

000000  
Bogotá, D.C.



Superintendencia  
Financiera  
de Colombia

**Radicación 2012071457-003-000**

Fecha: 05/09/2012 12:27

Sec. Dia: 0302

Doctor  
**LUIS ALONSO COLMENARES RODRÍGUEZ**  
Presidente  
CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA  
Carrera 13 No. 28 – 01, Piso 5  
Ciudad.

Trámite: 2 - CORRESPONDENCIA SUPER  
Tipo Doc.: 39 - RESPUESTA FINAL E  
Aplica A:  
Remitente: 0 - Superintendencia Financiera  
Destinatario: ct c publica consejo tecnico contador

Anexos: NO Salida  
Folios: 2  
Encadenado: NO  
Solicitud:  
Teléfono: 594 02 00  
05/09/2012

Asunto: 2012071457-000-000  
2 Correspondencia Superintendente  
39 Respuesta Final

Respetado doctor Colmenares:

En atención a la solicitud formulada mediante su carta fechada el día 15 del mes en curso, a continuación me permito informarle la clasificación de nuestras entidades supervisadas a 30 de agosto de 2012, según el grupo al cual pertenecen, de acuerdo con los criterios propuestos por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública para efectos de la aplicación de los estándares internacionales de información financiera:

#### GRUPO 1 – NIIF PLENAS

CLASE DE SUPERVISIÓN / SECTOR DE ACTIVIDAD ECONÓMICA	NÚMERO DE ENTIDADES
<b>ENTIDADES CONTROLADAS: EMISORES DE VALORES</b>	
• Agricultura	7
• Ganadería	12
• Minería	6
• Industria manufacturera	27
• Distribución de gas y otros combustibles	1
• Construcción	5
• Comercio	3
• Transporte	1
• Comunicaciones	4
• Servicios públicos domiciliarios	10
• Sociedades inversoras y holdings	19
• Otros sectores empresariales	9
• Patrimonios autónomos y fideicomisos	38
• Entidades públicas	16

<sup>1</sup> Pendiente evaluación con la Contaduría respecto al tipo de normas internacionales que se deben aplicar a este grupo (NIIF o IPSA, de acuerdo a su naturaleza).

ISO 9001: 2008  
NTC GP 1000: 2009  
BUREAU VERITAS  
Certification



N° CD144319 / N° GP0151

Calle 7 No. 4 - 49 Bogotá D.C.  
Conmutador: (571) 5 94 02 00 – 5 94 02 01  
[www.superfinanciera.gov.co](http://www.superfinanciera.gov.co)

## SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Doctor Luis Alonso Colmonares  
Página 2

<b>ENTIDADES VIGILADAS</b>	
• Establecimientos Bancarios	23
• Compañías de Financiamiento	22
• Corporaciones Financieras	4
• Entidades cooperativas de carácter financiero	6
• Organismos Cooperativos de Grado Superior	1
• Sociedades Administradoras de Fondos de Pensiones y cesantías	6
• Sociedades Fiduciarias	28
• Entidades Aseguradoras	44
• Sociedades de Capitalización	3
• Bolsas de Valores	1
• Bolsas de Bienes y Productos Agropecuarios, Agroindustriales o de Otros Commodities	1
• Sociedades Administradoras de Depósitos Centralizados de Valores	1
• Sociedades de Intermediación Cambiaria y de Servicios Financieros Especiales	2
• Sociedades Comisionistas de Bolsa de Valores	27
• Sociedades Comisionistas de Bolsa Agropecuaria	27
• Cámaras de Compensación de Bolsas Agropecuarias	1
• Sociedades Administradoras de Inversión	5
• Sociedades Titularizadoras	2
• Carteras Colectivas	118
• Fondos de Garantías	1

### GRUPO 2 – NIIF PARA PYMES

<b>CLASE DE SUPERVISIÓN / SECTOR DE ACTIVIDAD ECONÓMICA</b>	<b>NUMERO DE ENTIDADES</b>
<b>ENTIDADES VIGILADAS</b>	
• Intermediarios de Seguros y Reaseguros	50
• Sociedades Calificadoras de Valores	3
• Almacenes Generales de Depósito	4
• Sociedades Administradoras de Sistemas de Pago de Bajo Valor	6
• Sociedades Administradoras de Sistemas de Negociación y Registro de Divisas	4
• Sociedades Administradoras de Sistemas de Compensación y Liquidación de Divisas	1
• Sociedades Administradoras de Sistemas de Negociación de Valores y de Registro de Operaciones sobre Valores	4
• Organismos de Autorregulación	1
• Fondos Mutuos de Inversión	43
• Cámaras de Riesgo Central de Contraparte	1
• Negocios Fiduciarios diferentes a los señalados en el Grupo 1 <sup>2</sup>	13.893

Adicionalmente se encuentran vigiladas por esta Superintendencia las entidades públicas y negocios fiduciarios que a continuación se relacionan, respecto de los cuales se considera

<sup>2</sup> Es de advertir que este grupo debe ser objeto de una revisión a nivel individual, con base en las condiciones del respectivo contrato y las características del fideicomitente, dado que pueden existir negocios fiduciarios que por mandato del fideicomitente o requerimientos legales deban aplicar NIIF plenas, u otros cuyos administradores voluntariamente quieran acogerse a estos estándares.

## SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Doctor Luis Alonso Colmenares  
Página 3

necesario evaluar con la Contaduría General de la Nación cuáles son los estándares internacionales que se les deben aplicar (NIIF plenas, NIIF para PYME o IPSA):

- a. Instituciones Oficiales Especiales: son en total 11 entidades (Fogafin, Fogacoop, Icetex, Fondo Nacional de Garantías S.A., Fonade, Caja Promotora de Vivienda Militar, Findeter, Finagro, Fondo Nacional del Ahorro, Bancoldex, Financiera Energética Nacional.
- b. Entidades administradoras del régimen solidario de prima media: son 6 entidades (Instituto de Seguros Sociales, Caja de Auxilios y Prestaciones de la Asociación Colombiana de Aviadores Civiles Acdac, Fondo de Previsión Social del Congreso de la República, Caja de Previsión Social de Comunicaciones, Pensiones de Antioquia y Caja de Previsión Social de los Trabajadores de la Universidad del Cauca).
- c. Negocios fiduciarios que administran recursos públicos: son 2.330
- d. Negocios fiduciarios que administran recurso de la seguridad social: son 104.
- e. Banco de la República: A pesar de ser una entidad de interés público, por su especial naturaleza y las funciones que desempeña, está sujeta a normas especiales, como son las establecidas en la Ley 31 de 1992, las cuales en algunos casos exigen la aplicación de tratamientos contables que difieren de los previstos en las NIIF, especialmente en lo relacionado con las diferencias en cambio de las reservas internacionales y la contabilización de la moneda metálica en circulación. En consecuencia, esta entidad sólo podría aplicar las NIIF en aquellos aspectos que no resulten contrarios a su régimen especial.

Con gusto atenderemos cualquier inquietud adicional con relación a este tema.

Cordialmente,



**GERARDO HERNÁNDEZ CORREA**  
Superintendente Financiero



**CLASIFICACIÓN PRELIMINAR SUGERIDA PARA LAS ENTIDADES  
VIGILADAS POR LA SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA  
SUJETA A MODIFICACIÓN**

Grupo	Entidades
Grupo 1	<p>Son entidades cuya actividad tiene involucrado un elevado interés público:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecimientos Bancarios ✓</li> <li>• Compañías de Financiamiento Comercial ✓</li> <li>• Cooperativas Financieras ✓</li> <li>• Corporaciones Financieras ✓</li> <li>• Entidades Administradoras del Régimen Solidario de Prima Media ✓</li> <li>• Sociedades Administradoras de Fondos de Pensiones y de Cesantía ✓</li> <li>• Sociedades Fiduciarias ✓</li> <li>• Compañías de Seguros Generales ✓</li> <li>• Compañías de Seguros de Vida ✓</li> <li>• Sociedades Comisionistas de Bolsa de Valores ✓</li> <li>• Sociedades Comisionistas de Bolsa de productos agropecuarios ✓</li> <li>• Bolsas de valores ✓</li> <li>• Bolsas de productos agropecuarios ✓</li> <li>• Emisores de Valores (Sectores agropecuario, minero, industrial, comercial, de la construcción, de telecomunicaciones, sociedades inversionistas, sector financiero, servicios públicos domiciliarios, prestadores de servicios de salud, otros servicios y entidades gubernamentales) ✓</li> <li>• Titularizadoras ✓</li> <li>• Sociedades Administradoras de Inversiones ✓</li> <li>• Los Fideicomisos que tienen interés público involucrado ✓</li> <li>• Las sociedades vigiladas o controladas que no estén clasificadas en los grupos anteriores pero que sean subordinadas o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF.</li> <li>• Las sociedades que sean subordinadas de una compañía extranjera que aplique NIIF.</li> </ul>
Grupo 2	<p>Son entidades respecto de las cuales no existe un interés público significativo en relación con su información financiera, si bien desempeñan un papel importante dentro del mercado financiero, y que por otra parte cuentan con una estructura organizacional y una infraestructura tecnológica que les pueda permitir aplicar las NIIF para PYMES:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Calificadoras de Valores ✓</li> <li>• Almacenes Generales de Depósito ✓</li> <li>• Sociedades Administradoras de Depósitos Centralizados de Valores ✓</li> <li>• Sociedades de Intermediación Cambiaria y de Servicios Financieros Especiales ✓</li> <li>• Sociedades Administradoras de Sistemas de Negociación y Registro de Divisas ✓</li> <li>• Sociedades Administradoras de Sistemas de Negociación de Valores y Registro de Operaciones sobre Valores ✓</li> <li>• Sociedades Administradoras del Sistema de Pago de Bajo Valor ✓</li> <li>• Organismos de Compensación y Liquidación de Bolsas Agropecuarias ✓</li> <li>• Cámara de Riesgos Central de Contraparte ✓</li> <li>• Sociedades Administradoras de Sistemas de Compensación y Liquidación de Divisas ✓</li> <li>• Organismos de Autorregulación ✓</li> <li>• Fondos de Garantías ✓</li> <li>• Fondos Mutuos de Inversión ✓</li> </ul> <p><i>Los fideicomisos que no tienen interés público involucrado</i></p> <p>Si dentro de los grupos de entidades señaladas, hay subordinadas o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF, se clasificara dentro del Grupo 1. Igualmente, las sociedades que sean subordinadas de una compañía extranjera que aplique NIIF.</p>
Grupo 3	<p>Son las entidades más pequeñas del sistema financiero, como la generalidad de los corredores de seguros y algunos fideicomisos que no tienen un interés público involucrado.</p>