>estas enmiendas vayan en contra de alguna disposición legal colombiana, no obstante, se recomienda que las autoridades de normalización y regulación realicen una nueva verificación con relación a este tema.</p>
<b>NIC 38 Activos Intangibles</b>	<p>Esta enmienda extiende a los activos intangibles las modificaciones realizadas en la enmienda a la NIC 16, considerando que no siempre resulta razonable reexpresar la amortización acumulada de forma proporcional al importe en libros bruto del activo intangible, pues es factible que esto no sea lo más adecuado, sino que se debe reexpresar el importe en libros bruto después de tener en cuenta las pérdidas por deterioro y luego, ajustar la depreciación acumulada.</p> <p>Modifica el párrafo 80 y adiciona los párrafos 130H y 130I relacionados con el modelo de medición posterior.</p>	<p>Igual que en el caso de la enmienda de la NIC 16, la determinación de la amortización acumulada no puede depender de la técnica de valuación que se utilice, según el modelo de revaluación para el activo intangible.</p>	<p>Se considera que la enmienda no contiene requerimientos que pudieran resultar ineficaces o inapropiados en Colombia.</p>	<p>Para efectos de No se considera necesario emitir interpretaciones y/o guías adicionales a las emitidas por IASB.</p>	<p>No se considera necesaria ninguna excepción o requerimiento adicional a los contemplados en esta enmienda.</p>	<p>En principio no se evidencia que estas enmiendas vayan en contra de alguna disposición legal colombiana.</p>

	denominado método de la revaluación, indicando el tratamiento contable que debe efectuarse al realizar una medición de un activo intangible a su valor razonable en el momento de la revaluación. Adicionalmente, se añaden a los fundamentos de las conclusiones los párrafos FC77A a FC77E y FC100A junto con sus encabezamientos.					
<b>MEJORAS ANUALES A LAS NIIF CICLO 2011 - 2013</b>						
<b>NIIF - 1 Adopción por primera vez</b>	Esta enmienda a la NIIF 1 establece que en la aplicación por primera vez una entidad puede decidir optar por aplicar una NIIF nueva que todavía no sea obligatoria, si dicha NIIF permite su aplicación anticipada. No obstante, advierte que la entidad debe aplicar la misma versión de la NIIF a lo largo de los periodos cubiertos por los primeros estados financieros conforme a las NIIF de la entidad.	Con la enmienda se hace claridad respecto a que la versión de las NIIF que debe utilizarse al hacer la aplicación por primera vez, dado que la redacción anterior se prestaba a confusión.	La aplicación en Colombia de esta enmienda no es clara puesto que el Marco Técnico normativo del Decreto 2784 de 2012 y demás normas concordantes, dispusieron ya la aplicación anticipada de la NIIF 9 y a pesar que la aplicación de esta norma fue aplazada internacionalmente hasta tanto el IASB emita la versión mejorada, en Colombia las empresas no tienen la opción de aplicar la norma anterior, en este caso la NIC 39.	No se considera necesario emitir interpretaciones y/o guías adicionales a las emitidas por IASB, porque ya en Colombia se impartieron instrucciones precisas.	No se considera necesaria ninguna excepción o requerimiento adicional a los contemplados en esta.	En principio esta enmienda no puede ser aplicada en Colombia para el proceso de adopción por primera vez, puesto que el marco regulatorio ya definió cuáles son las normas que pueden aplicarse en este proceso.

<b>NIIF 3 Combinaciones de negocios</b>	Excepciones al alcance para negocios conjuntos y operaciones conjuntas. Aclara que la NIIF 3 aplica a todos los acuerdos conjuntos, incluyendo tanto los negocios conjuntos como las operaciones conjuntas.	La norma aclara el alcance tanto para negocios conjuntos como para las operaciones conjuntas.	Se considera que la enmienda contiene requerimientos que pudieran resultar inapropiados en el país.	No se requiere emitir interpretaciones ni guías adicionales, mientras se acoja exclusión propuesta.	No se considera necesaria ninguna excepción o requerimiento adicional a los contemplados en esta enmienda.	En principio no se evidencia que estas enmiendas vayan en contra de alguna disposición legal colombiana.
<b>NIIF 13 Medición del valor razonable</b>	El alcance de esta enmienda establece la que la excepción del párrafo 48, que permite el neteo de la exposición a riesgos (de mercado y crédito) mantenida en posiciones largas y cortas dentro de un mismo mercado, puede utilizarse no solo para activos y pasivos financieros, sino también para otros contratos que estén dentro del alcance de la NIIF 9 o de la NIC 39	El IASB no pretendía excluir del alcance de la excepción de cartera los contratos que están dentro del alcance de la NIC 39 o NIIF 9. Por consiguiente, el IASB modificó el párrafo 52 de esta norma para aclarar que la excepción de cartera se aplica a todos los contratos dentro del alcance de la NIC 39 o NIIF 9 y que se contabilizan de acuerdo con estas normas, independientemente de si cumplen las definiciones de activos o pasivos financieros tal como se definen en las NIC 32.	Se considera que la enmienda contiene requerimientos que pudieran resultar inapropiados en el país.	No se requiere emitir interpretaciones adicionales.	No se considera necesaria ninguna excepción adicional.	En principio no se evidencia que estas enmiendas vayan en contra de alguna disposición legal colombiana.
<b>NIC 40 Propiedades de Inversión</b>	La modificación de esta norma establece que se requiere el juicio profesional para definir si la adquisición de propiedades de inversión se debe tratar como una adquisición de activos o como una combinación de negocios bajo NIIF 3.  Aclara también en los párrafos 7 a 14 que cuando no se trate de una combinación de negocios se requiere el juicio profesional para determinar si la propiedad es o no una propiedad ocupada por el propietario o una propiedad de	Aclara que la NIIF 3 y la NIC 40 no son mutuamente excluyentes y que el juicio profesional se debe fundamentar en la guía de la NIIF 3, proceso que contribuye al entendimiento de la relación entre ambas normas y su aplicación en cada caso.	La enmienda no contiene requerimientos inapropiados en Colombia.	No se considera necesario emitir una guía adicional.	No es necesaria ninguna excepción o requerimiento adicional	En principio o se evidencia ninguna contradicción con alguna norma Colombiana.



	inversión. Así mismo precisa que esta aplicación es prospectiva a partir del 1 de julio de 2014, sin embargo podría aplicarse con anterioridad si la entidad contaba con la información necesaria para utilizar la modificación, decisión que deberá revelar.					
MODIFICACIONES A LA NIC 19 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS NOVIEMBRE 2013						
NIC 19 Planes de beneficios definidos: Aportaciones de los empleados	<p>Modifica los párrafos 93 y 94 para aclarar el tratamiento de los "planes de beneficios definidos", específicamente los beneficios post-empleo que no generan aportaciones fijas de carácter predeterminado por parte de la entidad a un tercero. La enmienda incluye el tratamiento diferencial de:</p> <p>En primer lugar, las aportaciones que dependen directamente del número de años de servicios del empleado, caso en el cual una entidad deberá atribuir las aportaciones a los períodos de servicio que correspondan.</p> <p>En segundo lugar, cuando el valor de las aportaciones del empleado se determine con independencia del número de años de servicio, la enmienda permite el reconocimiento de las aportaciones como una reducción en el costo del servicio del período en el que se presta el servicio.</p>	La SFC considera que la enmienda mejora el tratamiento de los planes de beneficios post empleo, razón por la cual resulta apropiada su adopción.	No se percibe que la enmienda contenga aspectos que puedan resultar ineficaces, inapropiados o inaplicables en Colombia.	NO requiere que la norma es clara para su aplicación y entendimiento.	No es necesaria ninguna excepción o requerimiento adicional.	En principio no se evidencia ninguna contradicción con respecto a las normas colombianas.

## NIIF 9 INSTRUMENTOS FINANCIEROS NOVIEMBRE DE 2013

<p><b>NIIF 9 Instrumentos Financieros, Contabilidad de coberturas y modificaciones a la NIIF 9, NIIF 7 y NIC 39.</b></p>	<p>El cambio más significativo de esta enmienda se relaciona con el tratamiento de las coberturas. Mediante la enmienda se trasladó a la NIIF 9 la mayoría de las instrucciones vigentes de la NIC 39 en materia de coberturas, sin embargo vale resaltar que en la enmienda flexibiliza las condiciones de utilización de la norma de coberturas, en primer lugar cuando un instrumento de patrimonio medido a su valor razonable con cambios en el ORI (OCI) sea parte de una cobertura, el resto de las partidas cubiertas deben medirse igualmente por valor razonable, con cambios en ORI.</p> <p>Otro cambio importante de la enmienda y que facilita el uso de las coberturas es el relacionado con la flexibilización de los requisitos de efectividad de las coberturas que ya no deben corresponder con un resultado del test tan alto (entre el 80 y el 125%). En todo caso vale resaltar que aún la norma sigue siendo exigente para aceptar una cobertura, pues mantiene la exigencia de realizar las pruebas de la efectividad de las coberturas (prospectivas y retroactivas).</p>	<p>El IASB revisó integralmente la contabilidad de coberturas de la NIC 39 y los sustituyó con los requerimientos de la NIIF 9.</p> <p>Los requerimientos de la contabilidad de coberturas de la NIIF 9 alinean la contabilidad de coberturas con los esquemas de gestión de riesgos, dando lugar a información más útil para los usuarios de los estados financieros. Los requerimientos también establecen un enfoque basado en principios para la contabilidad de coberturas. Esta enmienda aborda las incongruencias y debilidades del modelo de contabilidad de coberturas de la NIC 39.</p> <p>El IASB no ha reconsiderado la excepción de la NIC 39 para una cobertura del valor razonable de una exposición a la tasa de interés de una cartera de activos financieros o pasivos financieros.</p>	<p>No se percibe que la enmienda contenga aspectos que puedan resultar ineficaces, inapropiados o inaplicables en Colombia.</p>	<p>No, consideramos la enmienda contiene claramente los requerimientos para su aplicación y entendimiento.</p>	<p>No es necesaria ninguna excepción o requerimiento adicional.</p>	<p>En principio no se evidencia ninguna contradicción con las normas colombianas.</p>
--	---	---	---	--	---	---