



Medellín, 30 de mayo de 2014

Señores

CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA – CTCP

comentariosplandetrabajo@ctcp.gov.co

Carrera 13 No. 28 – 01 piso 5, Edificio Palma Real

Bogotá D.C.

Asunto: Comentarios a las “Enmiendas efectuadas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera durante el período comprendido entre el 31/07/2013 y el 31/01/2014”

Respetados señores:

Muy respetuosamente y con el ánimo de aportar al proceso de convergencia de las normas de contabilidad hacia estándares internacionales, el Departamento de Ciencias Contables de la Universidad de Antioquia, presenta sus comentarios a las “Enmiendas efectuadas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera durante el período comprendido entre el 31/07/2013 y el 31/01/2014”, en el marco de la Ley 1314 de 2009.

Esperamos que todas nuestras observaciones puedan ser tenidas en cuenta y discutidas por el CTCP.

De antemano agradecemos la atención prestada.

Cordialmente,

JAIR ALBEIRO OSORIO AGUDELO

Jefe - Departamento Ciencias Contables



COMENTARIOS DEL DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES DE LA UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

El Departamento de Ciencias Contables de la Universidad de Antioquia, a través de su Comité de Normas de Información Financiera, conformado específicamente para analizar, estudiar, investigar e incorporar el proceso de convergencia a estándares internacionales y sus resultados en el Plan de Estudios de los programas de pregrado y posgrado que ofrece, ha analizado los documentos propuestos por el CTCP que se encuentran en discusión, con el fin de efectuar los comentarios que considera relevantes y espera sean tenidos en cuenta por parte del CTCP.

A continuación se presentarán los comentarios para cada uno de los temas desarrollados en las enmiendas y luego se dará respuesta a las preguntas planteadas en el documento de Enmiendas para cada uno de los documentos sujetos de análisis:

COMENTARIOS A LOS TEMAS MENCIONADOS EN LOS DOCUMENTOS

Mejoras 2010-2012

NIC 16

PÁRRAFO 35:

Se considera que el párrafo no es claro frente a lo que se pretende realizar, y es necesario leer los fundamentos de las conclusiones para entender perfectamente lo que se quiere decir, por ello consideramos que es necesario cambiar la redacción, pues si bien es cierto que las personas deben leer todas las normas y documentos relacionados de manera integral para entender y aplicar las NIIF, lo ideal sería que en el cuerpo de la NIIF se entendiera todo, dado que este es el primer elemento de consulta y es muy poco probable que las personas lean los fundamentos de las conclusiones para entender una norma.

No se expresa ningún comentario a los párrafos 80A y 81H, pues no genera ningún tipo de conflicto, pero puede ser difícil y costoso aplicar en los estados financieros del período anterior para efectos de la comparabilidad en los mismos.



NIC 38

Los comentarios que se plantean son los mismos referidos para la NIC 16.

NIIF 13

Medición del Valor razonable: *Cuentas comerciales por cobrar y por pagar a corto plazo*

La adición de este párrafo en los Fundamentos a las conclusiones de la NIIF 13, el cual está directamente relacionado con la eliminación de los párrafos B5.4.12 y GA79 de la NIIF 9 y la NIC 39 respectivamente; es totalmente válida y adecuada de incluir, debido a que los párrafos mencionados se refieren a dos aspectos diferentes: el primero, a la obligatoriedad de realizar el descuento de los flujos de caja vinculados al instrumento financiero en cuestión para su medición posterior, haciendo uso de exactamente los mismos elementos involucrados en la medición de otros instrumentos financieros sustancialmente similares. Sin embargo, suponer que ambos tienen la misma tasa de descuento, calidad y riesgo crediticio, plazos de devolución del principal y moneda, puede generar un valor distorsionado que no sea el mejor valor razonable del instrumento financiero en cuestión, es necesario ajustar el valor con las particularidades propias de cada instrumento financiero o conjunto de ellos en un mismo modelo de negocio.

El segundo aspecto que contenía este párrafo, trata de la posibilidad de medir las cuentas por cobrar y por pagar a corto plazo por el valor de la factura sin el efecto del descuento financiero, cuando éste no es significativo. Esta posibilidad es adecuada, por lo tanto, es válido que el IASB haya realizado la aclaración de que su objetivo no era eliminar este segundo aspecto.

NIC 24

En cuanto a la adición al párrafo 9, es importante agregar un criterio más de apoyo para designar las partes relacionadas entre las entidades, lo cual extiende los alcances de la Norma, ya que esta Norma no funciona de forma tan vinculante como lo pueden hacer otras, puesto que la información que se pide en ésta en muchas ocasiones es muy confidencial, por lo cual lo que explícitamente no se estipule no daría pie a ser revelado.

Luego, cuando se agrega el parágrafo 17A y 18A es importante lo que queda plasmado allí, en el cual si los servicios del personal clave de gerencia de una entidad de gestión prestados a la entidad que informa haciendo la presunción son del mismo grupo no se tendría que revelar lo que expone el párrafo 17, luego si la entidad es separada, es decir, no presentan vínculo (son asociadas, presentan control conjunto, etc.) sí se debe presentar lo que el párrafo 17 exige.



Mejoras 2011-2013

NIC 40

Las modificaciones que se proponen simplemente hacen una aclaración sobre el alcance de la NIC 40 y la NIIF 3, en relación con los criterios que deben tenerse en cuenta para determinar si un activo es un activo de uso propio, es decir, una propiedad, planta o equipo, o si es una propiedad de inversión, y que en ningún momento corresponden a criterios para determinar si corresponde a una combinación de negocios.

NIIF 13

Medición del Valor razonable: *Alcance del párrafo 52 (excepción de cartera).*

Es importante realizar la aclaración mencionada respecto del alcance de la excepción de cartera, pues el emisor inicialmente fue enfático en indicar que sólo se aplicaría a los activos financieros y pasivos financieros dentro del alcance de la NIC 39 y NIIF 9. Hubiera bastado con indicar que sería de aplicación a todos los instrumentos financieros que quedan dentro del alcance de estas mismas normas. Por lo tanto, esta enmienda proporciona claridad en cualquier contexto, incluyendo Colombia; no requiere ninguna guía adicional ni excepción para las entidades colombianas.

Mejoras 2013-2014

NIIF 9

Con base en el enfoque del IASB de sustituir la NIC 39 en su totalidad, la cual se decidió hacer en tres fases, la última de ellas con la inclusión de la contabilidad de coberturas en NIIF 9, adición que se encuentra presente en esta modificación, aún se encuentran referencias en la NIIF 9 a los párrafos y guías de aplicación de la NIC 39, por lo cual puede observarse y concluirse que la NIC 39 aún no desaparece en su totalidad.

Por lo tanto, se sugiere tal como lo ha planteado el IASB la total eliminación de la NIC 39 ya sea con la modificación o inclusión en la NIIF 9 de lo faltante. Esto facilitaría la lectura de la NIIF 9 y su enseñanza para propósitos académicos así como el entendimiento por parte de los estudiantes que apenas están empezando a tener un acercamiento a los instrumentos financieros.



RESPUESTA A PREGUNTAS:

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.

No existe ningún inconveniente para la aplicación de las enmiendas en nuestro país.

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.

Se considera que teniendo en cuenta el comentario realizado en relación con la NIC 16, se hace necesario emitir una guía, o interpretación para explicar el tratamiento de la depreciación y amortización acumuladas cuando se genera una revaluación. Esto puede hacerse por parte del IASB o del mismo CTCP como parte de sus funciones.

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.

Sería adecuado que se indicara que la aplicación de las enmiendas sea de manera prospectiva y que no se dé la posibilidad de que se haga de manera anticipada o prospectiva, de tal forma que no se generen inconvenientes para su aplicación, interpretación y especialmente para el análisis y comparabilidad de la información, más si tenemos en cuenta que la aplicación de las normas, su estudio y entendimiento



apenas está comenzando en nuestro país. Lo anterior para aquellas empresas que no realizaron una implementación voluntaria de las NIIF.

Igualmente, consideramos adecuado que se haga un requerimiento especial, o más que un requerimiento una precisión y aclaración, en relación a que la mejor forma de elaborar las revelaciones exigidas en la NIIF 8 es a través de metodologías específicas propias que integran o hacen parte de la Contabilidad de Gestión, pero mucho más importante aún es que las empresas obligadas a cumplir con la NIIF 8 deben incluir en su Contabilidad Financiera como mínimo una adecuada Contabilidad de Costos. En este sentido el CTCP, debe precisar el alcance del párrafo del artículo primero de la Ley 1314 de 2009 en la parte que reza que ...”se excluye la Contabilidad de Costos” del proceso de convergencia; al respecto es importante recordar que para una adecuada separación de los ingresos, costos, gastos, activos y pasivos por cada uno de los segmentos operativos sobre los cuales se debe revelar información, es condición sine quanon, que las empresas tengan una adecuada contabilidad de costos y por ende un adecuado ciclo contable de costos, por lo tanto, este subsistema contable no debió haber sido excluido.

Se debe aclarar, que lo que realmente debió haber sido excluido por la Ley 1314 de 2009 fue la Contabilidad de Gestión, el cual es meramente administrativo.

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.

No se considera que alguna enmienda de las que se hace referencia en este documento vaya en contra de alguna disposición legal colombiana.