

SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA ENMIENDAS EFECTUADAS POR EL IASB A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 31/07/2013 Y EL 31/01/2014						
			COMENTARIOS A LAS PREGUNTAS			
ESTÁNDAR	VERSION NIIF DECRETO 3023 DE 2013	VERSION ENMIENDAS	Pregunta1	Pregunta 2	Pregunta 3	Pregunta 4
			¿ Usted cree que, independientemente de este hecho, una o mas enmiendas contenidas en este documento o parte de ellas incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?	¿ Usted considera necesario emitir interpretaciones y/o guías adicionales a las emitidas por el IASB, para la aplicación o entendimiento de las modificaciones a las NIIF y a las interpretaciones señaladas en este documento?	¿ Considera necesaria alguna excepción o requerimiento adicional a los contemplados en las enmiendas a las NIIF aquí expuestas por las entidades colombianas?	¿ Usted considera que alguna o algunas de las enmiendas a que hace referencia este documento podrían ir en contra de alguna disposición legal colombiana?
NIIF 2 Pagos Basados en Acciones	<p>Instrumentos financieros, contratos y obligaciones derivados de. transacciones con pagos basados en acciones, a las que se aplica la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones, salvo en los siguientes casos: contratos que entren dentro del alcance de los párrafos 8 a 10 de esta Norma, a los que es de aplicación la misma, los párrafos 33 y 34 de esta Norma, que serán aplicados a las acciones propias en cartera adquiridas, vendidas, emitidas o liquidadas, que; tengan relación con planes de opciones sobre acciones para los empleados, planes de compra de acciones por empleados y todos los demás acuerdos de pagos basados en acciones.</p> <p>Instrumentos financieros, contratos y obligaciones derivados de transacciones con pagos basados en acciones, a los que se aplica la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones, excepto los contratos que estén dentro del alcance de los párrafos 5 a 7 de esta Norma, a los que es de aplicación esta Norma.</p> <p>La adquirente medirá un pasivo o un instrumento de patrimonio relacionado con," transacciones con pagos basados en acciones de la adquirida o la sustitución de' las por transacciones con pagos basados en acciones de la adquirente de acuerdo con el método establecido en la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones en la fecha de adquisición. (Esta NIIF se refiere al resultado de ese método como la "medida basada en el mercado" de la transacción con pagos basados en acciones.)</p> <p>El período de consolidación (irrevocabilidad) de la concesión es el período durante el cual deben satisfacerse todas las condiciones de consolidación (irrevocabilidad) de la concesión especificadas. Las condiciones de la consolidación (irrevocabilidad) de la concesión se definen en la NIIF 2.</p>	<p><b>Definición de condición necesaria para la irrevocabilidad de la concesión.</b> Diciembre de 2013. <b>Enmienda a la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones.</b> La fecha de vigencia para esta enmienda es 1º de julio de 2014 aunque se permite su aplicación anticipada. Se modifican los párrafos 15 y 19 y se añade el párrafo 63B. Directamente en el estándar se aclara la definición relacionada con una "condición necesaria para la irrevocabilidad de la concesión". El apéndice A también presenta modificaciones en la sección relacionada con la definición de términos. Finalmente, por otro lado, y acompañando esta modificación, se enmiendan los fundamentos de las conclusiones de la NIIF 2 al adicionar los párrafos FC334 a FC370 junto con sus encabezamientos.</p> <p>El Consejo consideró las disposiciones de transición y la fecha de vigencia de la modificación a la NIIF 2. El Consejo destacó que los cambios en las definiciones de condiciones necesarias para la irrevocabilidad de la concesión y de condición de mercado y la incorporación de la condición de rendimiento y la condición de servicio, pueden dar lugar a cambios en el valor razonable de la fecha de concesión de las transacciones con pagos basados en acciones para las cuales la fecha de concesión estaba en periodos anteriores. Para evitar el uso de la retrospectiva, se decidió que una entidad aplicaría las modificaciones a la NIIF 2 de forma prospectiva a las transacciones con pagos basados en acciones para los cuales la fecha de concesión fuera a partir del 1 de julio de 2014. Debe permitirse la aplicación anticipada.</p>	<p>Estas enmiendas incluyen requerimientos que nos son muy eficaces en su aplicación dentro del contexto de negocios Colombiano, la practica de pagos basados en acciones no es muy utilizada aunque no es prohibida, consideramos necesaria su aceptación dando como justificación que el casos específicos la interpretación profesional de operaciones basadas en pago con acciones sera mas adecuada a la realidad economica de las transacciones</p>	No lo consideramos necesario	No lo consideramos necesario	Los valores patrimoniales y de mercado podrían estar sujetos a cambios en su valor de registro contable debido a la aplicación de la enmienda, no es identificable legalacion local que genere otra interpretacion desde el punto de vista financiero de las operaciones con acciones
NIIF 3 Combinaciones de negocios	<p>La NIIF 3 (revisada en 2008) eliminó el párrafo 2(f). Una entidad aplicará esa modificación para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de julio de 2009. Cuando una entidad aplique la NIIF 3 (revisada en 2008) a periodos anteriores, la modificación se aplicará también a ellos. Sin embargo, la modificación no se aplicará a <b>contraprestaciones contingentes</b> que surgieron de una combinación de negocios para la que la fecha de adquisición era anterior a la aplicación de la NIIF 3 (revisada en 2008). En su lugar, una entidad contabilizará esta contraprestación de acuerdo con los párrafos 65A a 65E de la NIIF 3 (modificada en 2010).</p> <p>Una entidad que adopte por primera vez las NIIF puede optar por no aplicar de forma retroactiva la NIIF 3 a las combinaciones de negocios realizadas en el pasado (combinaciones de negocios anteriores a la fecha de transición a las NIIF). Sin embargo, si la entidad que adopta por primera vez las NIIF re exprese cualquier combinación de negocios para cumplir con la NIIF 3, re expresará todas las combinaciones de negocios posteriores y aplicará también la NIIF 10 desde esa misma fecha. Por ejemplo, si una entidad que adopta por primera vez las NIIF opta por re expresar una combinación de negocios que tuvo lugar el 30 de junio de 20X6, re expresará todas las combinaciones de negocios que tuvieron lugar entre el 30 de Junio de 20X6 y la fecha de transición a las NIIF, y aplicará también la NIIF 10 desde el 30 de junio de 20X6 si la participada no es un negocio (tal como se define en la NIIF 3), medirá los activos, pasivos y participaciones no controladoras en esa participada no consolidada con anterioridad como si esa participada hubiera sido consolidada (aplicando el método de la adquisición de acuerdo con la NIIF 3 sin reconocer ninguna plusvalía procedente de la participada) desde la fecha en que inversor obtuvo el control de esa participada sobre la base de los requerimientos de esta NIIF. El inversor ajustará de forma retroactiva el periodo anual inmediato que precede a la fecha de aplicación inicial. Si la fecha en que se obtuvo el control es anterior al comienzo de periodo inmediato anterior, el inversor reconocerá, como un ajuste en el patrimonio al comienzo del periodo inmediato anterior, cualquier diferencia entre: el importe reconocido de los activos, pasivos y participaciones no controladoras; y el importe en libros anterior a la implicación del inversor en la participada.</p>	<p><b>Contabilidad de contraprestaciones contingentes en una combinación de negocios.</b> Diciembre de 2013. Enmienda a la NIIF 3 Combinaciones de negocios. La fecha de vigencia para esta enmienda es 1º de julio de 2014 aunque se permite su aplicación anticipada. Directamente en la NIIF 3, se modifican los párrafos 40 y 58 y se adicionan los párrafos 641 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. Adicional a ello, 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 3 modificaciones en los ejemplos ilustrativos. Finalmente, producto de estas enmiendas, se modifican también la NIIF 9, la NIC 37 y la NIC 39.</p> <p>Algunos cambios en el valor razonable de una contraprestación contingente, que la adquirente reconozca después de la fecha de la adquisición, pueden proceder de información adicional que la adquirente obtenga después de esa fecha sobre hechos y circunstancias que existían en la fecha de la adquisición. Estos cambios son ajustes del periodo de medición de acuerdo con los párrafos 45 a 49. Sin embargo, los cambios que procedan de sucesos ocurridos tras la fecha de la adquisición, tales como cumplir un objetivo de ganancias, alcanzar un precio por acción determinado o alcanzar un hito en un proyecto de investigación y desarrollo, no son ajustes del periodo de medición.</p>	<p>Esta enmienda es de gran ayuda para el registro de operaciones de combinaciones de negocios, el registro de los cambios en los valores razonables de contraprestaciones contingentes despues del periodo de medicion no debe afectar los resultados del periodo de medición dando claridad en el valor registrado en contabilidad por fuera del periodo de medicion, es de alto impacto en los pasivos adquiridos producto de una combinación de negocios ya que no afectan los resultados del periodo de medición si no estan identificados como variaciones del valor razonable de las contraprestaciones adquiridas producto de deficiencias en la informacion usada para determinar el valor registrado contablemente.</p>	No lo consideramos necesario	Si, que los cambios en los valores razonable de las contraprestaciones contingentes este respaldadas con un documento soporte de los juicios de valor, usado como criterio base para la determinacion del valor razonable de dichas contraprestaciones	No es identificable que la actualización y buen criterio para determinar el valor razonable y el reflejo de las realidades economicas de operaciones que involucran combinaciones de negocio esten en contravias con las normas colombianas

NIIF 8 Segmentos de operación	<p>La siguiente información sobre segmentos (se exige revelar información intermedia segmentada sólo si la NIIF 8 Segmentos de Operación, obliga a la entidad a revelar información segmentada en sus estados financieros anuales:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de clientes externos, si se incluyen en la medida de las pérdidas o ganancias de, los segmentos revisada por la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación o se facilitan a la misma de otra forma con regularidad.</li><li>. Los ingresos de actividades ordinarias inter segmentos, si se incluyen en la medición de las pérdidas o ganancias de los segmentos revisada por la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación o se facilitan a la misma de otra forma con regularidad.</li><li>. Una medición de las pérdidas o ganancias de los segmentos.</li><li>. Una medida de los activos y pasivos totales de un segmento sobre el que debe informarse, si estos importes se proporcionan de forma, regulara la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación, y si para la cual ha habido un cambio importante en el importe revelado en los últimos estados financieros anuales para ese segmento sobre el que debe informarse.</li></ul> <p>Una descripción de las diferencias, con respecto a los últimos estados financieros anuales, en el criterio de segmentación o de medición de las pérdidas o ganancias de los segmentos.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>. La conciliación del total del valor de las pérdidas o ganancias de los segmentos sobre los que deba informar con las pérdidas o ganancias de la entidad antes de tener en cuenta el gasto (ingreso) por impuestos y las actividades discontinuadas. No obstante, si una entidad asignase a segmentos sobre los que deba informar conceptos tales como el gasto (ingreso) por impuestos, podrá conciliar el total de la medida de las pérdidas o ganancias de los segmentos con las pérdidas o ganancias después de tener en cuenta tales conceptos. Las partidas significativas de conciliación se identificarán y describirán por separado en dicha conciliación.</li></ul>	<p>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. Diciembre de 2013. Enmienda a la NIIF 8 Segmentos de operación. La fecha de vigencia para esta enmienda es 1° de julio de 2014 aunque se permite su aplicación anticipada. 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".</p>	<p>De acuerdo con la enmienda, mejora la información por segmentos a presentar en los reportes de información financiera</p>	<p>No lo consideramos necesario</p>	<p>No lo consideramos necesario</p>	<p>No se identifican asuntos en contra de la ley Colombiana</p>
NIIF 13 Medición del valor razonable	<p>Antes de la fecha en que se adopte la NIIF 13 Medición del Valor Razonable, una entidad de inversión utilizará los importes del valor razonable que se presentaban anteriormente a los inversores o a la gerencia, si esos importes representan el importe por el cual la inversión podría haber sido intercambiada entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua en la fecha de la valoración.</p> <p>Valor razonable es el precio que sería percibido por vender un activo ó pagado por transferir un pasivo en una transacción no forzada entre participantes del mercado en la fecha de medición. (Véase la NIIF 13 Medición del Valor Razonable.)</p> <p>Un instrumento con opción de venta es un instrumento financiero que proporciona al tenedor el derecho a devolver el instrumento al emisor a cambio de efectivo o de otro activo financiero o es devuelto automáticamente al emisor en el momento en que tenga lugar un suceso futuro incierto o la muerte o jubilación del tenedor de dicho instrumento.</p> <p>Antes de la fecha en que se adopte la NIIF 13 Medición del Valor Razonable, una entidad de inversión utilizará los importes del valor razonable que se presentaban anteriormente a los inversores o a la gerencia, si esos importes representan el, importe para el que la inversión podría haber sido intercambiada entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, para realizar una transacción en condiciones de independencia mutua en la fecha de la valoración.</p>	<p>Cuentas comerciales por cobrar y por pagar a corto plazo. Diciembre de 2013. Modificación a los fundamentos de las conclusiones de la NIIF 13 Medición del valor razonable. 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.</p>	<p>De acuerdo con la enmienda el marco conceptual determina que una de las características culitativas de la información financiera es aplicar el criterio de importancia relativa, el proposito de la enmienda es totalmente apicable al entorno de informacion financiera Colombiano, la valoración de instrumentos financieros solo debe aplicarse cuando su efecto es significativo, si no es significativo no disminuye la calidad de la informacion financiera usada para la toma de desiciones</p>	<p>No lo consideramos necesario</p>	<p>No lo consideramos necesario</p>	<p>La aprobacion de la enmienda citada no afecta la interpretacion de la información financiera, no consideramos que vaya en contra de las disposiciones legales vigentes</p>
NIC 16 Propiedades, planta y equipo	<p>Algunas transacciones, tales como la venta de un elemento de propiedades, planta y equipo, pueden dar lugar a una pérdida o ganancia que se incluirá en el resultado reconocido. Los flujos de efectivo relacionados con estas transacciones son flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión. Sin embargo, los, pagos para elaborar o adquirir activos mantenidos para arrendar a terceros, que posteriormente se clasifiquen como mantenidos para la venta en los términos descritos en el párrafo 6BA de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, son flujos de efectivo procedentes de actividades de operación. Los cobros por el arrendamiento y posterior venta de esos activos también se considerarán como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación.</p> <p>La NIC 16, no especifica si la entidad debe trasladar cada año desde el superávit de revaluación a las ganancias acumuladas una cantidad igual a la diferencia entre la depreciación o amortización del activo revaluado y la depreciación o amortización que se hubiera practicado sobre el costo original del activo. Si la entidad hace esta transferencia, el importe correspondiente a la misma se calculará neto de cualquier impuesto diferido que le corresponda.</p> <p>Consideraciones similares se aplican a las transferencias hechas tras la venta de un elemento perteneciente a las propiedades, planta y equipo.</p>	<p>Método de revaluación—reexpresión proporcional de la depreciación acumulada. Diciembre de 2013. Enmienda a la NIC 16 Propiedades, planta y equipo. La fecha de vigencia para esta enmienda es 1° de julio de 2014 aunque se permite su aplicación anticipada. Modifica el párrafo 35 y adiciona los párrafos 80A y 81H 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 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.</p>	<p>Esta enmienda es totalmente aplicable en colombia , el proposito es que al reexpresar proporcionalmente la depreciacion acumulada no se considera equivalente al cambio del valor razonable de los activos revaluados, la depreciacion no se relaciona con el enfoque de valuacion del activo y no son criterios similares, por tal razon consideramos necesaria la aplicacion de esta enmienda</p>	<p>Si es necesario debido a la dificultad en la interpretación del significado de valor razonable como base del valor revaluado, las guías u orientaciones profesionales eliminarían interpretaciones erróneas del efecto del registro del valor revaluado en la información financiera</p>	<p>No lo consideramos necesario</p>	<p>No se identifica que tenga sentido contrario a la normatividad legal vigente</p>

NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas	<p>Esta Norma sustituye a la NIC 24 Información sobre Partes Relacionadas (revisada en 2003) . Datos cuantitativos resumidos acerca de su exposición al riesgo al final del periodo sobre el que se informa. Esta información a revelar estará basada en la que se suministre internamente al personal clave de la dirección de la entidad (tal como se lo define en la NIC 24 Información a Revelar sobre Partes. Relacionadas), por ejemplo al consejo de administración de la entidad o a su. ejecutivo principal. Habitualmente, una entidad de inversión tiene varios inversores que no son partes relacionadas de la entidad (tal como se definen en la NIC 24) u otros miembros del grupo que contiene la entidad. Habiendo inversores que no son partes relacionadas sería menos probable que la entidad, u otros miembros del grupo .- ' que contiene la entidad, obtuvieran beneficios distintos de la apreciación' del' capital o ingresos de inversiones.</p>	<p>Personal clave de la gerencia. Diciembre de 2013. Enmienda a la NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas. La fecha de vigencia para esta enmienda es 1° de julio de 2014 aunque se permite su aplicación anticipada. 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.</p> <p>Para abordar la diversidad en la información a revelar que ha surgido de la falta de claridad de la NIC 24, el Consejo decidió modificar la definición de "parte relacionada". La modificación aclaró que una entidad de gestión que proporciona servicios de gestión clave a una entidad que informa se considera que es una parte relacionada de la entidad que informa.</p>	<p>Es necesaria, mejora el ambiente y clima de transparencia de la información financiera.</p>	<p>No lo consideramos necesario</p>	<p>No lo consideramos necesario</p>	<p>No se identifica que tenga sentido contrario a la normatividad legal vigente</p>
NIC 38 Activos Intangibles	<p>La NIC 38 prescribe la contabilización de activos intangibles identificables adquiridos en una combinación de negocios. La adquirente medirá la plusvalía por el importe reconocido en la fecha de la adquisición menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.</p> <p>Las NIIF permiten o requieren que ciertos activos se contabilicen a su valor razonable, o bien que sean objeto de revaluación (véanse, por ejemplo, la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, la NIC 38 Activos Intangibles, la NIC 40, Propiedades de Inversión y la NIIF 9 Instrumentos Financieros). En algunas jurisdicciones, la revaluación o cualquier otra reexpresión del valor del activo a valor razonable afecta a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo corriente. Como resultado de esto, se puede ajustar igualmente la base fiscal del activo, y no surge ninguna diferencia temporal. En otras jurisdicciones, sin embargo, la revaluación o reexpresión de un activo no afecta a la ganancia fiscal del periodo en que una u otra se llevan a efecto, y por tanto no ha de procederse al ajuste de la base fiscal. No obstante, la recuperación futura del importe en libros producirá un flujo de beneficios económicos imponderables para la entidad, puesto que los importes deducibles a efectos fiscales serán diferentes de las cuantías de esos beneficios económicos. La diferencia entre el importe en libros de un activo revaluado y su base fiscal, es una diferencia temporal, y da lugar por tanto a un activo o pasivo por impuestos diferidos.</p>	<p>Método de revaluación—reexpresión proporcional de la amortización acumulada. Diciembre de 2013. Enmienda a la NIC 38 Activos intangibles. La fecha de vigencia para esta enmienda es 1° de julio de 2014 aunque se permite su aplicación anticipada. Modifica el párrafo 80 y adiciona los párrafos 130H y 130I 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 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.</p>	<p>Esta enmienda es totalmente aplicable en Colombia , el proposito es que al reexpresar proporcionalmente la depreciacion acumulada del intangible no se considera equivalente al cambio del valor razonable de los intangibles revaluados, la depreciacion no se relacional con el enfoque de valuacion del activo y no son criterios similares, por tal razon consideramos necesaria la aplicacion de esta enmienda</p>	<p>Si es necesario debido a la dificultad en la interpretación del significado de valor razonable como base del valor revaluado, las guías u orientaciones profesionales eliminarían interpretaciones erróneas del efecto del registro del valor revaluado de intangibles en la información financiera</p>	<p>No lo consideramos necesario</p>	<p>No se identifica que tenga sentido contrario a la normatividad legal vigente</p>
NIIF 1 Adopción por primera vez	<p>Exenciones Adicionales para Entidades que Adoptan por Primera vez las NIIF (Modificaciones a la NIIF 1) emitido en julio de 2009, añadió los párrafos 31A, 08A, 09A Y 021A Y modificó el párrafo 01 (c), (d) e (1). Una entidad aplicará esas modificaciones a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2010. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase las modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará este hecho.</p> <p>Hiperinflación Grave y Eliminación de las Fechas Fijadas para Entidades que Adoptan por Primera vez las NIIF (Modificaciones a la NIIF 1) emitido en diciembre de 2010, modificó los párrafos 82, 01 Y 020 Y añadió los párrafos 31 C y 026 a 030. Una entidad aplicará esas modificaciones a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de julio de 2011. Se permite su aplicación anticipada.</p> <p>Préstamos del Gobierno (Modificaciones a la NIIF 1), emitida en marzo de 2012, añadió los párrafos 81 (f) Y 810 a 812. La entidad aplicará esos párrafos a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2013. Se permite su aplicación anticipada.</p>	<p>Significado de "NIIF vigentes". Diciembre de 2013. Enmienda a la NIIF 1 Adopción por primera vez. 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 un excepción que permita o requiera otra cosa".</p>	<p>La aplicación de esta enmienda no es aplicable con la estructura de regulación legal sobre el marco de preparación de información financiera bajo NIIF, si se aprueba la aplicación de una norma NIIF de manera anticipada en Colombia no se puede utilizar hasta que exista el decreto o norma legal que lo permita, generando diferencias en los reportes interno y los reportes al exterior en caso del uso de normas modificadas sin la aprobación en Colombia</p>	<p>Si es necesario</p>	<p>La norma colombiana debe eliminarse y permitir la aplicación de esta enmienda de manera simultánea con IASB</p>	<p>En Colombia existe el decreto 3023 de 2013, que actualiza los estándares aprobados en el decreto 2784 de 2012, y que contempla las modificaciones del IASB a las NIIF Planas hasta agosto de 2013, se debe esperar la adopción de las normas emitida por IASB para su uso en los reportes Colombianos bajo NIIF</p>

NIIF 3 Combinaciones de negocios	<p>Los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos en una combinación de negocios se reconocen por sus valores razonables de acuerdo con la NIIF 3 Combinaciones de Negocios pero no se realizan ajustes equivalentes a efectos fiscales</p> <p>La NIIF F 3 (revisada en 2008) modificó los párrafos 21 y 67 Y agregó los párrafos 32A y 810) Y (k). Una entidad aplicará esas modificaciones a periodos anuales que comiencen. a partir del 1 de julio de 2009. Si una entidad aplicase la NIIF 3 (revisada en 2008) a un periodo anterior, las modificaciones se aplicarán también a ese periodo.</p> <p>La NIIF 3 Combinaciones de Negocios (revisada en 2008) eliminó el párrafo 4(c). Una entidad aplicará esa modificación o para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de julio de 2009. Cuando una entidad aplique la NIIF 3 (revisada en 2008) a periodos anteriores, la modificación se aplicará también a ellos. Sin embargo, la modificación no se aplicará a contraprestaciones contingentes que surgieron de una combinación de negocios para la que la fecha de adquisición era anterior a la aplicación de la NIIF 3 (revisada en 2008). En su lugar, una entidad contabilizará esta contraprestación de acuerdo con los párrafos 65A a 65E de la NIIF 3 (modificada en 2010).</p> <p>La NIIF 3 (revisada en 2008) eliminó el párrafo 3(c). Una entidad aplicará esa modificación para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de julio de 2009. Cuando una entidad aplique la NIIF 3 (revisada en 2008) a periodos anteriores, la modificación se aplicará también a ellos. Sin embargo, la modificación no se aplicará a contraprestaciones contingentes que surgieron de una combinación de negocios para la que la fecha de adquisición era anterior a la aplicación de la NIIF 3 (revisada en 2008). En su lugar, una entidad contabilizará esta contraprestación de acuerdo con los párrafos 65A a 65E de la NIIF 3 . (modificada en 2010).</p>	<p>Excepciones al alcance para negocios conjuntos. Diciembre de 2013. Enmienda a la NIIF 3 Combinaciones de negocios. La fecha de vigencia para esta enmienda es 1° de julio de 2014 aunque se permite su aplicación anticipada. Modifica el párrafo 2 y añade el párrafo 64J. Modifica la expresión "negocio conjunto" por "acuerdo conjunto" e información relacionada. Adicional a ello, se modifican los fundamentos de las conclusiones añadiendo algunos párrafos relacionados con el tema.</p>	<p>Esta enmienda es de necesaria aplicación en Colombia la interpretacion de los negocios conjuntos se debe adaptar a los criterios de Reconocimiento y vauacion dados por NIIF</p>	Si es necesario	<p>No es conveninte su excepción, generaria diferentes interpretaciones de los negocios conjuntos y desconfianza an la informacion financiera usada opara la toma de desiciones</p>	<p>La norma Colombiana CE 115-000006 del año 2099 define el registro contable de operaciones de negocios conjunto que en algunos caso no esta en el mismo sentido de la norma NIIF</p>
NIIF 13 Medición del valor razonable	<p>La NIIF 13, emitida en mayo de 2011 modificó la definición de valor razonable del párrafo 6 y modificó el párrafo 26, 35 Y 77 Y eliminó los párrafos 32 y 33. Una entidad aplicará esas modificaciones cuando aplique la NIIF 13.</p> <p>Antes de la fecha en que se adopte la NIIF 13 Medición del Valor Razonable, una entidad de inversión utilizará los importes del valor razonable que se presentaban anteriormente a los inversores o a la gerencia, si esos importes representan el importe por el cual la inversión podría haber sido intercambiada entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua en la fecha de la valoración.</p> <p>La NIIF 13, emitida en mayo de 2011 modificó la definición de valor razonable del ', ' párrafo 11 y modificó los párrafos 23 y GA31. Una entidad aplicará esas modificaciones cuando aplique la NIIF 13. Para instrumentos financieros, la información a revelar sobre el valor razonable requerida por los párrafos 91 a 93(h), 94 a 96, 98 Y 99 de la NIIF 13 Medición del Valor Razonable.</p> <p>La NIIF 13, emitida en mayo de 2011, modificó los párrafos 9, 13, 28, 47, 88, GA46 , GA52, GA64,GA76, GA76A,GA80, GA81 Y GA96, añadió el párrafo 43A y eliminó los párrafos 48 y 49, GA69 a GA75, GA77 a GA79 y GA82. Una entidad aplicará esas modificaciones cuando aplique la NIIF 13.</p> <p>Antes de la fecha en que se adopte la NIIF 13 Medición del Valor Razonable, una entidad de inversión utilizará los importes del valor razonable que se presentaban anteriormente a los inversores o a la gerencia, si esos importes representan el, importe para el que la inversión podría haber sido intercambiada entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, para realizar una transacción en condiciones de independencia mutua en la fecha de la valoración.</p>	<p>Alcance del párrafo 52 (excepción de cartera). Diciembre de 2013. Enmienda a la NIIF 13. Mediciones al valor razonable. La fecha de vigencia para esta enmienda es 1° de julio de 2014 aunque se permite su aplicación anticipada. 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.</p>	<p>De aplicación necesaria para determinael valor de ciertos instrumentos financiero de acuerdo con su realidad del mercado, las posiciones largas en mercados de capitales estan afectadas por el riesgo inherente al activo financiero</p>	Si es necesario	<p>No consideramos conveniente aplicar excepciones</p>	<p>En general las normas Colombianas para operaciones del mercado de capitales se acercan o corresponde a registros a los valores de mercado de los instrumentos financieros involucrados en las operaciones</p>
NIC 40 Propiedades de inversión	<p>La NIC 40 Propiedades de Inversión requiere, cuando la clasificación de una determinada inversión presente dificultades, que se revele información acerca de los criterios desarrollados por la entidad para distinguir las propiedades de inversión de las propiedades ocupadas por el dueño y de las propiedades mantenidas para su venta en el curso ordinario del negocio.</p> <p>La NIC 40 Propiedades de Inversión requiere, cuando la clasificación de una determinada inversión presente dificultades, que se revele información acerca de los criterios desarrollados por la entidad para distinguir las propiedades de inversión de las propiedades ocupadas por el dueño y que las propiedades mantenidas para su venta en el curso ordinario del negocio.</p> <p>Dado que la propiedad de inversión se mide utilizando el modelo del valor razonable de la NIC 40, existe una presunción refutable de que la entidad recuperará el importe en libros de la propiedad de inversión en su totalidad mediante la venta. Si esa presunción no es refutada, el impuesto diferido reflejará las consecuencias fiscales de recuperar el importe en lloros en su totalidad mediante la venta, incluso si la entidad espera obtener ingresos por arrendamiento procedentes de la propiedad antes de la venta.</p>	<p>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. Diciembre de 2013. Enmienda a la NIC 40 Propiedades de inversión. La fecha de vigencia para esta enmienda es 1° de julio de 2014 aunque se permite su aplicación anticipada. 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 13 Mediciones a valor razonable 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.</p>	<p>La valuacion de la propiedad de inversion debe tener en cuenta que el uso de la propiedad es la de generacion de rentas por lo tanto la determinacion del valor razonable debe estar en concordancia con el uso del este activo, los valores razonables determinados para las propiedades de inversión no son los mismos que los determinados si el bien esta ocupado por el dueño, las teorías de valor se afectan por el uso del bien, esta enmienda la consideramos aplicable en Colombia</p>	No lo consideramos necesario	No lo consideramos necesario	<p>No se identifica que tenga sentido contrario a la normatividad legal vigente</p>

NIC 19 Beneficios a empleados	<p>La NIC 19 Beneficios a los Empleados (modificada en junio de 2011) modificó el párrafo 01, eliminó los párrafos 010 Y 011 Y añadió el párrafo E5. Una entidad aplicará esas modificaciones cuando aplique la NIC 19 (modificada en junio de 2011 ).</p> <p>Remuneraciones, incluyen todos los beneficios a los empleados (tal como se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados) incluyendo los, beneficios a los empleados a los que es aplicable la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones. Los beneficios a los empleados comprenden todas las formas de contraprestación pagadas, por pagar o suministradas por la entidad, o en nombre de la misma, a cambio de servicios prestados a la entidad. También incluyen las contraprestaciones pagadas en nombre de la controladora de la entidad, con respecto a la entidad. Las remuneraciones comprenden:</p> <p>(a) los beneficios a los empleados a corto plazo, tales como sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, ausencias remuneradas anuales', ausencias remuneradas por enfermedad, participación en ganancias e incentivos (si se pagan dentro de los doce meses siguientes al final del periodo), y beneficios no monetarios (tales como atención médica, vivienda, automóviles y bienes o servicios subvencionados o gratuitos) para los empleados actuales.;</p> <p>(b) beneficios post-empleo, tales como pensiones y otros beneficios por retiro, seguros de Vida y atención médica post-empleo;</p> <p>(c) otros beneficios a los empleados a largo plazo, incluyendo las ausencias- remuneradas después de largos periodos de servicio o sabáticas, jubileos u otros beneficios después de un largo tiempo de servicio, los beneficios por incapacidad prolongada y, si no deben pagarse totalmente dentro de los doce meses siguientes al final del periodo, la participación en ganancias, incentivos y la compensación diferida;</p> <p>(d) beneficios por terminación; y</p> <p>(e) pagos basados en acciones.</p>	<p>Planes de beneficios definidos: Aportaciones de. Noviembre de 2013. Enmienda a la NIC 19 Beneficios a empleados. La fecha de vigencia para esta enmienda es 1° de julio de 2014 aunque se permite su aplicación anticipada. Se modifican los párrafos 93 y 94 y se adiciona el párrafo 175 en relación con "Suposiciones actuariales: salarios, beneficios y costos de atención médica". Por su parte, se añade el apéndice A y se modifican los fundamentos de las conclusiones en los párrafos FC143(b) y FC150(a), se añaden los párrafos FC150A a FC150K, así como los párrafos FC271A y FC271B y algunos encabezamientos relacionados.</p>	<p>Las suposiciones actuariales bajo NIIF tiene un cambio desde PCGA, no solo por la metodología sino por la tasa de interes usada, bajo NIIF se debe usar una tasa equivalente a Bonos Corporativos de alta calificacion o Bonos del Gobierno. Bajo PCGA la tasa la definen por ley con base en promedio de tasa de deposito de los ultimos años. es necesaria la aplicacion de esta enmienda</p>	Si es necesario	No lo consideramos necesario	El Modelo de calculo actuarial aplicable en Colombia no es el mismo sugerido por NIIF
NIIF 9 Instrumentos Financieros, NIIF 7 Instrumentos financieros: revelaciones, y NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición	<p>Si un activo financiero se reclasifica de forma que se mide a valor razonable, cualquier ganancia o pérdida que surja de una diferencia entre el importe en libros anterior y su valor razonable en la fecha de la reclasificación (como se define en la NIIF 9)</p> <p>Estados financieros separados son los presentados por una controladora (es decir, un inversor con el control de una subsidiaria) o un inversor con- control conjunto en una participada o influencia significativa sobre ésta, en la que las inversiones se contabilizan al costo o de acuerdo con la NIIF 9 Instrumentos Financieros.</p> <p>Si una entidad aplica esta NIIF pero no aplica todavía la NIIF 9, cualquier referencia en esta NIIF a la NIIF 9 deberá interpretarse como una referencia a la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.</p> <p>Los principios de esta Norma complementan los relativos al reconocimiento y medición de los activos y pasivos financieros, de la NIIF 9 Instrumentos Financieros y a la información a revelar sobre ellos en la NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar.</p> <p>Los siguientes términos se definen en el Apéndice A de la NIIF 9 o en el párrafo 9 de la NIC 39 instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, y se utilizan en esta Norma con el significado especificado en la NIC 39 y NIIF 9: costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero; baja en cuentas; derivado; método del interés efectivo; contrato de garantía financiera; Los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados; compromiso en firme; transacción prevista; eficacia de la cobertura; partida cubierta; instrumento de cobertura; mantenido para negociar; compra o venta convencional; costos de transacción.</p>	<p>NIIF 9 Instrumentos financieros: Contabilidad de coberturas y modificaciones a la NIIF 9, NIIF 7 y NIC 39. Noviembre de 2013. Enmienda a la NIIF 9. Enmienda a la NIIF 9 Instrumentos financieros: Contabilidad de coberturas y modificaciones a la NIIF 9, NIIF 7 y NIC 39. La fecha de vigencia para esta enmienda no es específica, sino que será determinada cuando culminen las fases que se encuentran pendientes, no obstante se permite su aplicación anticipada. 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 presentando incongruencias y falencias del modelo contemplado en la NIC 39. No obstante lo anterior, 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" y 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.</p>	<p>Mientras la norma este en desarrollo su aplicación se debe direccionar de acuerdo con la intencion de la gerencia al realizar estas operaciones con instrumentos financieros</p>	Si lo consideramos necesario	No debe tener exepciones dificultaria la interpretacion uniforme de las operaciones de cobertura	La Norma NIIF esta en desarrollo, se deb evaluar la armonizacion del modelo de registro de operaciones de coberturas de proteccion del capital propio Propuesto por NIIF con el usado en Colombia NIIF