

**Bogotá D.C. 13 de noviembre de 2020**  
**Sr Leonardo Varon Garcia**  
**Consejero del Consejo Técnico de la Contaduría Pública CTCP**  
**Carrera 13 No. 28-01 Piso 6. Bogotá, Colombia**

**DOCUMENTO PARA DISCUSIÓN PÚBLICA: NORMAS, INTERPRETACIONES  
Y ENMIENDAS EMITIDAS POR EL IASB DURANTE EL PERIODO 2019 y 2020**

**Nombre de quien responde:** Omar Alberto Benitez Anibal  
Supervisor IFRS Grant Thornton Colombia  
**Correspondencia y/o email:** [omar.benitez@co.gt.com](mailto:omar.benitez@co.gt.com)

Invitación a comentar: DOCUMENTO PARA DISCUSIÓN PÚBLICA: NORMAS,  
INTERPRETACIONES Y ENMIENDAS EMITIDAS POR EL IASB DURANTE EL  
PERIODO 2019 y 2020

Esta carta establece mis comentarios sobre la Invitación a comentar anterior

Primero, quiero extender mis cordiales saludos a los 4 Consejeros del Consejo técnico de la Contaduría Pública (en adelante CTCP), les escribo para comentar sobre el *DOCUMENTO PARA DISCUSIÓN PÚBLICA: NORMAS, INTERPRETACIONES Y ENMIENDAS EMITIDAS POR EL IASB DURANTE EL PERIODO 2019 y 2020*.

Mis respuestas a las preguntas en la Invitación a comentar se incluyen a continuación:

Cordialmente,



**OMAR BENÍTEZ ANIBAL**  
Supervisor IFRS Grant Thornton Colombia

**Nombre de quien responde:**

**OMAR ALBERTO BENITEZ ANIBAL**



**Organización:**

---

**GRANT THORNTON COLOMBIA**

**Jurisdicción:**

---

**COLOMBIA**

**Correspondencia y / o dirección de correo electrónico:**

---

**omar.benitez@co.gt.com**

---

**Preguntas para comentarios:**

**Pregunta No 1 ¿Considera usted que, una o más disposiciones contenidas en las enmiendas o modificaciones a las NIIF completas descritas a continuación, 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.**

Ref	Enmienda a las NIIF	Respuesta a la pregunta No 1
	<p>Reforma de la Tasa de Interés de Referencia (modificaciones a las NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7)</p>	<p>De acuerdo con estudios realizados por la firma <b>KPMG México en octubre de 2020, las instituciones financieras de América Latina</b> no se encuentran preparadas ante la próxima <b>desaparición de la tasa LIBOR (London Interbank Offered Rate)</b>, debido a que 50% de las instituciones <b>carecen de avances en el proceso de transición</b>, y 46% <b>no han definido el uso de herramientas tecnológicas</b> para afrontar la transición de tasa.</p> <p>A través de un sondeo realizado a 182 <b>directivos de instituciones financieras con sede en América Latina</b>, KPMG indicó que las instituciones financieras deben <b>emprender tareas respecto a la desaparición de la tasa LIBOR</b> y considerar los <b>factores de transición</b> dentro de su agenda. Estos factores de transición se dividen en cinco áreas: <b>finanzas, tesorería, riesgos, jurídico, y operaciones</b>.</p> <p>Según los resultados de la encuesta, 38% <b>no disponen de conocimientos para estimar el efecto de la transición sobre sus modelos de trabajo</b>.</p> <p>Es importante resaltar que en octubre de 2020 <b>BANCOLOMBIA</b> realizó una operación en la nueva tasa de referencia Sofr (Secured Overnight Financing Rate), por lo que de esta manera se convertía en la primera entidad en llevar a cabo este mecanismo en el país.</p> <p>Por todo lo anterior; tal como lo recomienda dicho estudio, se debe <b>concientizar sobre la transición de la tasa LIBOR a SOFR (Secured Overnight Financing Rate)</b>, he iniciar <b>campañas externas</b>. Considero que <b>Desde el Concejo Técnico de la Contaduría Pública</b> podrían llevarse a cabo una serie de actuaciones.</p>

Ref	Enmienda a las NIIF	Respuesta a la pregunta No 1
		<p>La Reforma del IBOR y sus efectos en la información financiera, se refiere a la reforma global de las tasas de interés de referencia - Fase 2, enmienda publicada por el IASB en agosto de 2020 a la IFRS9, IAS39, IFRS7, IFRS4 y IFRS16, que incluye la sustitución de algunas Tasas de Oferta Interbancarias (IBOR) por Tasas de Referencia Alternativas.(ARR, Alternative Reference Rate).</p> <p>Las enmiendas de la Fase 2 plantean principalmente las siguientes asuntos:</p> <p><b>#1 Introduce un Expediente práctico</b>, para requerir que una empresa aplicará el párrafo B5.4.5 de la IFRS 9 a los cambios contractuales, o cambios en los flujos de efectivo que son directamente requeridos por la reforma del IBOR, sean tratados como cambios que se contabilizarán actualizando la tasa de interés efectiva del activo financiero o del pasivo financiero. Modificaciones a la IFRS 9, párrafo 5.4.7.</p> <p><b>#2 Introduce un Expediente Práctico</b>, el cual establece que un arrendatario aplicará el párrafo 42 de la IFRS16 para contabilizar <b>una modificación del arrendamiento</b> que es <b>requerida por la reforma de IBOR</b>, es decir, <b>al volver a medir el pasivo por arrendamiento, utilizará una tasa de descuento revisada que refleje el cambio en la tasa de interés. Modificaciones a la IFRS 16, párrafo 105.</b></p> <p><b>#3</b> Las enmiendas a la Reforma del IBOR también permiten una serie de exenciones a las reglas estrictas en relación a la contabilidad de cobertura, dentro de la que se pueden resaltar alivios adicionales para relaciones de cobertura.</p> <p>Si la cobertura aún cumple con otros requisitos de contabilidad de cobertura, las entidades no necesitarán discontinuar la contabilidad de cobertura simplemente debido a cambios</p>

Ref	Enmienda a las NIIF	Respuesta a la pregunta No 1
		<p>como resultado de la reforma de IBOR. La documentación y las relaciones de cobertura deben actualizarse para reflejar las modificaciones a la partida de cobertura, y las entidades pueden continuar con la contabilidad de cobertura si la nueva relación de cobertura cumple con todos los criterios.</p> <p>Estas enmiendas tienen como objetivo ayudar a las entidades informantes a proporcionar a los inversores información útil sobre los efectos de la reforma del IBOR en sus estados financieros.</p> <p>Adicionalmente, la publicación de las enmiendas de la fase dos completa la respuesta del IASB al llamado a la reforma de IBOR Junto con las enmiendas de la fase uno publicadas en 2019 del IASB alivian los efectos de la reforma de la Tasa de Interés de Referencia, por lo que apoyo plenamente los objetivos.</p>
	Clasificaciones de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (modificaciones a la NIC 1)	<p>De acuerdo con el párrafo 69 literal (d), conforme a los requisitos existentes de la IAS 1, las empresas clasifican un pasivo como corriente cuando no tienen el derecho incondicional de aplazar la liquidación del pasivo durante al menos doce meses, después del final del período sobre el que se informa.</p> <p>La enmienda ya no se refiere a derechos incondicionales, ya que los préstamos rara vez son incondicionales (por ejemplo, porque el préstamo podría contener convenios).</p> <p>Como parte de sus enmiendas, El Consejo (IASB) ha eliminado el requisito de un derecho a ser incondicional y, en cambio, actualmente requiere los pasivos se clasifican como no corrientes si la entidad tiene el derecho sustantivo de diferir la liquidación del pasivo durante al menos 12 meses al final del período sobre el que se informa.</p>

Ref	Enmienda a las NIIF	Respuesta a la pregunta No 1
		<p>La enmienda podría afectar la clasificación de los pasivos, especialmente para las compañías que anteriormente consideraron las intenciones de la gerencia de determinar la clasificación, y para algunos pasivos que pueden convertirse en patrimonio.</p> <p>En este sentido las compañías tal vez deberán reconsiderar su clasificación existente a la luz de esta enmienda y determinar si se requieren cambios.</p> <p>Por todo lo anterior, No considero que estas enmienda a la IAS 1 resulten en un tema ineficaz o inapropiado por su implementación en Colombia, por lo que apoyo plenamente los objetivos.</p>
	Referencia al Marco Conceptual (modificaciones a la NIIF 3)	<p>Los detalles a que se refieren estas modificaciones a la IFRS 3, son básicamente 3:</p> <p>#1. Se modifica el párrafo 11 y se elimina la nota a pie de página, para reemplazar una referencia al Marco para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, emitido en 1989 por el antiguo IASC, con una referencia al Marco Conceptual para la Información Financiera emitido en marzo de 2018.</p> <p>#2. Se añadió una excepción adicional al principio de reconocimiento de la IFRS 3, que requiere que una "Adquiriente" en la fecha de adquisición aplique la IAS 37 o la IFRIC21 para identificar pasivos, pasivos contingentes y gravámenes asumidos en una combinación de negocios. (se añaden los párrafos 21A, 21B y 21C) esto con el fin de evitar el problema de la llamada «<b>ganancia del día 2</b>» (véase también FC264A a FC264E); y</p> <p>#3. Se añadió un nuevo párrafo 23A en la sección "<b>Excepciones al principio de reconocimiento</b>", que prohíbe</p>

Ref	Enmienda a las NIIF	Respuesta a la pregunta No 1
		<p>a un adquirente reconocer activos contingentes en una combinación de negocios. Esta prohibición no se establecía explícitamente en la IFRS 3.</p> <p>Por todo lo anterior, No considero que estas enmiendas a la IFRS 3 resulten en un tema ineficaz o inapropiado por su implementación en Colombia, por lo que apoyo plenamente los objetivos.</p> <p>Las modificaciones se aplican de forma prospectiva.</p>
	<p>Propiedades, Planta y Equipo: Productos Obtenidos antes del Uso Previsto (modificaciones a la NIC 16)</p>	<p>La enmienda a la IAS 16 añade un párrafo 20A y cambia el tratamiento de los ingresos netos producidos mientras se lleva el activo a esa ubicación y condición necesarias para que pueda funcionar de la manera prevista por la dirección, de modo que cualquier ingreso generado por la venta de artículos producidos por PP&amp;E antes de que esté listo para su uso previsto se contabilizará y se revelará de acuerdo con la IFRS15 Ingresos de contratos con clientes en resultados.</p> <p>La enmienda también aclara cuándo un elemento de PP&amp;E <b>está disponible para su uso</b>. Específicamente, aclara en su párrafo 17 (e) modificado, que al evaluar si un elemento de PP&amp;E está funcionando correctamente, una entidad evalúa el desempeño técnico y físico del activo, y no su desempeño financiero. (véase también FC16R).</p> <p>Adicionalmente tal como lo establece el párrafo FC36B de la enmienda a la IAS 16, se espera que afecten principalmente solo a unos pocos sectores industriales, tales como <b>Extractivas (minería) y petroquímicas</b>.</p> <p><b>En Colombia existen compañías de este sector, por lo que esto resulta muy relevante para los proyectos mineros que se encuentran próximos a entrar en producción.</b></p>

Ref	Enmienda a las NIIF	Respuesta a la pregunta No 1
		<p>Por todo lo anterior, No considero que estas enmienda a la IAS 16 resulten en un tema ineficaz o inapropiado por su implementación en Colombia, por lo que apoyo plenamente los objetivos.</p>
	<p>Contratos Onerosos—Costo del Cumplimiento de un Contrato (modificaciones a la NIC 37)</p>	<p>Esta enmienda a la IAS 37 publicada por el IASB en mayo de 2020, se ha efectuado para incorporar la definición del término de que son “costos de cumplimiento de un contrato”, con el fin de evaluar si un contrato es oneroso. Para esto se ha incorporado el párrafo 68A.</p> <p>En la práctica se desarrollaron dos enfoques: el enfoque de '<b>costo incremental</b>' y el <b>enfoque de 'costo total'</b>. El enfoque de "costo total" incluye tanto los costos incrementales del contrato (por ejemplo, materiales y mano de obra directa necesarios para construir un edificio) así como una asignación de otros costos incurridos para cumplir con el acuerdo (por ejemplo, depreciación asignada de un elemento de propiedad, planta y equipo utilizado para cumplir con el contrato, otros costos compartidos (por ejemplo, el salario de un supervisor del contrato).</p> <p>El Consejo (IASB) ha concluido que al evaluar si un contrato es oneroso, las empresas deben incluir todos los costos que se relacionan directamente con las actividades del contrato, no solo los costos incrementales.</p> <p>Es importante resaltar que el IASB retiró el estándar anterior para contratos de construcción, la IAS 11. Actualmente, las empresas aplican la IFRS 15 Ingresos de contratos con clientes a los contratos de construcción. Adicionalmente la IFRS 15 no especifica cómo contabilizar los contratos onerosos.</p>



Ref	Enmienda a las NIIF	Respuesta a la pregunta No 1
		<p>El estándar anterior para contratos de construcción (IAS 11) requería que las empresas incluyan tanto los costos incrementales como otros costos que se relacionen directamente con las actividades del contrato al medir los costos de un contrato. La IAS 37 no especifica qué costos incluir al estimar el costo de cumplir con un contrato.</p> <p>Los usuarios han llegado a diferentes puntos de vista sobre si incluir: a) solo los costos incrementales de cumplir con un contrato; o b) todos los costos que se relacionan directamente con el contrato, tanto los costos incrementales como una asignación de otros costos. En este sentido, los estados financieros de las empresas constructoras serían menos comparables si estas empresas tuvieran diferentes puntos de vista sobre cómo aplicar la IAS 37. (véase el párrafo FC1 literal b de la enmienda)</p> <p>Por esta razón, las modificaciones están destinadas a aclarar la definición de los costos de cumplimiento de un contrato para mantener la coherencia y la comparabilidad entre empresas.</p> <p>Esta enmienda a la IAS 37 puede tener un mayor efecto para las empresas que actualmente utilizan el enfoque de “<b>costo incremental</b>”, ya que potencialmente requerirán reconocer provisiones más grandes para contratos onerosos. En cambio, para las empresas que actualmente utilizan el enfoque de “<b>costo total</b>” es menos probable que tengan un impacto relevante por las enmiendas a la IAS 37.</p> <p>Por todo lo anterior, No considero que estas enmienda a la IAS 37 resulten en un tema ineficaz o inapropiado por su implementación en Colombia, por lo que apoyo plenamente los objetivos.</p>

Ref	Enmienda a las NIIF	Respuesta a la pregunta No 1
	Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018–2020	<p><b>.- IFRS 1 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (Subsidiaria como adoptante por primera vez)</b></p> <p>La IFRS 1 permite una exención si una subsidiaria adopta las IFRS en una fecha posterior a la de su matriz. La subsidiaria puede medir sus activos y pasivos a los valores en libros que se incluirían en los estados financieros consolidados de su controladora, con base en la fecha de transición de la controladora a las IFRS, si no se hicieran ajustes por los procedimientos de consolidación y por los efectos de la combinación de negocios en que la matriz adquirió a la subsidiaria.</p> <p>El Consejo (IASB) ha modificado la IFRS 1 para permitir que las entidades que han adoptado esta exención de la IFRS 1 también midan las diferencias de conversión acumuladas utilizando los importes informados por la controladora, con base en la fecha de transición de la controladora a las IFRS. La enmienda a la IFRS 1 extiende la exención anterior a las diferencias de conversión acumuladas, con el fin de reducir los costos para quienes adoptan por primera vez.</p> <p>Para su aplicación No hay disposiciones transitorias específicas.</p> <p><b>.- IAS 41 Agricultura (Los Impuestos en las Mediciones del Valor Razonable)</b></p> <p>La enmienda elimina un requerimiento para excluir impuestos de los flujos de efectivo usados en el cálculo del valor razonable de un activo biológico. Esto se debe a que el valor razonable podría calcularse válidamente utilizando flujos de efectivo después de impuestos combinados con una tasa de</p>

Ref	Enmienda a las NIIF	Respuesta a la pregunta No 1
		<p>descuento después de impuestos. (se modifica el párrafo 22 de la IAS 41).</p> <p>Se aplica a las mediciones del valor razonable en o después del comienzo del primer período anual sobre el que se informa que comienza a partir del 1 de enero de 2022.</p> <p><b>.- IFRS 9 Instrumentos Financieros: (Comisiones en la Prueba del "10 por ciento" para la Baja en Cuentas de Pasivos Financieros)</b></p> <p>La enmienda a la IFRS 9 aborda qué tarifas deben incluirse en la prueba del 10% para la baja en cuentas de pasivos financieros. Los costos u honorarios se pueden pagar a terceros o al prestamista. Según la enmienda, los costos u honorarios pagados a terceros no se incluirán en la prueba del 10%.</p> <p>El párrafo FC3.34 establece que el Consejo (IASB) decidió modificar el párrafo B3.3.6 en respuesta a una solicitud para aclarar qué comisiones incluye una entidad en el 10 por ciento.</p> <p>Se aplica a los pasivos financieros que se modifican o intercambian en o después del comienzo del período anual sobre el que se informa en el que la entidad aplica por primera vez la modificación.</p> <p><b>.- Ejemplos Ilustrativos que acompañan a la IFRS 16 Arrendamientos (Incentivos en arrendamientos).</b></p> <p>El Consejo ha modificado el Ejemplo ilustrativo 13 que acompaña a la IFRS 16 para eliminar la ilustración de los pagos del arrendador relacionados con las mejoras del arrendamiento. La razón de esta enmienda es eliminar</p>

Ref	Enmienda a las NIIF	Respuesta a la pregunta No 1
		<p>cualquier confusión potencial sobre el tratamiento de los incentivos de arrendamiento.</p> <p>Para su aplicación No hay disposiciones transitorias específicas.</p> <p>Apoyo plenamente todos los objetivos de estas mejoras anuales a los Estándares IFRS 2018–2020.</p>
	<p>Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 (modificaciones a la NIIF 4)</p>	<p>Tal como lo establece el párrafo FC277A esta enmienda está relacionada con una ampliación que en junio de 2020 el Consejo IASB introdujo a la fecha de caducidad para la exención temporal de la aplicación de la IFRS 9 por dos años a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023.</p> <p>El asunto radica en que las enmiendas responden a las preocupaciones de la industria de seguros sobre el impacto de las diferentes fechas de vigencia. Las diferentes fechas de vigencia de la IFRS 9 Instrumentos financieros y la nueva norma de contratos de seguro podrían haber tenido un impacto significativo en las aseguradoras.</p> <p>En este sentido para dar respuesta a las preocupaciones sobre los desajustes contables temporales y la volatilidad, y el aumento de los costos y la complejidad, el IASB emitió modificaciones a la IFRS 4 Contratos de seguro en el año 2017.</p> <p><b>Exención temporal de la IFRS 9:</b></p> <p>En lugar de tener que implementar la IFRS 9 en 2018, a algunas empresas se les permite continuar aplicando la IAS 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición.</p>

Ref	Enmienda a las NIIF	Respuesta a la pregunta No 1
		<p>Para calificar, las actividades de una empresa informante <b>deben estar principalmente relacionadas con los seguros.</b></p> <p>Esta ampliación mantiene el alineamiento entre la fecha de caducidad de la exención temporal y la fecha de vigencia de la IFRS 17 que sustituye la IFRS 4. Es de recordar que, en junio de 2020, el Consejo retrasó la fecha de vigencia de la IFRS 17 por dos años a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023. (párrafo FC277A).</p> <p>Por todo lo anterior, No considero que estas enmienda a la IFRS 4 resulten en un tema ineficaz o inapropiado por su implementación en Colombia, por lo que apoyo plenamente los objetivos.</p>

## Pregunta No 2

**¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en las enmiendas o modificaciones a las NIIF completas descritas a continuación, 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. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.**

Ref	Enmienda a las NIIF	Respuesta a la pregunta No 1
	Reforma de la Tasa de Interés de Referencia (modificaciones a las NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7)	No considero necesaria alguna excepción a lo contemplado en las enmiendas o modificaciones a las NIIF completas por parte de las entidades colombianas
	Clasificaciones de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (modificaciones a la NIC 1)	No considero necesaria alguna excepción a lo contemplado en las enmiendas o modificaciones a las NIIF completas por parte de las entidades colombianas
	Referencia al Marco Conceptual (modificaciones a la NIIF 3)	No considero necesaria alguna excepción a lo contemplado en las enmiendas o modificaciones a las NIIF completas por parte de las entidades colombianas
	Propiedades, Planta y Equipo: Productos Obtenidos antes del Uso Previsto (modificaciones a la NIC 16)	No considero necesaria alguna excepción a lo contemplado en las enmiendas o modificaciones a las NIIF completas por parte de las entidades colombianas
	Contratos Onerosos—Costo del Cumplimiento de un Contrato (modificaciones a la NIC 37)	No considero necesaria alguna excepción a lo contemplado en las enmiendas o modificaciones a las NIIF completas por parte de las entidades colombianas
	Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018–2020	No considero necesaria alguna excepción a lo contemplado en las enmiendas o modificaciones a las NIIF completas por parte de las entidades colombianas

Ref	Enmienda a las NIIF	Respuesta a la pregunta No 1
	Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 (modificaciones a la NIIF 4)	No considero necesaria alguna excepción a lo contemplado en las enmiendas o modificaciones a las NIIF completas por parte de las entidades colombianas

### Pregunta No 3

**¿Usted considera que lo establecido en las enmiendas o modificaciones a las NIIF completas descritas a continuación, podría 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, indicando referencias exactas a la norma respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.**

Ref	Enmienda a las NIIF	Respuesta a la pregunta No 1
	Reforma de la Tasa de Interés de Referencia (modificaciones a las NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7)	Considero que la Enmienda no compromete la información financiera y que tampoco tiene algún efecto adverso en la economía colombiana, en su estabilidad financiera y el crecimiento económico, por lo tanto, recomiendo la aprobación de esta enmienda.
	Clasificaciones de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (modificaciones a la NIC 1)	Considero que la Enmienda no compromete la información financiera y que tampoco tiene algún efecto adverso en la economía colombiana, en su estabilidad financiera y el crecimiento económico, por lo tanto, recomiendo la aprobación de esta enmienda.
	Referencia al Marco Conceptual (modificaciones a la NIIF 3)	Considero que la Enmienda no compromete la información financiera y que tampoco tiene algún efecto adverso en la economía colombiana, en su estabilidad financiera y el crecimiento económico, por lo tanto, recomiendo la aprobación de esta enmienda.

Ref	Enmienda a las NIIF	Respuesta a la pregunta No 1
	Propiedades, Planta y Equipo: Productos Obtenidos antes del Uso Previsto (modificaciones a la NIC 16)	Considero que la Enmienda no compromete la información financiera y que tampoco tiene algún efecto adverso en la economía colombiana, en su estabilidad financiera y el crecimiento económico, por lo tanto, recomiendo la aprobación de esta enmienda.
	Contratos Onerosos—Costo del Cumplimiento de un Contrato (modificaciones a la NIC 37)	Considero que la Enmienda no compromete la información financiera y que tampoco tiene algún efecto adverso en la economía colombiana, en su estabilidad financiera y el crecimiento económico, por lo tanto, recomiendo la aprobación de esta enmienda.
	Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018–2020	Considero que la Enmienda no compromete la información financiera y que tampoco tiene algún efecto adverso en la economía colombiana, en su estabilidad financiera y el crecimiento económico, por lo tanto, recomiendo la aprobación de esta enmienda.
	Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 (modificaciones a la NIIF 4)	Considero que la Enmienda no compromete la información financiera y que tampoco tiene algún efecto adverso en la economía colombiana, en su estabilidad financiera y el crecimiento económico, por lo tanto, recomiendo la aprobación de esta enmienda.



#### Pregunta No 4

**¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación de las enmiendas o modificaciones a las NIIF completas descritas a continuación, se realicen a partir de la fecha descritas en el párrafo 4 de los antecedentes?**

Ref	Enmienda a las NIIF	Respuesta a la pregunta No 1
	Reforma de la Tasa de Interés de Referencia (modificaciones a las NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7)	Estoy de acuerdo en estas enmiendas sean aplicable a partir de estados financieros que inicien a partir de enero 1 de 2022.
	Clasificaciones de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (modificaciones a la NIC 1)	<p>Este proyecto de mejoramientos a la clasificación de los pasivos como corrientes o no corrientes se emitió en enero de 2020, con vigencia para los períodos anuales que comienzan a partir del 1 de enero de 2022. Sin embargo, en respuesta al efecto que la pandemia del Covid19 tiene en la presentación de reportes financieros, el Consejo (IASB) ha aplazado la fecha de vigencia por un año para proporcionar a las empresas alivio operacional y que requieran más tiempo de preparación para implementar cualquier cambio resultante de la clasificación de las enmiendas. Existe la posibilidad de que dichos cambios en la clasificación puedan afectar acuerdos de pago de préstamos de la compañía.</p> <p>Por todo lo anterior, estoy de acuerdo en que estas enmiendas sean aplicables a partir de estados financieros que inicien a partir de enero 1 de 2023.</p>
	Referencia al Marco Conceptual (modificaciones a la NIIF 3)	Estoy de acuerdo en estas enmiendas sean aplicable a partir de estados financieros que inicien a partir de enero 1 de 2022.
	Propiedades, Planta y Equipo: Productos Obtenidos antes del Uso Previsto (modificaciones a la NIC 16)	Estoy de acuerdo en estas enmiendas sean aplicable a partir de estados financieros que inicien a partir de enero 1 de 2022.
	Contratos Onerosos—Costo del Cumplimiento de un Contrato (modificaciones a la NIC 37)	Estoy de acuerdo en estas enmiendas sean aplicable a partir de estados financieros que inicien a partir de enero 1 de 2022.

Ref	Enmienda a las NIIF	Respuesta a la pregunta No 1
	Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018–2020	Estoy de acuerdo en estas enmiendas sean aplicable a partir de estados financieros que inicien a partir de enero 1 de 2022.
	Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 (modificaciones a la NIIF 4)	Estoy de acuerdo en estas enmiendas sean aplicable a partir de estados financieros que inicien a partir de enero 1 de 2022.