

Bogotá, D.C.
28 de febrero de 2011

Señores
CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA
Carrera 13 No. 28 – 01 piso 5 Edificio Palma Real
Dr. LUIS ALONSO COLMENARES
Presidente
Ciudad

Asunto: Comentarios sobre la Propuesta para el Direccionamiento Estratégico del CTCP

Estimado doctor Colmenares:

Atendiendo la invitación formulada por ustedes a través de la web y de su comunicación del pasado 23 de diciembre de 2010, cordialmente nos permitimos poner en su conocimiento las opiniones y comentarios de los profesionales que conforman el staff de nuestra firma, respecto de la “Propuesta para el Direccionamiento Estratégico” del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y el entendimiento común del proceso de convergencia de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales, en adelante (PDE) que tuvieron a bien someter a discusión pública antes de la emisión del documento definitivo.

Por metodología y para facilitar su seguimiento, hemos realizado comentarios generales y comentarios específicos citando en estos últimos el párrafo del documento sujeto a discusión al cual corresponde cada uno de los comentarios realizados.

Esperamos que nuestros aportes sean valiosos para este importante proceso en nuestro país.

Atentamente,

JORGE E. CASTELBLANCO A.
CEO
CROWE HORWATH COLOMBIA S.A.

c.c. Archivo

CONTENIDO

A. Comentarios generales sobre el documento

1. Roll del Consejo Técnico de la Contaduría Pública en el proceso de adopción
2. Impactos en los sistemas de información

B. Comentarios sobre párrafos específicos

1. Párrafo 18 - Niveles de escalabilidad
2. Párrafo 65 – Fechas de aplicación
3. Párrafo 68 – Entrada en vigencia de las normas y transición con las normas fiscales
4. Modalidad de transición por endoso
5. Autonomía y competencia en regulación.

A. Comentarios generales sobre el documento

1. Roll del Consejo Técnico de la Contaduría Pública en el proceso de adopción

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) es la Autoridad Colombiana de Normalización Técnica de las Normas Contables, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información. El CTCP debe elaborar las propuestas con base en las cuales, bajo la dirección del Presidente de la República, los Ministerios de Hacienda y Crédito Público (MHCP) y de Comercio, Industria y Turismo (MCIT), obrando conjuntamente, expedirán principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información. El CTCP preparara un programa de trabajo cada 6 meses. Cada proyecto surte las etapas de investigación, elaboración, exposición pública, análisis y expedición. Seguidamente tendríamos el proceso de expedición de la reglamentación legal.

Consideramos necesario que en el documento (PDE) se haga una mayor profundidad en la definición del roll del Consejo Técnico de la Contaduría Pública desarrollando la ley 1314 y definiendo los alcances del proceso de “normalización técnica”, así mismo se definan ayudas a través de una guía metodológica de adopción que le sirva a las compañías para que de una manera orientada y organizada puedan realizar su transición hacia las normas internacionales.

2. Impactos en los sistemas de información

En los diferentes procesos de adopción en los que hemos tenido la oportunidad de asesorar como consultores a algunos de nuestros clientes, se ha definido como uno de los principales impactos de la adopción de las Normas Internacionales los cambios que sufrirán los sistemas de información, sin embargo, este tema no lo vemos mencionado en el documento PDE, por lo que consideramos necesario dejar como mínimo indicado algún direccionamiento en este sentido que permita a las compañías que han optado por la aplicación anticipada tomar algún correctivo o actuar bajo algún direccionamiento establecido para este fin.

Sobre este particular recomendamos invitar a los proveedores de los sistemas de información que ya están adelantando acciones en desarrollo del proceso, para que aporten con sus experiencias y mejores prácticas que redundaran en beneficios para todos los involucrados.

3. Transición de las normas contables y tributarias

“El CTCP en ejercicio de su autoridad normalizadora, y luego de surtido el proceso establecido en la misma Ley 1314 interpreta que las NCIF relacionadas con contabilidad e información financiera sustituirán en su integridad y dejarán sin efecto al decreto reglamentario 2649 de 1993 y sus normas reglamentarias y relacionadas.

Un instrumento reglamentario de las normas y principios contables en Colombia es una “herramienta” que facilita el registro, revisión y análisis de información contable en el proceso de elaboración y sistematización de los Estados Financieros. El mayor problema es la falta de **actualización y unificación de los mismos por la proliferación de manuales de cuentas y planes contables que hoy existen**. Por lo anterior, se sugiere dimensionar el objetivo de esta herramienta como estandarización de la información.

En cuanto al rol de la DIAN en el proceso de convergencia de las NCIF sugerimos evaluar e incorporar dentro del PDE el papel que deberá desarrollar la dirección de impuestos y aduanas nacionales desde la óptica contable, toda vez que las implicaciones que de aquí deriven surtirán efecto directo en los resultados de las empresas y en la fecha de adopción de las mismas, tal como lo señalo la ley 1314 de 2009.

B. Comentarios sobre párrafos específicos

1. Párrafos 17 y 18 - Niveles de escalabilidad

El párrafo 17 del mencionado documento hace referencia a los niveles general y simplificado, seguidamente el párrafo 18 incluye cinco grupos los cuales menciono a continuación: “Grupo 1: Entidades que emiten títulos de deuda y/o de patrimonio en mercados públicos y entidades de interés público; Grupo 2: Inversionistas extranjeros que no hagan parte del grupo 1, más las empresas de tamaño grande y mediano, según la clasificación legal Colombia de empresas; Grupo 3: Pequeña empresa nacional según la clasificación legal colombiana de empresas; Grupo 4: Micro empresa nacional según la clasificación legal colombiana de empresas; Grupo 5: Entidades sin ánimo de lucro.”

Dentro de este párrafo se establecen cinco niveles o grupos de escalabilidad de acuerdo con el tamaño y naturaleza de las compañías a pesar de que del texto de la Ley 1314 se infieren como mínimo dos niveles: **el general y el simplificado**. Consideramos que esquematizar demasiados niveles puede conllevar a que se definan al igual que en la normatividad actual un número importante de normas especiales que le apliquen a cada una de ellas, originando nuevamente multiplicidad de normas y por ende dificultad en su aplicación y control.

Sugerimos que se incorporen en nuestro ordenamiento jurídico-contable máximo cuatro (4) niveles de escalabilidad que serían suficientes lo que redundaría en simplificar la existencia de normas especiales. Adicionalmente, teniendo en cuenta lo expuesto en el párrafo 19 de este documento PDE, la definición del nivel es importante ya que posteriormente no podrá cambiar a uno de menor nivel y entre más niveles existan mayor será la posibilidad de que estos cambios se requieran. De igual manera no debe dejarse de lado que la contabilidad bajo norma internacional se aparta totalmente de temas fiscales lo cual debe tenerse en cuenta para la definición de estos niveles.

2. Párrafo 65 – Fechas de aplicación

Tal como lo expone este párrafo, la definición del cronograma de adopción o las etapas de implementación deben establecerse en función de los niveles de escalabilidad definidos en el párrafo 18 del PDE, por tanto, en caso de sufrir modificaciones la conformación de estos niveles, deberán igualmente ajustarse las fechas de aplicación para cada uno de dichos niveles.

3. Párrafo 68 – Entrada en vigencia de las normas y transición con las normas fiscales

Este párrafo señala la entrada en vigencia de las normas y la necesidad de establecer un plazo diferente en virtud de algún grado de complejidad que éstas puedan tener, no obstante, ni en este párrafo ni en ningún otro párrafo del documento, se informa de manera específica la transición que tendrán las normas contables actuales que en gran

parte de su contenido están basadas en normas fiscales con las normas internacionales o las adoptadas finalmente en Colombia. Consideramos importante se aborde este tema o se deje un direccionamiento en este documento.

En línea con el comentario anterior, consideramos necesario incluir a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, dentro del proceso de adopción de normas internacionales que tendremos en Colombia, teniendo en cuenta el involucramiento actual de este organismo en la regulación fiscal con altos efectos contables.

4.- Modalidad de transición por endoso

“De acuerdo al artículo 28 del documento, en la práctica internacional, los esfuerzos de convergencia han tenido diferentes modalidades: 1) CONCILIACIONES. 2) ADOPCIÓN. a) Endoso b) Adopción plena: c) Adopción con modificación. 3) NEGOCIACIÓN ENTRE LOS EMISORES. 4) MODIFICACIÓN DEL ESTÁNDAR INTERNACIONAL”.

Por su parte en el artículo 30, *“El CTCP propone, de acuerdo con la Ley 1314, que la modalidad a seguir sea la incorporación mediante endoso, la cual implica elaborar la propuesta por parte del CTCP, consulta pública y emisión a cargo de los MHCP y el MCIT.”*

Consideramos que la adopción por el mecanismo de “adopción plena” es el camino más exitoso hacia la convergencia, toda vez que evitara reconciliaciones adicionales y no desvirtuara el objetivo de las IFRS que es el de la universalidad de la información contable y financiera.

5.- Autonomía y competencia en regulación.

De acuerdo al artículo 4 en lo relacionado con la información regulatoria, ésta tiene su propia autonomía y es competencia exclusiva del respectivo organismo de inspección, vigilancia, control o supervisión al cual esté sometida la persona natural o jurídica obligada a llevar contabilidad. En el caso del sector financiero, por ejemplo, la información regulatoria es de carácter prudencial y tiene como objetivo principal garantizar la estabilidad sistémica.

En normativa internacional prima el estado financiero CONSOLIDADO sin embargo encontramos grupos empresariales que involucran empresas que reportan a diferentes entes de control, por ejemplo Superintendencia de sociedades y a la Superintendencia de servicios Públicos, encontraríamos entonces un conflicto significativo en la estandarización del reporte contable y financiero.

En consecuencia, consideramos apropiado tener en cuenta esta situación para abordar la alternativa de manejo frente a estas situaciones particulares.