

Bogotá D.C.

1022

Doctor

WILMAR FRANCO FRANCO

Presidente

CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA

Carrera 13 No. 28 - 01 Piso 5

BOGOTÁ D.C. COLOMBIA

Asunto:	Radicación:	15-23026- -2-0
	Trámite:	334
	Evento:	000
	Actuación:	440
	Folios:	015



Respetado Doctor:

Esta Entidad recibió su comunicación radicada como aparece en el asunto, mediante la cual solicita comentarios a los nuevos estándares emitidos por el IASB, las mejoras publicadas sobre las NIIF durante los ciclos 2012-2014, así como a las enmiendas emitidas en documentos separados.

Al respecto, frente al marco de competencia de esta Superintendencia, remitimos para su consideración, según lo dispuesto en el artículo 8 de la Ley 1314 de 2009, los siguientes comentarios:

Alcance

Los comentarios que hacen parte del presente análisis incorporan las enmiendas efectuadas por el IASB a la NIC 27 (en Agosto de 2014), a la NIIF 10 y a la NIC 28 (en Septiembre de 2014) y modificaciones realizadas a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF hechas en el proceso de Mejoras Anuales del IASB, publicado en diciembre de 2013. El Consejo Técnico de la Contaduría ha puesto a discusión pública estos documentos y por tanto requerido a esta Superintendencia.

Además de las Enmiendas enunciadas, dentro de las mejoras realizadas en este ciclo, se modificaron los siguientes temas:

Al contestar favor indique el número

de radicación que se indica a continuación:

Radicación: 15-23026- -2-0 – 2015-04-15 16:45:30

Norma	Objeto de la Modificación
NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas	Cambios en los métodos de disposición.
NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Contratos de servicios de administración
	Aplicabilidad de las modificaciones a la NIIF 7 a los estados financieros intermedios condensados.
NIC 19 Beneficios a los Empleados	Tasa de descuento: emisión en un mercado regional.
NIC 34 Información Financiera Intermedia	Información a revelar "en alguna otra parte de la información financiera intermedia".

Para facilidad en la entrega de los comentarios, se ha considerado que la mejor manera es tratar cada una de las enmiendas y las normas modificadas, y luego responder las preguntas planteadas por el Consejo Técnico de la Contaduría. Lo anterior, con el objetivo de que el CTCP considere los comentarios para evaluar la conveniencia o inconveniencia en la aplicación de la norma en Colombia.

Enmienda a la NIC 27 – Estados Financieros Separados

Respecto a la Enmienda realizada de la NIC 27- Estados Financieros Separados, el IASB incluye el método de la participación como una opción de política contable para la medición de las Inversiones en Subsidiarias, Inversiones en Asociadas e inversiones en Negocios Conjuntos, cuando una entidad prepare sus estados financieros separados.

Es de recordar que anterior a esta enmienda, las entidades debían realizar elección de política contable para la medición de las subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en los estados financieros, entre:

- Al costo
- De acuerdo con la NIIF 9.

Incluir el método de la participación como opción de política contable, implicaría que, utilizando la metodología descrita en la NIC 28, las entidades deberán registrar la inversión inicialmente al costo y ajustarla posteriormente por los cambios que incrementen o disminuyan la parte del inversor en el resultado del periodo de la participada, después

Al contestar favor indique el número
de radicación que se indica a continuación:
Radicación: 15-23026- -2-0 – 2015-04-15 16:45:30

de la fecha de adquisición. La parte del inversor en los resultados de la participada, se reconocerán en el resultado del periodo del inversor. Las distribuciones o dividendos recibidos de la participada reducirán el importe de la inversión. Y, si existen cambios en el otro resultado integral de la participada, se deberán incluir en el ORI del inversor de acuerdo con la participación proporcional.

Pregunta 1

Las enmiendas efectuadas a las NIC 27 y 28 y a la NIIF 10, así como las enmiendas del Ciclo 2012-2014 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:

Bajo los PCGA locales, incluidos en el Decreto 2649, las entidades colombianas venían aplicando el método de participación para ajustar el valor de la inversión en los periodos siguientes al de adquisición, sobre las inversiones que tenían algún vínculo de subordinación.

Con la aplicación del marco normativo, que incluye la NIC 27, las entidades no podían continuar ajustando el importe de la inversión y por tanto en la mayoría de los casos, la inversión quedaba incluida en los estados financieros separados sólo al costo menos deterioro.

Anterior a la enmienda, la NIC 27 manifestaba que un inversionista en subsidiaria, asociada o negocio conjunto debía realizar elección de política contable entre el costo o de acuerdo con la NIIF 9. Ahora, las modificaciones a esta norma incorporan que las entidades puedan escoger también el método de la participación como medición de sus inversiones en estos estados financieros. Esta nueva medición es apropiada en la medida en que para algunos tipos de inversiones la medición al costo no refleja la realidad económica de la inversión y, realizar la medición a valor razonable, de acuerdo con la NIIF 9, para otro tipo de entidades puede traer mayor costo que beneficio, si se quiere tener actualizado el valor de la inversión en los estados financieros, además de tener restricciones de fiabilidad.

En este orden, se considera adecuado incorporar a los estados financieros separados la medición posterior bajo el método de la participación dado que, primero refleja la realidad económica de la participada en la entidad inversionista, y segundo registra un valor actual partiendo de la participación en la toma de decisiones operativas y financieras que la inversionista está impartiendo en ella. Más aún, cuando éstos son los estados financieros requeridos en primera medida por los entes de vigilancia y control.

Pregunta 2

¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en las enmiendas a las NIC 27 y 28 y a la NIIF10, así como las enmiendas del Ciclo 2012-2014 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:

Considerando la importancia de las entidades que cotizan en bolsa y hacen parte de un mercado público de valores, se consideraría necesaria incorporar la excepción de elección de política contable para inversiones en este tipo de entidades, para que la medición en sus estados financieros separados- NIC 27, se realizara al valor razonable. Esto con el fin de asegurar a los usuarios de la información, certeza y razonabilidad en las cifras que se les están proporcionando, así como la realidad económica de la operación, para que sea adecuada la toma de decisiones por parte de los inversionistas.

Pregunta 3

¿Usted considera que las enmiendas a las NIC 27 y 28, y a la NIIF 10, así como las del Ciclo 2012-2014 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, indicando referencias exactas a la norma respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

Respuesta:

Se considera que la inclusión adicional en criterios de medición contemplados en las enmiendas efectuadas a la NIC 27, no iría en contra de alguna disposición legal colombiana. Por el contrario, responde a la forma como bajo normativa anterior venían siendo medidas estas inversiones.

Enmienda a la NIC 28 – Inversiones en Asociadas y Negocios conjuntos y NIIF 10- Estados Financieros Consolidados.

Las modificaciones relacionadas a la NIC 28- Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos y la NIIF 10- Estados Financieros Consolidados en la enmienda, están referenciados al tratamiento de la utilidad o pérdida que se genera en el momento en que se tengan transacciones con estas entidades o en el momento en que se pierde control en esta clase de inversiones.

Las modificaciones a la NIC 28, incluyen la exclusividad de eliminar la participación de la entidad en las ganancias o pérdidas en las ganancias de la asociada o negocio conjunto cuando se tienen únicamente transacciones ascendentes- transacciones de asociada o

Al contestar favor indique el número
de radicación que se indica a continuación:
Radicación: 15-23026- -20 – 2015-04-15 16:45:30

negocio conjunto hacia la entidad inversionista. Anterior a esta modificación, se pretendía que la operación fuera realizada tanto para las operaciones ascendentes como para las transacciones descendentes, que no implican ganancias o pérdidas hacia la entidad inversionista.

Por parte de las modificaciones propuestas sobre la NIIF 10- Estados Financieros Consolidados, anteriormente a la enmienda se requería que cuando una entidad perdiera el control sobre una entidad subsidiaria, se reconociera totalmente la ganancia o pérdida relacionada por esta pérdida. Con ocasión de la enmienda, el IASB exige que se deba reconocer una pérdida o una ganancia cuando se pierde el control en la subsidiaria, pero que involucra una asociada o un negocio conjunto que se mida aplicando el método de la participación, sólo en la medida de las participaciones de otros inversores no relacionados con el inversor. Pero, cuando se genere una ganancia o pérdida de una transacción que no constituye un negocio, como se definió en la NIIF 3: “un conjunto integrado de actividades y activos susceptibles de ser dirigidos y gestionados con el propósito de proporcionar una rentabilidad en forma de dividendos, menores costos u otros beneficios económicos directamente a los inversionistas u otros propietarios, miembros o partícipes¹”, deberán ser reconocidas en el porcentaje de participación de los inversores no relacionados con el aportante, cuando es el caso de una asociada o negocio conjunto.

Pregunta 1

Las enmiendas efectuadas a las NIC 27 y 28 y a la NIIF 10, así como las enmiendas del Ciclo 2012-2014 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.

NIC 28- Inversiones en Asociadas y Negocios conjuntos.

Las modificaciones en la enmienda relacionadas con la NIC 28- Inversiones en Asociadas y Negocios conjuntos están relacionadas a especificar los procedimientos a realizar respecto a las transacciones ascendentes y descendentes, ya que, incorpora en el documento que se elimina la participación de la entidad en las ganancias o pérdidas de la asociada o negocio conjunto procedente de estas transacciones únicamente para las transacciones ascendentes, es decir, transacciones de asociada o negocio conjunto a inversionista, mientras que anteriormente por la forma en que era mostrada en la norma, se presumía que este proceso se debía realizar tanto para las transacciones ascendentes como para las transacciones descendentes, de inversionista a asociada o negocio conjunto.

¹ Definición de Negocio, Apéndice A- definiciones de términos, NIIF 3.

Al contestar favor indique el número

de radicación que se indica a continuación:

Radicación: 15-23026- -2-0 – 2015-04-15 16:45:30

Incluir esta explicación a la norma es útil para el lector de la norma y en especial en la práctica Colombiana, donde las empresas muestran diversidad de transacciones intercompañías, sean estas ascendentes o descendentes y el concepto o tratamiento contable de qué hacer con ellas no era clara en la norma, por tanto, podía presentar confusiones o malas interpretaciones a la misma.

Otro aspecto a considerar es la inclusión del párrafo 31B que al determinar si los activos que se venden o aportan constituyen un negocio, como se define en la NIIF 3, una entidad considerará si la venta o aportación de esos activos es parte de acuerdos múltiples que deben contabilizarse como una transacción única, al tratar de decir que la ganancia o pérdida derivada de la venta de una subsidiaria que no constituye un negocio como lo especifica la NIIF 3, a una asociada o negocio conjunto, deben ser reconocidas en la medida de la participación de los inversores no relacionados con el aportante, en la asociada o negocio conjunto. Por tanto, este concepto puede llegar a ser confuso para las entidades que les puede llegar a aplicar. Por tal motivo la sugerencia sería incorporar ejemplos prácticos de aplicación al tema tratado.

NIIF 10- Estados Financieros Consolidados.

Respecto a cuándo una controladora pierde control sobre una subsidiaria, la norma anteriormente a la enmienda, mencionaba en el documento que la inversión conservada una vez se pierda el control debe ser medido a valor razonable y a su vez de deberá reconocer la ganancia o pérdida de control incorporando los párrafos B98 a B99A, especificando, que se reconocerá toda diferencia resultante como ganancia o pérdida en el resultado del periodo atribuible a la controladora.

La aplicación de esta modificación en Colombia podría resultar eficaz en la medida que los lectores puedan entender en términos generales que procedimiento deben llevar a cabo en el momento de perder el control en una subsidiaria. Con la anterior interpretación, se podía llegar a entender que únicamente la medición es a valor razonable o que se debe reconocer en los estados financieros las ganancias o pérdidas en la medida de la participación de los inversores no relacionados con el aportante, como es el caso de las inversiones en asociadas o negocios conjuntos.

Así mismo, es relevante el ejemplo de aplicación que se incorpora dado que muestra el paso a paso de lo que se debe realizar, y para el lector de la norma es de importancia durante el entendimiento.

Pregunta 2

¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en las enmiendas a las NIC 27 y 28 y a la NIIF10, así como las enmiendas del Ciclo 2012-2014 aquí expuestas, por parte de las entidades colombianas? Si su respuesta es afirmativa, por favor especifique las

Al contestar favor indique el número
de radicación que se indica a continuación:
Radicación: 15-23026- -2-0 – 2015-04-15 16:45:30

excepciones o requerimientos adicionales, y sustente por qué es necesaria dicha excepción o requerimiento.

Respuesta:

No es necesario que el IASB emita excepciones a los planteamientos establecidos, puesto que, si la modificación de la norma se lleva a cabo, es de importancia que las entidades las ejecuten a cabalidad sin tener acceso a algún tipo de excepción.

Pregunta 3

¿Usted considera que las enmiendas a las NIC 27 y 28, y a la NIIF 10, así como las del Ciclo 2012-2014 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, indicando referencias exactas a la norma respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

Respuesta:

Se considera que la inclusión adicional en criterios de medición contemplados en las enmiendas efectuadas a la NIC 28 y la NIIF 10 no iría en contra de alguna disposición legal colombiana.

Modificaciones a la NIIF 5 – Activos no corrientes mantenidos para la venta y Operaciones discontinuadas

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha publicado este Proyecto de Norma de modificaciones propuestas a la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas para tratar:

- (a) los cambios en los métodos de disposición de los Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas;
- (b) el tratamiento de reclasificación en el momento en que un activo pase directamente de mantenido para la venta a mantenido para la distribución a los propietarios o viceversa.
- (c) la medición de los activos no corrientes que dejen de estar clasificados como mantenidos para la venta o como mantenido para la distribución a los propietarios.

Pregunta 1

Las enmiendas efectuadas a las NIC 27 y 28 y a la NIIF 10, así como las enmiendas del Ciclo 2012-2014 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

Al contestar favor indique el número
de radicación que se indica a continuación:
Radicación: 15-23026- -2-0 – 2015-04-15 16:45:30

los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados para las entidades colombianas. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.

Respuesta.

La modificación que propone el IASB es pertinente, puesto que el párrafo 26 de la NIIF 5, no especificaba el tratamiento para aquellas transacciones que implican cambios a un plan de distribución a los propietarios; como tampoco el tratamiento de cuando una entidad reclasifica un activo directamente de mantenido para la venta a mantenido para la distribución a los propietarios, o viceversa.

Por lo tanto, con las modificaciones propuestas sobre dicho párrafo y la inclusión del párrafo 26A se entiende de forma clara los efectos de los cambios en un plan de venta o en el plan de distribución a los propietarios, como también el tratamiento de reconocimiento y medición en la clasificación de los activos mantenidos para la venta o en plan de distribución a los propietarios, dándole énfasis a estos últimos activos, para los cuales el tratamiento no es tan claro en la NIIF 5.

Pregunta 2

¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en las enmiendas a las NIC 27 y 28 y a la NIIF10, así como las enmiendas del Ciclo 2012-2014 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:

No, no se considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda a la NIIF 5, ya que es pertinente la inclusión del párrafo 26A en la NIIF 5, como lo propone el IASB, puesto que se aclara el tratamiento de los activos mantenidos en plan de distribución a los propietarios. La disposición previa, contenida en la versión actual de la NIIF 5, no era muy clara dado que se centraba en el tratamiento de los activos no corrientes mantenidos para la venta.

Además, se debe contemplar la flexibilidad de la Norma en cuanto a la ampliación del período requerido para completar una venta o una distribución a los propietarios, siempre y cuando los hechos o circunstancias que causaron este retraso estén fuera del control de la entidad.

Pregunta 3

¿Usted considera que las enmiendas a las NIC 27 y 28, y a la NIIF 10, así como las del Ciclo 2012-2014 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

Al contestar favor indique el número
de radicación que se indica a continuación:
Radicación: 15-23026- -2-0 – 2015-04-15 16:45:30

la disposición legal debidamente sustentados, indicando referencias exactas a la norma respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

Respuesta:

No, la enmienda de la NIIF 5 no va en contra de ninguna disposición colombiana, ya que lo que se pretende con esta enmienda es diferenciar el tratamiento de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los Activos no corrientes mantenidos para la venta y los activos en plan de distribución a los propietarios; componentes que bajo la normatividad colombiana no tienen un tratamiento específico y se rigen por el tratamiento del componente de propiedad, planta y equipo.

Modificaciones a la NIIF 7 – Instrumentos Financieros: Información a Revelar

Como bien es sabido, el IASB en su afán de hacer más comprensible las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, emite enmiendas sobre las mismas. De esta forma, en el ciclo 2012 – 2014 emitió mejoras a ciertas normas incluyendo la NIIF 7 - Instrumentos Financieros: Información a Revelar, la cual hace referencia a modificaciones de los siguientes aspectos:

1. Contratos de servicios de administración.
2. Aplicabilidad de las modificaciones a la NIIF 7 a los estados financieros intermedios condensados.

Al respecto de las modificaciones a la NIIF 7 es importante resaltar acerca de los contratos de servicios de administración que si el pago al administrador está fundamentado en el desempeño financiero de los activos previamente transferidos, este tendrá una implicación continuada.

Por su parte, sobre los estados financieros intermedios condensados, ya no es de carácter obligatorio la revelación sobre compensaciones para todos los periodos intermedios presentados.

Pregunta 1

Las enmiendas efectuadas a las NIC 27 y 28 y a la NIIF 10, así como las enmiendas del Ciclo 2012-2014 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.

Al contestar favor indique el número
de radicación que se indica a continuación:
Radicación: 15-23026- -2-0 – 2015-04-15 16:45:30

Respuesta.

En el Decreto 2649 de 1993, se define como Estados financieros Intermedios, los Estados Financieros Básicos que se preparan para rendir informes y satisfacer las necesidades de los administradores y de las autoridades de inspección, vigilancia y control. También, se establece que al preparar estados financieros de períodos intermedios, se deben observar los mismos principios que se utilizan para elaborar estados financieros al cierre del ejercicio.

Por su parte, la NIC 34 manifiesta que los Estados Financieros Intermedios, ya sean completos o condensados², deben presentar la información en el momento oportuno, con datos confiables y con el propósito que los inversionistas, prestamistas y otros usuarios puedan comprender de forma más clara la situación financiera de la entidad para la toma de decisiones.

Al respecto, el IASB emitió una enmienda a la NIIF 7 “Instrumentos Financieros: Información a Revelar”, en la cual se estableció que ya no es de carácter obligatorio la revelación sobre compensaciones de Activos y Pasivos en cada periodo intermedio presentado. Al respecto, el IASB emitió una enmienda a la NIIF 7 “Instrumentos Financieros: Información a Revelar”, en la cual se estableció que ya no es de carácter obligatorio la revelación sobre compensaciones de Activos y Pasivos en cada periodo intermedio presentado.

Cabe anotar que este tema ya había sido tratado en la enmienda que realizó el IASB en diciembre de 2011 a la NIIF 7, acerca de este tipo de revelaciones en Estados Financieros a partir del 1 de enero de 2013. Así que, con los cambios incluidos en el ciclo 2012- 2014, se eliminó la incertidumbre sobre la revelación de la compensación de activos y pasivos financieros en periodos intermedios que se introdujo en el año 2011.

De otra parte, sobre las revelaciones necesarias acerca de los activos transferidos, la enmienda a la NIIF 7 suministra una guía para determinar si un contrato de servicio constituye participación continuada en un activo transferido; esto es si el contrato de servicio posee características específicas fundamentadas en el desempeño financiero de los activos previamente transferidos, por ejemplo, cuando la comisión de los servicios de administración depende del importe o calendario de los flujos de efectivo recaudados del activo financiero transferido.

Así que las modificaciones a la NIIF 7, comentadas previamente brindan mayor claridad sobre la presentación y revelaciones sobre los Estados Financieros Intermedios bajo NIIF y su aplicación es apropiada y eficaz para las entidades Colombianas.

² Los Estados Financieros Condensados, “deberán contener, como mínimo, cada una de los grandes grupos de partidas y subtotales que hayan sido incluidos en los estados financieros anuales más recientes, así como las notas explicativas seleccionadas que se exigen en esta Norma. Deben incluirse partidas o notas adicionales siempre que su omisión pueda llevar a que los estados financieros intermedios sean mal interpretados.” Párrafo 10 – NIC 24”

Al contestar favor indique el número

de radicación que se indica a continuación:

Radicación: 15-23026- -2-0 – 2015-04-15 16:45:30

Pregunta 2

¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en las enmiendas a las NIC 27 y 28 y a la NIIF10, así como las enmiendas del Ciclo 2012-2014 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:

No se considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda a la NIIF 7, los cambios presentados fueron de fácil comprensión.

Pregunta 3

¿Usted considera que las enmiendas a las NIC 27 y 28, y a la NIIF 10, así como las del Ciclo 2012-2014 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, indicando referencias exactas a la norma respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

Respuesta:

La enmienda realizada a las NIIF 7 durante el Ciclo 2012 - 2014, estructura y complementa el marco de NIIF recientemente adoptado en Colombia como principios para el reporte de los estados financieros de las entidades. De esta forma, las modificaciones a la norma no contienen aspectos que vayan en contra de disposiciones legales en Colombia.

Modificación NIC 19 – Beneficios a Empleados

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha publicado este Proyecto de Norma de modificaciones propuestas a la NIC 19, Beneficios a los Empleados para tratar:

Modificaciones a la tasa de descuento para obligaciones de beneficios post-empleos, en donde propone el IASB que la tasa de descuento a aplicarse para la medición del cálculo actuarial en los pasivos por beneficios a los empleados, categoría beneficios de planes definidos, sea la tasa de los bonos empresariales de alta calidad no del país sino de la Moneda en la que se genera la obligación.

Tomando como contexto los países europeos que actualmente manejan la misma moneda.

No obstante lo anterior, de no poder estimarse una tasa conveniente para realizar dicho cálculo, se utilizará la tasa de rendimiento de los bonos gubernamentales, esto no cambia respecto a la versión actual de la NIC 19.

Al contestar favor indique el número
de radicación que se indica a continuación:
Radicación: 15-23026- -2-0 – 2015-04-15 16:45:30

Pregunta 1

Las enmiendas efectuadas a las NIC 27 y 28 y a la NIIF 10, así como las enmiendas del Ciclo 2012-2014 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.

La modificación que propone el IASB al párrafo 83 de la NIC 19, Beneficios a los empleados, en relación a que la tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del periodo sobre el que se informa, correspondientes a bonos empresariales de alta calidad y que en el caso **de monedas (no de países)** para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del periodo de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esta moneda.

Es inadecuada para Colombia porque, a diferencia de Europa que sí maneja la misma moneda para los países que integran la Unión Europea, los países latinoamericanos que emiten bonos en pesos lo hacen con diferentes bases de medición, por lo que no resultaría apropiado tomar como referencia de tasas para descontar obligaciones de beneficios post-empleo, bonos empresariales de alta calidad emitidos en pesos, sino los que sean emitidos en Colombia.

Pregunta 2

¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en las enmiendas a las NIC 27 y 28 y a la NIIF10, así como las enmiendas del Ciclo 2012-2014 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:

No es necesario, emitir excepción alguna, dado que las entidades en Colombia, probablemente no puedan aplicar la NIC 19 modificada en el párrafo 83 como se propone, sino que se siga tomando la tasa de descuento con base en bonos empresariales de alta calidad, emitidos en el país o a bonos gubernamentales.

Pregunta 3

¿Usted considera que las enmiendas a las NIC 27 y 28, y a la NIIF 10, así como las del Ciclo 2012-2014 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

Al contestar favor indique el número
de radicación que se indica a continuación:
Radicación: 15-23026- -2-0 – 2015-04-15 16:45:30

la disposición legal debidamente sustentados, indicando referencias exactas a la norma respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

Respuesta:

No se considera que la modificación a la NIC 19, esté en contra de alguna disposición legal en Colombia, dado que la adopción de normas internacionales en el país trae consigo la presunción de que las normas contables emitidas en cumplimiento a principios diferentes a NIIF, ya no estarán vigentes y que solo el IASB puede regular los principios contables de reconocimiento, medición, presentación y revelación.

Modificación a la NIC 34 – Información Financiera Intermedia

En las Enmiendas del ciclo 2012-2014, incluye cambio en algunos párrafos de las revelaciones de la NIC 34 sus objetivos son mejorar:

- (a) La enmienda incluye modificaciones en relación en la expresión “en alguna parte” que se refiere a revelaciones de información intermedia.
- (b) Se elimina el texto “siempre y cuando no haya sido revelada” del párrafo 16A y se aclara el texto “en alguna otra parte de la información financiera” texto que hace énfasis al tema de referencias cruzadas.

Pregunta 1

Las enmiendas efectuadas a las NIC 27 y 28 y a la NIIF 10, así como las enmiendas del Ciclo 2012-2014 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 modificaciones propuestas por el IASB a la NIC 34 – Estado Financieros Intermedios–pretenden entregar mayor información en las revelaciones a los usuarios de los Estados Financieros Intermedios. El texto propuesto para el párrafo 16A expone claramente que las revelaciones, deben proporcionar la información bien sea en los estados financieros intermedios o en algún otro documento, como por ejemplo comentarios de la gerencia o informe de riesgos.

Esta información debe estar disponible, como parte integral de la información intermedia y debidamente referenciada. Al no contenerla esta información estaría incompleta.

De acuerdo a lo mencionado en el párrafo anterior, las modificaciones no implican, contradicciones o alguna aplicación inapropiada en Colombia.

Al contestar favor indique el número

de radicación que se indica a continuación:

Radicación: 15-23026- -2-0 – 2015-04-15 16:45:30

Pregunta 2

¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en las enmiendas a las NIC 27 y 28 y a la NIIF10, así como las enmiendas del Ciclo 2012-2014 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:

La fecha de vigencia de enmiendas del Ciclo 2012-2014, en cuanto a la información a revelar de la NIC 34 Información Financiera Intermedia, se propone que deba aplicarse de forma retroactiva, de acuerdo a la NIC 8.

De manera tal que la fecha de vigencia es el 1 de enero de 2016 y permite aplicación anticipada.

Las modificaciones a esta norma buscan complementar y mejorar la información contenida en los Estados Financieros Intermedios y no ameritan el recálculo de importes previamente reconocidos, debido a que no afectan el reconocimiento y medición. Lo que implicaría la modificación propuesta, es la incorporación de las referencias cruzadas y de la información que no se encuentre en los Estados Financieros, requerida para la interpretación.

Por tal razón, se considera que solicitar retroactivamente la inclusión de esta información como lo indica la NIC 8, no generaría un esfuerzo desproporcionado por las compañías.

Pregunta 3

¿Usted considera que las enmiendas a las NIC 27 y 28, y a la NIIF 10, así como las del Ciclo 2012-2014 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, indicando referencias exactas a la norma respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

Respuesta:

La mejora planteada por el IASB, pretende mostrar la información suficiente y necesaria, para que los usuarios de la información intermedia puedan tomar decisiones, lo cual es consecuente con la NIC 1 párrafo 16, en la que exige hacer una declaración explícita y sin reservas, de la información en los estados financieros junto con las notas a los estados financieros.

Se considera que la inclusión adicional como informes de la gerencia, informe de riesgos

u otra información contenida en la notas a los estados financieros, no implica contradicciones a disposiciones legales existente en Colombia.

Al contestar favor indique el número

de radicación que se indica a continuación:

Radicación: 15-23026- -2-0 – 2015-04-15 16:45:30

Superintendencia de Industria y Comercio, Cra 12 No. 27-60 pisos 1 y 4, B-6, 7 y 10, PRX 1570675000
E-mail: contactenos@sic.gov.co | Bogotá D.C., Colombia

Señor ciudadano la entidad le ofrece los siguientes canales para hacer seguimiento a su solicitud así:
Página web: www.sic.gov.co | Línea gratuita a nivel nacional: 01800940005

Los anteriores comentarios se realizan con el alcance de lo dispuesto en el artículo 25 del Decreto 01 de 1984.

Atentamente,



LILIANA PATRICIA DURÁN JANET

Coordinadora Grupo de Trabajo Vigilancia a Cámaras de Comercio y a Comerciantes

Elaboró: Baker Tilly Colombia

Revisó: César Jarro, Deyanira Díaz, Lucía Mancera

Aprobó: Liliana Durán

Al contestar favor indique el número
de radicación que se indica a continuación:
Radicación: 15-23026- -2-0 – 2015-04-15 16:45:30