

20141050000351

Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: **20141050000351**

Fecha: **02/05/2014**

GD-F-007 V. 9

Página 1 de 15

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 20145290068432. Comentarios Enmiendas NIIF segundo semestre de 2013.

Apreciado Doctor Franco:

En atención a la comunicación del asunto, se remiten los comentarios solicitados en relación con los nuevos estándares emitidos por Accounting Standards Board –IASB, las mejoras a los estándares de los ciclos 2010-2012, 2011-2013, y enmiendas en documento separado; correspondiente al periodo entre el 31 de julio de 2013 y el 1 de enero de 2014.

Atentamente,

PATRICIA DUQUE CRUZ
Superintendente de Servicios Públicos Domiciliarios

Proyectó: Tania López Ayala –Contratista Grupo NICS
Revisó: Carmen Nubia Ortega - Coordinadora Grupo NICS (A)

Expediente NICS – 2013105510200001E



I. INTRODUCCIÓN

Con el fin de atender los comentarios solicitados, se realiza el estudio correspondiente de cada uno de los estándares relacionados, para lo cual se busca dar respuestas a las preguntas formuladas, enfocadas a un análisis conceptual de las mismas y no aplicado específicamente al sector objeto de vigilancia y control por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. Así mismo no se exponen en este documento análisis de cada cambio aplicados a una entidad en particular, dado que los resultados son individuales y dependen en gran medida de las políticas adoptadas por cada entidad.

Los comentarios que hacen parte del presente análisis incorporan las normas desde 2010, que han sido emitidas entre el 31 de julio de 2013 y el 01 de enero de 2014: Mejoras ciclo 2010-2012, Mejoras ciclo 2011-2013, y Enmiendas emitidas como documentos separados, publicadas en el periodo entre el 31 de julio de 2013 y el 01 de enero de 2014.

II. METODOLOGÍA DE REVISIÓN

Para el estudio pertinente, las mejoras y enmiendas fueron clasificadas en dos categorías: Mejoras y Enmiendas de Fondo (I) y Mejoras y Enmiendas de Forma (II). Las primeras involucran cambios que pueden ser relevantes para las empresas, las segundas son aspectos menores que no tienen importancia material. Debe aclararse, en todo caso, que es un estudio eminentemente conceptual porque no se tienen elementos de la evidencia para considerar la importancia de los efectos.

Resumen de las Mejoras anuales a las NIIF emitidas por el IASB durante el periodo 31/07/2013 – 31/01/2014 y enmiendas en documentos separados

Mejoras anuales a las NIIF: Ciclo 2010–2012				
Num.	Mes-año	Descripción	Estándar	Sujeto de modificación
1.	12/2013	Enmienda (II)	NIIF 2 Pagos basados en acciones	Definición de condición necesaria para la irrevocabilidad de la concesión
2.	12/2013	Enmienda (I)	NIIF 3 Combinaciones de negocios	Contabilidad de contraprestaciones contingentes en una combinación de negocios
3.	12/2013	Enmienda (II)	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
4.	12/2013	Enmienda (II)	NIIF 13 Medición del valor razonable	Cuentas comerciales por cobrar y por pagar a corto plazo
5.	12/2013	Enmienda (I)	NIC 16 Propiedades, planta y equipo	Método de revaluación—reexpresión proporcional de la depreciación acumulada
6.	12/2013	Enmienda (II)	NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas	Personal clave de la gerencia
7.	12/2013	Enmienda (I)	NIC 38 Activos Intangibles	Método de revaluación—reexpresión proporcional de la amortización acumulada

Mejoras anuales a las NIIF: Ciclo 2011–2013				
	Mes-año	Descripción	Estándar	Sujeto de modificación
8.	12/2014	Enmienda (II)	NIIF 1 Adopción por primera vez	Significado de "NIIF vigentes"
9.	12/2014	Enmienda (II)	NIIF 3 Combinaciones de negocios	Excepciones al alcance para negocios conjuntos
10.	12/2014	Enmienda (II)	NIIF 13 Medición del valor razonable	Alcance del párrafo 52 (excepción de cartera).
11.	12/2014	Enmienda (II)	NIC 40 Propiedades de inversión	Aclaración de la interrelación entre la NIIF 3 y la NIC 40 al clasificar una propiedad como propiedad de inversión o propiedad ocupada por el propietario

Enmiendas emitidas por el IASB durante el periodo 31/07/2013 - 31/01/2014				
	Mes-año	Descripción	Estándar/Interpretación	Nombre de la publicación
12.	11/2013	Enmienda (I)	NIC 19 Beneficios a empleados	Planes de beneficios definidos: Aportaciones de los empleados
13.	11/2013	Enmienda (I)	NIIF 9 Instrumentos Financieros, NIIF 7 Instrumentos financieros: revelaciones, y NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición	NIIF 9 Instrumentos financieros: Contabilidad de coberturas y modificaciones a la NIIF 9, NIIF 7 y NIC 39

III. ANÁLISIS DE LAS MEJORAS Y ENMIENDAS

I. Mejoras y enmiendas de fondo.

NIIF 3 Combinaciones de negocios. (2)

Directamente en la NIIF 3, se modifican los párrafos 40 y 58 y se adicionan los párrafos 64I y 67A, junto con sus encabezamientos con el fin de especificar la connotación de instrumento financiero del ítem relacionado con las contraprestaciones contingentes que se pueden originar en una combinación de negocios.

NIIF 3 considera que antes de reconocer una ganancia por una compra en condiciones muy ventajosas, una adquirente debe reevaluar si ha identificado correctamente todos los activos adquiridos y todos los pasivos asumidos de la entidad adquirida y reconocerá cualesquiera activos adicionales que sean identificados en esta revisión. (Ver párrafo 36 de NIIF 3).

La adquirente debe revisar, entonces, los procedimientos utilizados para medir los importes reconocidos en la fecha de adquisición para todas las partidas, incluida alguna contraprestación transferida. Entre las contraprestaciones transferidas puede existir "una obligación de la adquirente de transferir activos adicionales o instrumentos de patrimonio a los anteriores propietarios de una adquirida como parte de un intercambio para el control de ésta si ocurren determinados sucesos futuros o se cumplen ciertas condiciones". Esta obligación es reconocida como una Contraprestación Contingente. (Ver definiciones en NIIF 3)

Igualmente, incluye la definición de activo financiero y pasivo financiero en el alcance de NIC 32 Instrumentos Financieros, y hace concordantes estas modificaciones entre las normas NIIF 9, NIC 37, y NIC 39, con el fin de señalar que las contraprestaciones contingentes se deben medir a valor razonable y como excepción explícita al tratamiento de provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes. Así mismo señala que los cambios en el valor razonable de una contraprestación contingente de un activo financiero o pasivo financiero, deben reconocerse en el resultado del periodo.

Adicionalmente, se modifican los fundamentos de las conclusiones de la NIIF 3 al añadir los párrafos FC360A a FC360J y FC 434D junto con sus encabezamientos y modificar el párrafo FC434D; también se presentan algunas modificaciones en los ejemplos ilustrativos. Finalmente, producto de estas enmiendas, se modifican también la NIIF 9, la NIC 37 y la NIC 39.

Finalmente, la mejora consiste en precisar que una entidad adquirente debe clasificar una obligación de pagar una contraprestación contingente cuando ésta cumpla la definición de un instrumento financiero como pasivo financiero o como patrimonio, o bien como un activo cuando se enfrente un derecho a la devolución de contraprestaciones previamente transferidas si se cumplen determinadas condiciones.

NIC 16 Propiedades, planta y equipo. (5)

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 a esta enmienda, se añaden los párrafos FC25A a FC25J junto con sus encabezamientos.

NIIF 16 establecía en el párrafo 35 una práctica orientada a calcular la depreciación acumulada para una partida de propiedades, planta y equipo que se mide utilizando el método de la revaluación, que se venía prestando para confusiones cuando el valor residual, la vida útil o el método de depreciación se estiman nuevamente antes de una revaluación.

En efecto, la norma requería en estas situaciones, en las que se revalúa el importe en libros bruto, que la depreciación acumulada revaluada debe reexpresarse de forma proporcional al cambio en el importe en libros bruto. Así, el cambio es que la reexpresión de la depreciación acumulada no siempre es proporcional al cambio en el importe en libros bruto. De manera, que no es posible reexpresar la depreciación acumulada de forma proporcional al importe en libros bruto en situaciones en las que el importe en libros bruto y el importe en libros se revalúan de forma no proporcional del uno con respecto al otro.

Con esta consideración, se precisó además que la depreciación acumulada, en la fecha de revaluación, debe calcularse después de considerar las pérdidas de deterioro. (Ver Párrafos FC25A a FC25J del fundamento de conclusiones de NIC 16)

NIC 38 Activos Intangibles. (7)

Modifica el párrafo 80 y adiciona los párrafos 130H y 130I relacionados 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 intangible a su valor razonable en el momento de la revaluación. De forma complementaria a esta enmienda, se añaden a los fundamentos de las conclusiones los párrafos FC77A a FC77E y FC100A junto con sus encabezamientos.

La enmienda a la NIC 38 se modifica con el mismo argumento de la modificación de la NIC 16 Propiedades, planta y equipo, las dos normas se orientan en el mismo sentido, para la depreciación o amortización de propiedad, planta y equipo o activos intangibles respectivamente, en la medición posterior al método de revaluación.

Las diferencias en los modelos de revaluación para elementos de propiedades, planta y equipo y de activos intangibles, no dan lugar a modelos diferentes para reexpresar la depreciación/amortización acumulada. Por consiguiente, el Consejo decidió modificar la NIC 38, de manera que el importe en libros bruto se ajustará de forma que sea congruente con la revaluación del importe en libros; y la amortización acumulada se calculará como la diferencia entre el importe en libros bruto y el importe en libros después de tener en cuenta las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. (Ver fundamentos de conclusiones FC 77 y FC 100A de NIC 38)

NIC 19 Beneficios a empleados. (12)

Esta enmienda se refiere a aportaciones de empleados o de terceros, y modifica los párrafos 93 y 94 y se adiciona el párrafo 175 en relación con “Suposiciones actuariales: salarios, beneficios y costos de atención médica”. Se añade el apéndice A y se modifican los fundamentos de las conclusiones en los párrafos FC143 (b) y FC150(a), igualmente se añaden los párrafos FC150A a FC150K, así como los párrafos FC271A y FC271B y algunos encabezamientos relacionados.

El Comité de Interpretaciones consideró si algunos tipos de aportaciones de los empleados o de terceros a un plan de beneficios definidos deberían reducir el costo de los beneficios a los empleados a corto plazo, en lugar de reducir el costo de los beneficios post-empleo.

Esto, por cuanto la NIC 19 sugería que todas las aportaciones de los empleados que están vinculadas al servicio deben atribuirse a los periodos de servicio como una reducción del costo del servicio (es decir, como un beneficio negativo). Sin embargo, las aportaciones de los empleados que están vinculadas solamente a los servicios de los empleados prestados en el mismo periodo en que dichas aportaciones son pagaderas pueden ser consideradas también una reducción del costo de los beneficios a los empleados a corto plazo (es decir, una reducción en el salario).

IASB modificó, en consecuencia, la NIC 19 con respecto a la contabilidad de estas aportaciones, precisando que algunas aportaciones de los empleados o de terceros pueden no atribuirse a los periodos de servicios como un beneficio negativo. En su lugar, dichas aportaciones podrían reconocerse como una reducción en el costo del servicio en el periodo en que son pagaderas si, y solo si, están únicamente vinculadas a los servicios prestados por los empleados en ese periodo. (Ver párrafos FC150B a FC150D del Fundamento de Conclusiones)

NIIF 9, NIIF 7 y NIC 39 – Instrumentos financieros. (13)

La enmienda añade requerimientos relacionados con la contabilidad de coberturas sustituyendo los que se encontraban en la NIC 39 y reflejándolos en la NIIF 9, mediante un enfoque de gestión de riesgos y contabilidad de coberturas, lo que presentaba incongruencias y falencias del modelo contemplado en la NIC 39. Es así, que se continuará aplicando 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”; finalmente, proporciona una opción de política contable mientras culmina el proyecto de macro coberturas; esto es, aplicar la NIC 39 o la NIIF 9 en lo relacionado con este tópico.

Las modificaciones a la NIIF 9 es uno de los temas más complejos por su nivel de complejidad y dificultad para la aplicación, es por esto que en miras de una norma Integral sobre instrumentos financieros, se plantea esta enmienda entre otras, al mismo grupo relacionado con Instrumentos, para que posiblemente reemplace en su totalidad la NIC 39.

La NIC 39 requiere que se interrumpa la contabilidad de coberturas cuando expira o se vende el instrumento de cobertura, a menos que la sustitución o renovación de un instrumento de cobertura por otro sea parte de la estrategia de cobertura documentada de la entidad. IASB consideró necesario clarificar que una entidad interrumpa la contabilidad de coberturas en relaciones de cobertura en las que se ha designado un derivado como un instrumento de

cobertura, de acuerdo con la NIC 39, en una circunstancia en la que ese derivado se nova a una contraparte central de negociación (CPC) siguiendo la introducción de una ley o regulación nuevas.

EL IASB consideraba necesario que una entidad interrumpiera la contabilidad de coberturas para un derivado que ha sido designado como un instrumento de cobertura en una relación de cobertura existente si el derivado se nova a una CPC; así el nuevo derivado, con una contraparte que es la CPC, se reconocería al mismo tiempo que la novación.

Sin embargo, dado que se trata de elementos regulatorios se consideró modificar la NIC 39 para eximir de interrumpir la contabilidad de coberturas cuando la novación de un derivado designado como un instrumento de cobertura cumple ciertas condiciones. (Ver párrafo de Introducción de la enmienda de NIC 39)

II. Mejoras y enmiendas de forma.

NIIF 2 Pagos Basados en Acciones. (1)

Se modifican los párrafos 15 y 19 y se añade el párrafo 63B. La modificación del párrafo 15 no es clara ya que el texto que se eliminó es idéntico al texto modificado. El párrafo 19 aclara la definición relacionada con una "condición necesaria para la irrevocabilidad de la concesión". Así mismo, se elimina el término "consolidación" en el tratamiento de las condiciones necesarias para la irrevocabilidad siempre y cuando se trate de prestación de servicios.

El apéndice A también presenta modificaciones en la sección relacionada con la definición de términos. Finalmente, se enmiendan los fundamentos de las conclusiones de la NIIF 2 al adicionar los párrafos FC334 a FC370 junto con sus encabezamientos.

El cambio, de acuerdo con la propuesta de mejora, es que los instrumentos de patrimonio concedidos no pasan a ser irrevocables hasta que la contraparte complete un determinado periodo de servicios. Esto sucede porque la concesión de instrumentos de patrimonio normalmente se restringe al cumplimiento de determinadas condiciones necesarias de servicio y rendimiento, que se llaman condiciones para la irrevocabilidad. Así, 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 que recibirá en el futuro. La entidad contabilizará esos servicios a medida que sean prestados por la contraparte, durante el periodo necesario para la irrevocabilidad de la concesión, junto con el correspondiente aumento en el patrimonio.

La condición de irrevocabilidad determina si la entidad recibe los servicios que dan derecho a la contraparte a recibir efectivo, otros activos o instrumentos de patrimonio de la entidad en un acuerdo de pagos basados en acciones. Una condición necesaria para la irrevocabilidad de la concesión es una condición de servicio o una condición de rendimiento. Las condiciones de servicio "requieren que la otra parte complete un periodo determinado de servicio". Las condiciones de rendimiento "requieren que la otra parte complete un periodo determinado de servicio y determinados objetivos de rendimiento (tales como un incremento determinado en el beneficio de la entidad en un determinado periodo)". Una condición de rendimiento puede incluir

una condición referida al mercado". Tomado de definiciones de términos. (Apéndice A. Modificación a la NIIF 2, Pagos Basados en Acciones, IASB)

NIIF 8 Segmentos de operación. (3)

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: "Agregación de segmentos de operación", así como el párrafo FC35B: "Conciliación de activos de segmento".

NIIF 8 establece la posibilidad de agregar segmentos de operación con características económicas similares que pueden ser: (a) la naturaleza de los productos y servicios; (b) la naturaleza de los procesos de producción; (c) el tipo o categoría de clientes a los que se destina sus productos y servicios; (d) los métodos usados para distribuir sus productos o prestar los servicios; y (e) si fuera aplicable, la naturaleza del marco normativo, por ejemplo, bancario, de seguros, o de servicios públicos. (Ver párrafo 12 de NIIF 8)

Así, la modificación consiste en ampliar la información general a revelar de manera que se describan los juicios realizados por la gerencia al aplicar los criterios de agregación, tales como la descripción de los segmentos de operación agregados y los indicadores económicos evaluados para determinar que los segmentos comparten características económicas similares. (Ver párrafo FC30A y FC30 del Fundamento de Conclusiones)

NIIF 13 Mediciones al valor razonable. (4)

Adiciona el párrafo FC138A de los fundamentos de las conclusiones de la NIIF 13 con el fin de explicar las razones que tuvo el IASB para suprimir el párrafo GA79 de la NIC 39 relacionado con la valoración al costo amortizado de instrumentos financieros activos y pasivos a corto plazo cuando el efecto del descuento no es significativo.

IASB hace una modificación a los fundamentos de conclusiones que sustentan a NIIF 13, en el sentido de precisar que se mantiene el criterio de no medir las cuentas comerciales por cobrar y por pagar a corto plazo, con tasas de interés no señaladas en los importes de la factura sin descontar, cuando el efecto de no descontar no es significativo, en coherencia con los lineamientos expresados en el párrafo 8 de la NIC 8. (Ver párrafo FC138A del Fundamento de conclusiones de NIIF 13)

NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas. (6)

Modifica el párrafo 9 y adiciona los párrafos 17A, 18A y 28C en relación con ítems específicos del tratamiento contable de la información del personal clave de la gerencia.

NIIF 24 establece que una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros. IASB considero necesario precisar el alcance de esta expresión cuando se tiene una entidad que proporciona servicios de personal clave de la gerencia a la entidad que informa.

Con este propósito modificó, la definición de parte relacionada, aclarando que la entidad que proporciona los servicios de gestión clave a una entidad que informa se considera que es una parte relacionada de la entidad que informa. Aunque se trata de una relación que no es simétrica porque la entidad reportante no es una parte relacionada de la entidad de gestión de personal solo como consecuencia de ser un cliente de la entidad de gestión. Así, se requiere que la entidad que informa revele el importe incurrido por la comisión de servicio pagado o por pagar a la entidad de gestión que emplea, o tiene como administradores, a las personas que proporcionan los servicios de personal clave de la gerencia.

Como resultado de la identificación de la entidad de gestión como una parte relacionada de la entidad que informa, IASB establece que se deben revelar otras transacciones con la entidad de gestión. (Ver Párrafos FC50 a FC52 del Fundamento de conclusiones de NIC 24)

NIIF 1 Adopción por primera vez. (8)

Aclara el significado de “NIIF vigentes”, indicando “A pesar de las ventajas establecidas en el párrafo FC11 para utilizar una versión más reciente de una NIIF, los párrafos 7 y 8 permiten que una entidad utilice la NIIF que sea obligatoria en ese momento o la nueva NIIF que no es todavía obligatoria, si dicha NIIF permite su aplicación anticipada. El párrafo 7 requiere que una entidad aplique 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. Por consiguiente, si una entidad que adopta por primera vez las NIIF opta por la aplicación anticipada de una NIIF nueva, dicha NIIF nueva se utilizará a lo largo de todos los periodos presentados en sus primeros estados financieros conforme a las NIIF de forma retroactiva, a menos que la NIIF 1 proporcione una exención o una excepción que permita o requiera otra cosa”.

La enmienda precisa que una entidad, en sus primeros estados financieros bajo NIIF, tiene la posibilidad de elegir entre aplicar una NIIF existente y actualmente efectiva o la aplicación de una NIIF nueva o revisada que todavía no es obligatoria, siempre que la misma permita su adopción anticipada. Se requiere que la entidad aplique la misma versión de la NIIF a través de los periodos cubiertos por los primeros estados financieros según NIIF.

NIIF 3 Combinaciones de negocios. (9)

Modifica el párrafo 2 y añade el párrafo 64J. Modifica la expresión “negocio conjunto” por “acuerdo conjunto” e información relacionada. Adicionalmente, se modifican los fundamentos de las conclusiones añadiendo algunos párrafos relacionados con el tema.

El párrafo 2(a) de la NIIF 3 se refiere a “negocio conjunto” sin embargo al emitir la NIIF 11 Acuerdos conjuntos, cambió el uso del término “negocio conjunto” de tener un significado general que incluía las operaciones controladas de forma conjunta, los activos controlados de forma conjunta y las entidades controladas de forma conjunta a significar un tipo de acuerdo conjunto distinto de las operaciones conjuntas. Sin embargo, no cambio la precisión de exclusión de NIIF 3 cuando se refiere a la “formación de un negocio conjunto”. La mejora pretende incorporar la exclusión de todo tipo de acuerdos conjuntos. (Ver párrafos FC61A a FC61E de los Fundamentos de conclusiones de NIIF 3)

NIIF 13 Medición del valor razonable. (10)

Se modifica el párrafo 52 y se añade el párrafo 4C para explicar el alcance que se otorga al párrafo 52 en lo relacionado con la excepción de la cartera. De igual manera, se añaden los párrafos FC119A a FC119B, así como el párrafo FC230A.

La modificación de la NIIF 13 incluye dentro del alcance de la excepción de párrafo 48 "Excepción de cartera", no solamente a los activos y pasivos financieros definidos en la NIC 32 sino que incluye "Otros contratos" que sin estar en la definición se deben tratar como si fueran instrumentos financieros.

Ejemplos de esta situación serían algunos contratos para comprar o vender un elemento no financiero que puede cancelarse en términos netos en efectivo, mediante otro instrumento financiero o mediante el intercambio de instrumentos financieros, como si los contratos fueran instrumentos financieros dentro del alcance de la NIC 39 o NIIF 9, y que se contabilizan de acuerdo con dichas normas. (Ver párrafo FC119A y FC119B de Fundamentos de conclusiones de NIIF 13)

La excepción de la que trata el párrafo 48, permite que una entidad mida el valor razonable de un grupo de activos financieros y pasivos financieros sobre la base del precio que recibiría por vender una posición larga (activo) para una exposición de riesgo concreta o para transferir una posición corta (pasivo), es decir, una entidad medirá el valor razonable como los participantes del mercado pondrían precio a la exposición de riesgo neta en la fecha de medición.

El riesgo hace referencia al riesgo de mercado: cambio en las situaciones de mercado, es decir movimientos en los precios de los activos y pasivos que medidos a valor razonable pueden producir pérdidas. El riesgo de crédito: surge como consecuencia de la intermediación de instrumentos financieros, la exposición a contrapartes en derivados y la mantención de posiciones de trading y de liquidez con riesgo crediticio.

NIC 40 Propiedades de inversión. (11)

Se añaden varios encabezamientos así como los párrafos 14A, 84A y 85D, con el fin de aclarar la relación que se presenta entre la NIIF 3 Combinaciones de negocio y la NIC 40 Propiedades de inversión a la hora de clasificar una propiedad como propiedad de inversión o como una propiedad ocupada por el propietario.

En la norma de propiedades de inversión, se determina explícitamente que una propiedad ocupada por el dueño no hace parte del alcance de la NIC 40, sino que hace parte de la NIC 16. Propiedades, Planta y Equipo.

Si bien IASB considera que la NIC 40 es muy clara a establecer cuáles son las características de un recurso para tratarlo como propiedad de inversión, consideró conveniente modificar la NIC comentada para señalar, de forma explícita, que se necesita, también, el juicio profesional para determinar si la transacción es la adquisición de un activo o un grupo de activos o la combinación de negocios dentro del alcance de la NIIF 3, por cuanto no son mutuamente excluyentes. (Ver Párrafo FC18 a FC21 del Fundamento de Conclusiones de NIC 40)

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:

Las mejoras y enmiendas de fondo y forma se consideran apropiados para la consistencia y sustancialidad técnica del marco normativo. Sin embargo, de cara a la pregunta sobre si estos requerimientos resultan ineficaces si se aplicarán en Colombia, es importante manifestar dos aspectos que tocan regulación transversal para hacerlos aplicables.

Primero, la modificación de NIIF 2 relacionada con el Pago basado en Acciones, que establece condiciones de irrevocabilidad para la emisión de instrumentos de patrimonio por contraprestación de servicios y/o rendimientos, debe requerir un ajuste en la legislación comercial para que se haga efectivo el proceso de emisión, registro y prueba ante terceros.

Segundo, la opción de NIIF 9 de interrumpir la contabilidad de coberturas en relaciones de cobertura en las que se ha designado un derivado como un instrumento de cobertura, en una circunstancia en la que ese derivado se nova a una contraparte central de negociación (CPC) siguiendo la introducción de una ley o regulación nuevas, requiere, como es de esperarse la habilitación, o por lo menos, la definición de una reglamentación que habilite la tipología de operación en los mercados de valores.

Las demás normas son instrumentaciones y operaciones propias del reconocimiento, la medición o revelación contable que pueden aplicarse sin mayor problema.

Pregunta 2.

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública 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 y las interpretaciones 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 normas de enmienda y mejora de IASB que podrían requerir guías complementarias son:

Enmienda a la NIC 19 de Beneficios a Empleados. Guía descriptiva de cómo y cuándo tratar un aporte de un tercero o empleado para reducir el costo del servicio y como reducir el costo salarial. El planteamiento de IASB determina que algunas aportaciones de los empleados o de terceros pueden no atribuirse a los periodos de servicios como un beneficio negativo y en su lugar, reconocerse como una reducción en el costo del servicio en el periodo en que son pagaderas si, y solo si, están únicamente vinculadas a los servicios prestados por los empleados en ese periodo.

Enmienda a la NIIF 9 Instrumentos financieros: Contabilidad de coberturas y modificaciones a la NIIF 9, NIIF 7 y NIC 39. Guía descriptiva que explique, detalle y describa, en términos financieros, la aplicación de la interrupción de una cobertura cuando expira o se vende el instrumento de cobertura, y la forma como se maneja la designación de un derivado negociado en una cámara de contraparte.

Modificación a la NIC 40 de Propiedades de Inversión. Guía descriptiva que, de manera clara, especifique cuando se enfrenta una transacción de negociación de un activo o un grupo de activos o de una entidad bajo el esquema de combinación de negocios.

Modificación a la NIIF 2 Pagos basados en Acciones. Guía descriptiva para enunciar casos de pagos de acciones mediante rendimiento futuros de una entidad u otra entidad del grupo o indicadores de desempeño.

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 mejoras de fondo y forma no representan ningún efecto, en principio, estructural que requiera excepción en su aplicación a las empresas en Colombia, por las siguientes razones:

- a) Algunas se refieren a modificaciones en los fundamentos de conclusiones como es el caso del tratamiento de descuento de las cuentas por cobrar y por pagar de corto plazo. Mejora de NIIF 13.
- b) Algunas son aclaraciones de procedimiento como son el cambio en el tratamiento proporcional de la depreciación y amortización cuando se ajustan los activos a su valor revaluado. Mejoras de NIC 16 y NIC 38.
- c) Algunas son aclaraciones complementarias a las normas emitidas como son las excepciones al alcance de negocios conjuntos, la interrelación entre las propiedades de inversión y la combinación de negocios. Mejora de NIC 40.
- d) Algunas requieren información complementaria en las revelaciones. Mejora de NIIF 8 de Segmentos de Operación.

Pregunta 4

¿Usted considera que alguna o algunas de las 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:

Las 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, por cuanto estructuran y complementan el marco de NIIF recientemente adoptado como el marco de los principios de reporte financiero de las empresas en Colombia.

Más que contravenciones lo que hará preciso es la reglamentación de normas transversales que exigirá revisar las normas del código de comercio para establecer las condiciones de distribución de dividendos y pagos en acciones, así como reglamentaciones de derecho financiero para regular las operaciones de contraparte en los negocios de cobertura con derivados.

V. CONCLUSIÓN

Después de analizar las normas sujetas de mejoras y enmiendas, se concluye que de manera general se consideran apropiadas dentro del marco normativo expedido, con algunas sugerencias de ajustes a la legislación comercial; también se evidencia que no se requerirían excepciones ni requerimientos adicionales, y que hasta el alcance del conocimiento sobre los lineamientos establecidos en los temas tratados, no estarían contraviniendo el ordenamiento jurídico nacional, solo en casos específicos se sugiere la revisión de normas transversales para una aplicación eficaz y apropiada. Así mismo hay algunos casos donde se recomienda la emisión de guías de aplicación.