

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 un 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.