

Bogotá D.C.
12

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

RAD: 15-206993- -3-0
DEP: 12 GRUPO DE REGULACION
TRA: 317 DP-PETICION
ACT: 440 RESPUESTA

FECHA: 2015-10-05 10:49:29
EVE: SIN EVENTO
FOLIOS: 3

Señores
CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo
Doctor WILMAR FRANCO FRANCO
Presidente
Calle 28 No.13A-15 Piso 6
Ciudad

Asunto: Radicación: 15-206993- -3-0
Trámite: 317
Evento: 000
Actuación: 440
Folios: 003

Respetados Señores:

En respuesta a su comunicación radicada en esta Entidad identificada con el número del asunto, mediante la cual nos solicita expedir comentarios correspondientes al documento sujeto a discusión pública: "Enmienda efectuada por el IASB a la NIIF para las PYMES, el cual forma parte del marco técnico normativo del Decreto 3022 de 2013", le manifestamos lo siguiente:

Introducción

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB emitió la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las PYMES) en el año 2009. Se planteó en ese momento la necesidad de realizar revisiones periódicas, inicialmente cada tres años, con el objetivo de ir evaluando el impacto que tendría la implementación de esta Norma en las entidades y, a partir de dicha evaluación, desarrollar modificaciones que permitan mejorar esta Norma brindando un mayor beneficio a los usuarios de la información financiera y, conseguir que la revisión de esta Norma sea un mejor inductor en el tratamiento contable de las transacciones económicas para el preparador de la información financiera.

Con el fin de lograr este objetivo, el IASB inicio la revisión integral de la Norma en el año 2012. Son varias las modificaciones que se han planteado en este proyecto; entre

Al contestar favor indique el número
de radicación que se indica a continuación:
Radicación: 15-206993- -3-0 – 2015-10-05 10:49:29

ellas se encuentran las siguientes: 1) permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo; 2) alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de impuestos diferidos; 3) alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación; 4) explicar cómo se evaluará la restricción que plantea la NIIF para Pymes en el uso del costo o esfuerzo desproporcionado; entre otras.

Pregunta 1. La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES ha sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, las enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicarán 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. No se cree que las modificaciones de la NIIF para Pymes resulten ineficaces o inapropiadas para las entidades que las aplican en Colombia.

Por el contrario, se considera que estas modificaciones ofrecen más flexibilidad para la aplicación en la Norma y más opciones en el tratamiento contable de las partidas, por cuanto las Pymes, a pesar de su tamaño, representan un porcentaje considerable en el mercado económico colombiano, y algunas de ellas son financieramente robustas, por lo que resulta apropiada la inclusión de algunas modificaciones, como la del modelo de revaluación en propiedad, planta y equipo, que ofrece a las entidades la posibilidad de mostrar sus activos a un valor razonable, que se acerca más a la realidad económica.

Por otro lado, las modificaciones planteadas a la NIIF para Pymes, siguen los lineamientos de los PCGA locales de las actuales normativas, como es, el señalado en el párrafo 17.15C de la modificación, a saber: "Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación", disposición que también se encuentra prevista en el Decreto 2649 de 1993.

Por otro lado, una característica especial que identifica a la NIIF para Pymes, es la inclusión de la exención de costo o esfuerzo desproporcionado, sin embargo, ahora se encontraría acompañado de las guías para determinar cuando la aplicación de un requerimiento involucraría esfuerzo o costo desproporcionado, con lo cual se está aclarando su aplicación. Cabe señalar que esta evaluación no sólo analiza los beneficios para la entidad, sino que incluye los beneficios que terceros podrían derivar del uso de los estados financieros construidos bajo la NIIF para PYMES, en comparación con los costos asumidos por la entidad y los esfuerzos realizados por ella.

Pregunta 2. ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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. Sí. Considerando la importancia que tiene la inclusión del modelo de revaluación en la medición de los elementos de propiedad, planta y equipo, se estima necesario incorporar una aclaración, respecto a establecer en qué momento las entidades pueden optar por el cambio de política de medir sus elementos del modelo de costo al modelo de revaluación. Lo anterior, por cuanto no es claro si este cambio de política, se contabilizará de forma prospectiva, solo en el momento en que queden en firme estas modificaciones de NIIF para Pymes o cada vez que una entidad decida realizar un cambio del modelo del costo al modelo de revaluación.

Pregunta 3. ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podría ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

Respuesta. No. Se considera que la inclusión de las modificaciones de NIIF para Pymes no iría en contra de alguna disposición legal colombiana y, por el contrario, responde a la forma en que están siendo medidos algunos elementos bajo normativa local.

A su vez, las modificaciones corresponden a los constantes cambios en las Normas Internacionales de Información Financiera, con los cuales se busca que se incluyan las nuevas transacciones que se desprenden de la evolución de los negocios, así como incorporar las nuevas formas de reconocimiento y medición de las situaciones ya existentes.

En los anteriores términos damos respuesta a la comunicación identificada con su referencia CTCP -10-00601-2015.

Atentamente,



DORA DEL CARMEN CARO NAVARRO
COORDINADORA GRUPO DE TRABAJO DE REGULACION

Elaboró: Grupo Vigilancia de Cámaras de Comercio

Revisó: Liliana Durán/Ricardo Castillo

Aprobó: Liliana Durán/Ricardo Castillo

Al contestar favor indique el número

de radicación que se indica a continuación:

Radicación: 15-206993- -3-0 - 2015-10-05 10:49:29