



81110-

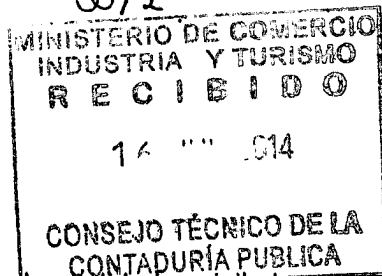
Bogotá, D.C.

Contraloría General de la República :: SGD 14-07-2014 17:06
Al Contestar Cite Este No.: 2014EE0118531 Fol:1 Anex:0 FA:0
ORIGEN 81110-CONTRALORIA DELEGADA PARA ECONOMIA Y FINANZAS / CARLOS AUGUSTO CABRERA
DESTINO WILMAR FRANCO FRANCO
ASUNTO PROPUESTA EXCEPCIONES NIIF ENTIDADES VIGILADAS
OBS

2014EE0118531



Doctor
WILMAR FRANCO FRANCO
Presidente Consejo Técnico de la Contaduría
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo
Carrera 13 No. 28-01 Piso 5
Bogotá, D.C.



Asunto: Sobre la propuesta de excepciones a las NIIF en las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia al Comité Técnico de Contabilidad Pública

Respetado Señor,

En atención a la revisión del documento "Propuesta de excepciones a las NIIF en las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia al Comité Técnico de Contabilidad Pública", ponemos en conocimiento los planteamientos que la Contraloría General de la República ha presentado a la Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia, específicamente en relación con los negocios fiduciarios; los cuales fueron también incorporados en el Informe sobre la Auditoría al Balance General de la vigencia 2013, presentado a la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes de Colombia.

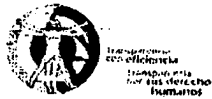
Es importante recalcar, que el proceso de convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), se tenga presente la importancia de contar con estados financieros independientes para cada negocio fiduciario, especialmente para los que se constituyen con recursos públicos, en aras de la transparencia y el ejercicio del control fiscal a cargo de este ente de control

Así mismo, en diversas instancias la Contraloría General de la República se ha pronunciado en cuanto a que es preciso que se adapten las normas internacionales, tomando en consideración las condiciones propias del país.

Por lo tanto, sobre la propuesta de Asofiduciarias de modificar el Decreto 3022 de 2013 respecto de la obligación de preparar estados financieros de propósito general para todos los negocios fiduciarios clasificados en el Grupo 2, NO existe aceptación de la propuesta, por parte de la Contraloría General de la República como ente de fiscalización superior en el país.

Consideramos pertinente mantener estados financieros de balance general y estados de resultados con sus respectivas notas como actualmente lo establece la Superintendencia Financiera de Colombia, en la medida que estos brindan información relevante para la toma

201411060093231



de decisiones por parte de los usuarios de la información. Ahora bien, en caso de ser necesario estados financieros adicionales podrán pactarse de común acuerdo por las partes en el respectivo contrato.

El avance que se ha logrado en materia de trazabilidad y revelación contable de los recursos públicos y privados entregados en fiducias que ha venido desarrollando la Superintendencia Financiera de Colombia, no puede ni perderse, ni desmontarse; por el contrario, debe insistirse en la pertinencia de continuar con estados financieros dictaminados y/o evaluados según corresponda y no refundirse tales partidas dentro de los estados financieros de fideicomitentes o beneficiarios.

Cordial saludo,


CARLOS AUGUSTO CABRERA SAAVEDRA
Contralor Delegado para Economía y Finanzas Públicas

Copia:

Comité Técnico Ad-Honorem para el Sector Financiero, Comité De Normas Contables.
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, Carrera 13 No. 28-01 Piso 5 Bogotá, D.C.

Proyectó: Beatriz H. Hernández Varón – Directora Cuentas y Estadísticas Fiscales (e)
Archivo: 81110 - Comunicaciones 

3. Informe financieros de los negocios fiduciarios

3.1. Descripción general del ajuste que ha sido requerido

En reuniones que ha sostenido el CTCP con Asofiduciarias se ha afirmado que una parte importante de los negocios fiduciarios clasificados en el Grupo 2 no cumplen con los requisitos de las NIIF para configurar una entidad que informa y, como consecuencia, no estarían obligados a elaborar estados financieros individuales o separados de propósito general. Lo anterior como resultado de que los partícipes en estos negocios tienen derechos sobre los activos y obligaciones sobre los pasivos y no derechos residuales sobre los activos netos del negocio.

Según las NIIF, cuando los partícipes (fideicomitentes) mantienen derechos residuales sobre el activo neto (esto es, una estructura patrimonial independiente en la que existe pluralidad de asociados) y no sobre los activos o pasivos del negocio, es justificable la generación de estados financieros de propósito general, para efectos de que se cumplan los requerimientos de contabilización de sus inversiones en instrumentos de patrimonio (Ver NIIF 12.22(b); NIIF 12.B.14; NIIF12.FC52). Por otra parte, cuando los partícipes tienen derechos sobre los activos u obligaciones sobre los pasivos, según las NIIF, estos deben ser incorporados en la contabilidad de los partícipes, sin que sea necesario elaborar estados financieros de propósito general para registrar los activos, pasivos, ingresos y gastos del negocio (Ver NIIF 11.20-21). En estos casos, se podrían elaborar informes financieros de propósito especial que cumplan con lo establecido en los acuerdos contractuales y con los requerimientos de revelación de las autoridades de supervisión.

*Contabilidad (62
pág. 113-AB6
2013)*

Asofiduciarias propone modificar el Decreto 3022 de 2013, el cual estableció la obligación de preparar estados financieros de propósito general para todos los negocios fiduciarios clasificados en el Grupo 2. La propuesta consiste en incluir en la modificación una referencia general para indicar que los estados financieros de propósito general solo serían requeridos para aquellos negocios en los que se conforme una estructura empresarial que opere de manera independiente de los partícipes, y en los que se trasfieran la administración y el control de los recursos al negocio fiduciario. Lo anterior, sin perjuicio de que se establezcan otro tipo de informes de propósito especial para cumplir requerimientos contractuales o de las autoridades de regulación.

La Superfinanciera, en cambio, ha manifestado la idea de que se mantengan los requerimientos para elaborar estados financieros de propósito general, contenidos en el Decreto 3022 de 2013, estableciendo simplificaciones en los requerimientos de revelación que sean similares a los requerimientos actuales de información requeridos por esta superintendencia.

*OL.
(pág. 113-AB6
2013)*

3.2. Requerimiento de las NIIF

Las NIIF no contienen requerimientos específicos que indiquen que los negocios fiduciarios están obligados a elaborar estados financieros individuales o separados de propósito general. En su lugar existen referencias generales para la presentación de estados financieros de la entidad que informa, la cual en el borrador del proyecto de Marco Conceptual (Reporting Entity⁴), emitido en marzo de 2010, se definía este tipo de negocios como un área específica de actividades económicas cuya información financiera tiene el potencial de ser útil a los inversionistas actuales y potenciales, a los prestamistas y otros acreedores que no pueden obtener directamente la

⁴ En: <http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Conceptual-Framework/EDMar10/Documents/EDConceptualFrameworkMar10.pdf>

información que ellos necesitan, al tomar decisiones sobre los recursos que son suministrados a la entidad y al evaluar si la administración de esa entidad ha realizado un manejo eficiente de los recursos.

3.3. Resumen de los comentarios que ha recibido el CTCP

El Decreto 3022 de 2013 establece que los negocios fiduciarios que no sean de interés público y que no pacten contractualmente la aplicación del marco técnico establecido en el anexo del Decreto 2784 de 2012 (NIIF plenas) deben preparar sus estados financieros de acuerdo con el marco técnico del Decreto 3022, esto es NIIF para las Pymes.

Una alternativa planteada es que dichos preparadores solamente deban presentar el estado de situación financiera o balance general al final del periodo, un estado de resultado del periodo y otro resultado integral del periodo y las notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa, si a ello hay lugar, de tal manera que se mantengan los principios de reconocimiento y medición de la NIIF para las Pymes, pero se reduzcan los niveles de revelación establecidos en dichas normas, lo cual de manera alguna atenta contra el proceso de convergencia y sí facilita a todos los grupos de interés el quehacer contable.

3.3.1. Superfinanciera

La Superfinanciera considera que la aplicación de los estándares y la clasificación bajo los grupos definidos por el CTCP, debe depender de la naturaleza propia de cada negocio, y de sus operaciones económicas, entre otras características.

En este sentido y teniendo en cuenta que, a diferencia de otros sectores, el fiduciario es un mercado poco estandarizado, orientado a satisfacer las necesidades propias de cada cliente y que cada contrato goza de las características propias diferenciadoras, se hace necesario realizar una clasificación de los negocios fiduciarios, que a juicio de este ente de control debe ser realizada por las sociedades fiduciarias como administradoras de los negocios, de acuerdo con los grupos definidos por el CTCP, así:

- **Adopción de las NIIF Plenas:** Aplicable a carteras colectivas, fondos de pensiones voluntarias, negocios fiduciarios emisores de valores y demás negocios que cumplan con las características descritas por el CTCP para el Grupo 1.
- **Adopción de las IPSAS:** Aplicable a negocios que administren recursos públicos y que deben remitir información a la Contaduría General de la Nación. Se excluyen de este tipo aquellos negocios que cumplan adicionalmente con las condiciones descritas en el grupo anterior.
- **Adopción de las NIIF para las Pymes:** Aplicable a todos los demás negocios fiduciarios. Si en la etapa de evaluación y clasificación de los negocios por mandato del fideicomitente y/o fiduciaria, se considera necesario que un negocio deba aplicar las NIIF plenas, a pesar de no cumplir las condiciones descritas para tal grupo, este negocio podrá reclasificarse en el Grupo 1.

Lo anterior supone que el sector fiduciario administraría información bajo tres marcos conceptuales, que si bien gozan de similitudes responden a necesidades diferentes. En este

sentido, se reitera que debido a que se hace necesaria una etapa clasificatoria que implicaría diversas tareas de coordinación con terceros partícipes de los contratos, medición e impactos, ajustes tecnológicos y capacitación a todos los niveles de la organización, los tiempos para la adopción deben extenderse en un plazo prudencial adicional para este tipo de negocios.

La Superfinanciera también ha requerido que para los negocios que estén obligados a aplicar las IPSAS y la NIIF para las Pymes, se mantenga la regla que obliga a que los negocios fiduciarios presenten solo el balance general y el estado de resultados junto con las respectivas notas, de tal forma que sea obligatoria la generación de estos dos estados financieros, y voluntaria la generación de estados financieros adicionales, siempre que estos sean establecidos en el contrato.

3.3.2. Asofiduciarias

Asofiduciarias ha manifestado que los negocios fiduciarios no tienen personería jurídica y, por lo tanto, no tienen la calidad de “comerciantes”. En los patrimonios autónomos se transfieren bienes presentes o futuros de contenido económico, con una finalidad específica, que en la mayoría de los casos no corresponde a actividades empresariales propiamente dichas, sino a tareas concretas definidas en el contrato, de interés exclusivo para fideicomitentes y/o beneficiarios y que en los encargos fiduciarios no se transfieren los bienes del fideicomitente, limitándose las sociedades fiduciarias a la administración de los recursos en virtud del contrato de mandato conferido.

El negocio fiduciario, al servir de instrumento mediante el cual un tercero (fideicomitente) independiza todos o parte de sus bienes con un propósito específico, no deja de mantener el control sobre los recursos, conservando los riesgos y beneficios que están asociados a la titularidad de los bienes. En este sentido, y bajo criterios y lineamientos establecidos en las NIIF, los fideicomitentes son los obligados a incorporar dichos bienes en sus estados financieros de propósito general para dar aplicación a los principios contenidos en las NIIF, y así efectuar la declaración explícita y sin reservas de su cumplimiento. Por lo anterior, las políticas que afectan la operación o administración de los bienes transferidos a los patrimonios autónomos son responsabilidad de los fideicomitentes, quienes son los que definen los criterios de evaluación de la entidad y tienen el control de los recursos, tal como se establece en la NIIF 10 y en otras normas.

En consecuencia, Asofiduciarias ha propuesto al CTCP una opción que adicionaría los incisos del literal b) y que modificaría el literal c) del artículo 1 del Decreto 3022 de 2013, que establece los patrimonios autónomos que deben aplicar la NIIF para las Pymes; así:

“Artículo 1: Ámbito de aplicación. El presente decreto será aplicable a los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, detallados a continuación:

- a. Entidades que no cumplan con los requisitos del artículo 1° o del Decreto 2784 de 2012 y sus modificaciones o adiciones, ni con los requisitos del capítulo 1 del marco técnico normativo de información financiera anexo al decreto 2706 de 2012;***
- b. Los patrimonios autónomos administrados por las sociedades fiduciarias vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia donde en su realidad económica atienda a la definición de empresa contenida en el artículo 25 del Código de Comercio y conforme:***

- ***Un ente económico afecto a una actividad empresarial donde el control se delegue en un órgano distinto al fideicomitente (s) y beneficios , y/o***
 - ***Un ente económico afecto a una actividad empresarial donde exista una afectación sobre terceros vinculados al patrimonio autónomo.***
- c. *Los portafolios de terceros administrados por las sociedades comisionistas de bolsa de valores y cualquier otro vehículo de propósito especial, administrados por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, que no establezcan contractualmente aplicar el marco técnico normativo establecido en el Decreto 2784 de 2012 ni sean de interés público, y que cumplan lo establecido en el literal b) de este artículo.#***

Según Asofiduciarias, la propuesta anterior permite incorporar en los patrimonios autónomos que apliquen la NIIF para las PYMES a aquellos patrimonios que realicen actividades propias de una unidad empresarial propiamente dicha, por considerar que es a esos negocios a los que les sería plenamente aplicable la presentación de estados financieros bajo las reglas del Grupo 2. Así, se recogerían elementos esenciales de las definiciones de las NIIF como son el control del negocio y las necesidades de información para la toma de decisiones de los vinculados interesados en el negocio.

Por otra parte, los fideicomisos a los que no se apliquen las NIIF estarían naturalmente circunscritos a las exigencias de reporte de información que contractualmente defina el fideicomitente conforme a sus necesidades.

En todo caso Asofiduciarias reitera la disposición para cumplir con la entrega de información que la Superfinanciera defina para fines de supervisión, reconociendo que estas reglas deberían identificar el tipo de información que requiere el órgano de control, la cual en todos los casos no debería ser la misma.

3.4. Preguntas para comentarios

1. ¿Está usted de acuerdo en que se modifique la obligación de preparar estados financieros de propósito general para los negocios fiduciarios clasificados en el Grupo 2, que tengan las siguientes características: el interés principal se centre en la gestión del acuerdo y no en los derechos residuales sobre los activos netos del patrimonio autónomo, que conformen una extensión de la contabilidad de los partícipes y no se haya transferido la administración y control de los recursos?

¿Por qué sí o por qué no? Si no, ¿qué alternativa propone?

2. ¿Está usted de acuerdo en que se mantenga la obligación de preparar estados financieros de propósito general para todos los negocios fiduciarios clasificados en el Grupo 2, con simplificaciones en los requerimientos de revelación, para permitir que tales negocios presenten un informe especial a los fideicomitentes y a las autoridades de regulación?

¿Por qué sí o por qué no? Si no, ¿qué alternativa propone?