



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES**

**ESPECIALIZACION
CONTABILIDAD FINANCIERA INTERNACIONAL**

**PROFESOR
LUIS HENRY MOYA MORENO**

ALUMNOS

Alvarez Cortina,Zareth Paola; Alvarez Melo,Martha Liliana; Angel Martin,Andres Antonio; Castillo Diaz,Nivia; Caviedes Baquero,Jose Raul; Chia Alba,Lisbeth Johanna; Clavijo Moreno,Nelly Edith; Contreras Castillo,Yeny Carolina; Cuervo Bernal,Victoria Eugenia; Díaz Becerra,Laura Marcela; Estupiñan Rincon,Dayana Yusleydi; Forero López,Agustín; García Pinzón,Edwin Eduardo; Guavita Mora,Nelly Yomar; Lastre Pineda,Rafael Aquilino; Martinez Duque,Eduardo Jose; Medina Tovar,Gerardo Luis; Moreno Cortés,José Alejandro; Moreno Lancheros,Andres; Nivia Moreno,Gloria Yaneth; Noy Tovar,Sandra Paola; Olaya Gutierrez,Dorian Tito; Páez Lemus,Liseth Carolina; Restrepo Torres,Marly Viviana; Rios Henao,Frank Javier; Rodriguez Arciniegas,Valmore; Rodriguez Murcia,Viviana Marcela; Rodriguez Torres,Alba Yaneth; Rubio Soto,Sandra; Salom Cortes,Mauricio Alfredo; Sanchez Forero,Julieta; Sanchez Mora,Mileidys Del Carmen; Sanchez Rodriguez,Diana Carolina; Vargas Avila,Amanda; Villalba Toro,Roger Bernardo.

Los comentarios que a continuación se realizan fueron desarrollados por los estudiantes de la Especialización en Contabilidad Financiera Internacional de la Pontificia Universidad Javeriana y corresponden a una posición personal y profesional de cada uno de los integrantes que en nada comprometen a la postura o posición de la Pontificia Universidad Javeriana.

COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES AL CTCP SOBRE LAS MODIFICACIONES A NIIF PARA LAS PYMES EFECTUADAS POR EL IASB

PREGUNTAS

1) La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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.

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.

3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían 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.

SECCIÓN 1

PARA EL PARRAFO 1.3

Especifica que en este párrafo hacen parte la "MAYORIA" de bancos, cooperativas, compañías de seguros, comisionistas e intermediarios de valores fondos de inversión y bancos de inversión "se clasificaran en este párrafo"

Respuesta 1

Es innecesario particularizar la palabra MAYORIA de bancos porque esto hacer referencia más a si hace parte de las PYMES o no si le aplica el decreto 3022 o 2784.

En la medida que la entidad financiera obligada públicamente a rendir cuentas fuera de esta condición ya lo demás es inherente a las obligaciones que tiene bajo NIIF.

Respuesta 2

No es necesaria excepción alguna ya que fuera de las condiciones que cobijan a las entidades financieras por si mismas esta la superintendencia bancaria que hace parte de la vigilancia e incluso emite modificaciones a normas por las mismas características en su negocio de captación de recursos públicos.

Respuesta 3

No va en contravía de las normas colombianas, ya que independientemente de su categoría bajo NIIF la clasificación financiera a la que pertenece no va en contravía del desarrollo de sus actividades del negocio en marcha o de su calidad como entidad captadora de recursos públicos.

SECCIÓN 1

PARA EL PARRAFO 1.7

Respuesta 1

Es ineficaz debido a que en la sección 9, párrafo 9,2 y 9,3 da los parámetros para la presentación de Estados financieros y es de sección para presentarlos, si se mira el nuevo párrafo 1,7 sobre la sección 1 le da una potestad.

Respuesta 2

No se considera necesaria una excepción o exención, se debe omitir este párrafo.

Respuesta 3

Iría en contravía de la misma NIIF para Pymes y por ende no sería conveniente ya que la NIIF 10 en su párrafo 4-a describe la responsabilidad en la consolidación según los subpárrafos i,ii,iii y iv. De otra parte la NIC 27 describe la opción de no consolidación basándose en las condiciones de la NIIF 10 para aplicar o no, o sea que ya esta descrito en la norma.

SECCIÓN 2

Respuesta 1

No, este requerimiento no sería ineficiente ni inapropiado por tratarse de que en Colombia se lleva una contabilidad fiscal y no de acuerdo con el decreto 2649, los ajustes y cambios que todas las empresas deben hacer en cuanto a la presentación y de la información financiera medible de forma fielmente representada requiere de una reestructuración que pueda conllevar a costos y trabajo de los empleados para obtener información financiera a valor razonable en el caso de la propiedad planta y equipo, si esto genera “costo o esfuerzo desproporcionado” debería basarse en la información disponible en la fecha de la medición y en el contexto de negocio en marcha, o bien hacer una evaluación a que tantos usuarios sería útil esta información. La entidad debería contabilizar el cuadro con el modelo de costo-depreciación-deterioro del valor y sustentar que la medición a valor razonable le genera un esfuerzo y costo desproporcionado.

Respuesta 2

No, ya que la enmienda aclara para aquellas pymes que se les dificulta la medición inicial en adopción por primera vez a valor razonable.

Respuesta 3

No, ya que la enmienda plantea una solución acertada teniendo en cuenta que no todas se vayan por la exención sino que deben soportar y sustentar que en realidad toman la modificación como solución.

SECCIÓN 4

Respuesta 1

Para el caso de la sección 4 la incorporación del requerimiento de la presentación de las propiedades de inversión de manera separada se hace adecuada ya que se requiere de un adecuado juicio profesional al clasificar las partidas correspondientes a propiedades de inversión ya que algunas pueden incluir partes que generen efectivo o que se utilicen para la producción o de servicio y/o que pudieran ser vendidas de forma separada también por eso es mejor que estén detalladas de forma separada en los estados financieros tenidas en cuenta en la sección 16 de propiedades de inversión y contabilizará todas las demás propiedades de inversión como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo-depreciación-deterioro del valor de la Sección 17 Propiedad planta y equipo por eso es adecuada esta incorporación.

Para el caso de la eliminación del requerimiento de revelar información comparativa de las acciones en circulación y cierre del periodo anterior que se encuentra en el párrafo 4.12 (4) Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo, se estaría presentando doble información ya que al momento de realizarla se supone que se tiene en cuenta la información anterior para mostrar el control o movimiento de las acciones por eso es adecuada esta eliminación.

Respuesta 2

NO

Respuesta 3

No podrían ir en contra de la disposición colombiana ya que al contrario se hace más detallada la información atendiendo la presente incorporación de información.

SECCIÓN 5

Respuesta 1

Las enmiendas a esta sección no son inconvenientes o inapropiadas. Sin embargo, se sugiere que en la norma se incluya un requerimiento para revelar separadamente el impacto que el impuesto a las ganancias tenga sobre el otro resultado integral, este

requerimiento ayudaría a una mayor comprensión por parte de los usuarios de la información financiera.

Respuesta 2

No se considera necesaria alguna excepción a las enmiendas planteadas.

Respuesta 3

- El numeral 2 del artículo 446 del código de comercio requiere que el representante legal y la junta directiva presenten a la asamblea general de accionistas un proyecto de distribución de utilidades repartibles con la deducción de la suma calculada para el pago del impuesto sobre la renta y sus complementarios por el correspondiente ejercicio gravable. Se sugiere que el código sea modificado de manera que lo que se deduzca sea el gasto calculado por impuesto a la renta corriente y diferido, para evitar que se distribuyan utilidades correspondientes a ejercicios futuros.

- El código de comercio, requiere que las utilidades de las empresas sean distribuidas de acuerdo al resultado del ejercicio sobre balances fidedignos. Se debería aclarar en la normatividad colombiana que los componentes del otro resultado integral, a pesar de hacer parte de estados financieros fidedignos, no se deben distribuir.

SECCIÓN 6

Respuesta 1

Las modificaciones incluidas en la enmienda, en lo referente a la sección 6, no contiene requerimientos inadecuados o ineficaces para su aplicación en Colombia, dado que tales cambios, son básicamente de forma, no de fondo, específicamente, de redacción y están únicamente mejorando la cohesión del texto.

Respuesta 2

No se considera necesaria ninguna excepción a lo contemplado en la enmienda en la sección 6.

Respuesta 3

No se considera que la enmienda a la NIIF para PYMES en lo referente a la sección 6, baya en contravía de las disposiciones legales colombianas, dado que las modificaciones a la NIIF para PYMES, presentadas en la enmienda, son de forma y no de fondo.

SECCIÓN 9

Respuesta 1

Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados

9-Aclaración de que todas las subsidiarias adquiridas con la intención de venta o disposición en el plazo de un año se excluirán de la consolidación e incorporación de

guías que aclaran la forma de contabilizar y disponer de estas subsidiarias (véanse los párrafos 9.3 a 9.3C y 9.23A).

Comentario: Estamos de acuerdo

10- Incorporación de guías que aclaran la preparación de los estados financieros consolidados si las entidades del grupo tienen diferentes fechas de presentación (véase el párrafo 9.16).

Comentario: Estamos de acuerdo sin embargo sugerimos adicionar en el párrafo 9,16 “En cualquier caso, la diferencia entre la fecha de los estados financieros de la subsidiaria y la de los estados financieros consolidados no será mayor de tres meses”

11 Aclaración de que las diferencias de cambio acumuladas que surgen de la conversión de una subsidiaria en el extranjero no se reconocen en el resultado del periodo en el momento de la disposición de la subsidiaria—sobre la base de las PyR 2012/04 Reclasificación de las diferencias de cambio acumuladas en el momento de la disposición de una subsidiaria (véase el párrafo 9.18).

Comentario: En el párrafo 9.18 aclarar que cuando se dispone la subsidiaria ya sea por venta o liquidación los efectos del ORI se trasladaran a una cuneta patrimonial como ganancia realizada a disposición de los accionistas.

12 Incorporación de una opción para permitir que una entidad contabilice las inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas de forma conjunta en sus estados financieros separados utilizando el método de la participación y aclaración de la definición de "estados financieros separados"—basada en el Método de la Participación en los Estados Financieros Separados (Modificaciones a la NIC 27) emitida en agosto de 2014 (véanse los párrafos 9.24 a 9.26 y la definición en el glosario).

Comentario: Consideramos que el párrafo 9.24 se debe eliminar, ya que esta sección trata de la presentación de estados financieros separados y este párrafo indica que no se requieren y su reacción es confusa.

13 Modificación de la definición de "estados financieros combinados" para referirse a entidades bajo control común, en lugar de solo a aquellas bajo control común de un solo inversor (véase el párrafo 9.28 y la eliminación de la definición en el glosario). [Existen también cambios consiguientes a los párrafos 9.1 y 9.2 relativos a los cambios en la Sección 1 (véase la modificación)]

Respuesta 2

Consideramos que se debe incluir la excepción ***“Esta NIIF no requiere la presentación de estados financieros separados para la entidad controladora o para las subsidiarias individuales (9.24) y no se requiere que se preparen estados financieros combinados (9.28) ”***

Respuesta 3

Si, De acuerdo con lo estipulado en el artículo 35 de la ley 222 de 1995 “la matriz o controlante, además de preparar y presentar estados financieros de propósito general

individuales, debe preparar y difundir estados financieros de propósito general consolidados”, la sección 9.3 de las NIIF para PYMES indica que una controladora no necesita presentar estados financieros consolidados si cumple con ciertas condiciones. En nuestro concepto estas diferencias entre la Ley y la aplicación de las PYMES pueden confundir a los preparadores de la información financiera.

SECCIÓN 10

Respuesta 1

Me parecen adecuados los estándares que se proponen para Colombia por una parte hace aclaración de algunos temas en lo que le conciernen a la sección 8 en lo específico con el tema de propiedad planta y equipo.

Respuesta 2

No tengo comentarios al respecto, me parece que el cambio llega en buen momento debido a que se ajusta a las necesidades de las compañías colombianas que en algunos casos se sentían en desventaja con respecto a NIIF Plenas con respecto en la modelo de revaluación de algunas propiedad planta y equipo.

Respuesta 3

No va en contravía, al contrario hace aclaración de que debe ser de forma prospectiva siendo coherente con los objetivos de la información financiera.

SECCIÓN 11

Respuesta 1

Frente a la primera enmienda mencionada “14. Se añade una exención por "esfuerzo o costo desproporcionado" a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable (véanse los párrafos 11.4, 11.14(c), 11.32 y 11.44).”, se evidencia que a la expresión "esfuerzo o costo desproporcionado", se le antecede la expresión “sin” quedando de manera literal “si esfuerzo”; en mi opinión esto puede dar origen a que las entidades no hagan algún esfuerzo, así sea mínimo, por determinar la medición de sus instrumentos de patrimonio al valor razonable y se convertirá en una salida fácil argumentada en la misma norma. Considero que es apropiado que se disminuyan esfuerzos para este punto pero no al nivel de eliminarlo y esta expresión se puede interpretar como eliminación del esfuerzo.

Respuesta 2

No lo considero necesario; ya que las enmiendas propuestas a la sección 11, están enfocadas a dar mayor entendimiento a la misma.

Respuesta 3

No identifico algún punto que pueda ir en contravía a las NIIF.

SECCIÓN 12

Respuesta 1

En relación a la sección 12, en algunos casos la terminología utilizada es confusa, en mi opinión algunos temas deben ser tratados con mayor profundidad, actualmente la profesión contable está presentando cambios en la metodología utilizada y no todos nos encontramos preparados, por lo que es necesario que los lineamientos a seguir sea más comprensibles para los usuarios, en especial en temas como lo es instrumentos financieros.

Respuesta 2

No tengo comentarios sobre este tema.

Respuesta 3

No tengo comentarios.

SECCIÓN 14

Respuesta 1

Las enmiendas contenidas en este documento son adecuadas para las pymes porque en las revelaciones un inversor entraría a explicar la no utilización del valor razonable y la opción del modelo el costo para la contabilización de las inversiones en asociadas debido a un esfuerzo desproporcionado.

Considero que si debe quedar plasmado en las revelaciones para claridad de todos.

Respuesta 2

No considero necesario ninguna excepción a lo contemplado en la enmienda para Pymes aquí expuesta.

Respuesta 3

Considero que la enmienda de la NIIF para las Pymes en cuanto a revelaciones se refiere no afecta ninguna disposición legal colombiana.

SECCIÓN 15

Respuesta 1

Según la enmienda presentada considero que para las entidades Pymes en Colombia es más beneficioso la contabilización según el modelo del costo. Por lo tanto, facilitan las revelaciones entre los participantes del negocio.

Respuesta 2

De acuerdo a la enmienda propuesta para el párrafo 15.21, considero que no es necesaria ninguna excepción ya que es muy clara la información revelada.

Respuesta 3

En las revelaciones propuestas en el párrafo 15.21 Considero que la enmienda de la NIIF para las Pymes no estarían en contravía con ninguna disposición legal Colombiana.

SECCIÓN 16

Respuesta 1

Considero que las enmiendas señaladas en este documento con respecto a la *Sección 16 Propiedades de Inversión* no son ineficientes o inapropiadas para la aplicación en Colombia, por el contrario, van a permitir proporcionar a todos los usuarios información financiera relevante, material y con una representación fiel de la situación financiera de la compañía, que es el fin último de la adopción de las NIIF en el país.

Respuesta 2

Considero que sería pertinente seguir manteniendo la aclaración de "...cuando ya no esté disponible una medición fiable del valor razonable sin un esfuerzo o costo desproporcionado", esto con el fin de evitar posibles suposiciones y mejorar la interpretación y aclaración de la enmienda señalada.

Respuesta 3

La enmienda no va en contravía con alguna disposición legal colombiana.

Adicionalmente sería pertinente aclarar dentro de la revelación de la información que es un cambio de circunstancias y no de un cambio de política contable.

SECCIÓN 17

Respuesta 1

En mi opinión personal como profesional de la contaduría pública, estoy de acuerdo en cuanto a la enmienda en la sección No. 17 Propiedad planta y equipo, en tener muy presente lo que se debe llevar como Inventario y/o como PPE de acuerdo a la definición.

Respecto al tratamiento contable que sugiere para las piezas de reemplazo a intervalos irregulares, me llama la atención que será posible sustituir solo la parte del costo afectada, ya que permite dar de baja PPE por separado, no como un todo completo, es decir, el importe en libros de la parte afectada de PPE se sustituye y se da de baja, de esta manera se distribuye el gasto y el costo.

Respuesta 2

No considero que en la sección No 17 y en ninguna de las 35 secciones para Pymes se formulen este tipo de preguntas, ya que en Colombia llevamos muy poco tiempo aplicando NIIF o tratando de hacer la mejor adopción en los tres grupos.

Si desde ahora comenzamos a reducir lo sugerido en cada NIIF, terminaremos trabajando muy a la colombiana el Decreto 2649 de 1993, solo que habrá uno que otro concepto disfrazado para que cada profesional, según su juicio tenga libertad en hacer a su parecer dichas cosas.

Respuesta 3

No va en contravía de la normatividad legal Colombia, no incumple con algo que es legal.

SECCIÓN 18

Respuesta 1

La enmienda aplicada al párrafo 18.20 de la sección 18 para pymes, resulta apropiada para Colombia a la hora de limitar su vida útil a 10 años, siempre y cuando esta no se pueda establecer con fiabilidad, porque aun cuando en algunos casos la vida útil del intangible sea indefinida en la generación de beneficios, no podremos calcular el periodo para su amortización.

La nueva versión introduce de manera adecuada la posibilidad de que la gerencia puede estimar la vida útil de un activo intangible bajo criterios y juicios razonables pero deja abierta la limitación de los 10 como vida útil.

Respuesta 2

No es necesaria ninguna excepción, la enmienda busca determinar un límite aceptable para los activos intangibles que no se puedan medir con fiabilidad y que tengan una útil indefinida, así las cosas, es innecesario proceder a utilizar recursos que puedan ser costosos para la compañía en la determinación de una vida útil fiable para los activos intangibles.

Respuesta 3

El decreto 2649 de 1993 afirma que puedo tomar como vida útil del activo intangible, el lapso que fuere menor entre el tiempo estimado de su explotación y la duración de su amparo legal o contractual por lo tanto en ambos casos puedo tener con fiabilidad la vida útil. No se menciona como manejar la vida útil del intangible cuando no es fiable.

SECCIÓN 19

Respuesta 1

Las enmiendas en la sección 19 Combinaciones de Negocio y Plusvalía no contiene requerimientos ineficaces o inapropiados si estas se aplicaran en Colombia.

Por otra parte frente al cambio de término (fecha de intercambio por fecha de adquisición), me parece que es apropiado el cambio para clarificar que los que se está haciendo una adquisición.

Respuesta 2

La modificación a la sección 19.23, no es suficientemente clara en su redacción para expresar que si la vida útil de la plusvalía puede estimarse de manera fiable, ésta podría superar los diez años. Al leer la modificación podría pensarse que en cualquier caso la vida útil de la plusvalía no podría superar los diez años.

Yo propondría redactarla de la siguiente manera:

19.23 Una entidad seguirá los principios establecidos en los párrafos 18.19 a 18.24 para la amortización de la plusvalía. Si la vida útil de la plusvalía no puede establecerse con fiabilidad, se determinará sobre la base de la mejor estimación de la gerencia y en este caso no excederá de diez años.

Es decir eliminaría la coma después la palabra plusvalía y la pondría después de fiabilidad y agregaría la expresión “en este caso” para aclarar que la vida útil de la plusvalía no puede exceder los 10 años solo en caso de que no se puede medir fiablemente y que deba medirse mediante la base de la mejor estimación de la gerencia.

Respuesta 3

Considero que la enmienda respecto a la sección 19 Combinaciones de Negocio y Plusvalía, no va en contravía en cuanto a la legislación colombiana.

SECCIÓN 20

Respuesta 1

De acuerdo a la modificación del párrafo 20.1, en donde trata de la contabilización de los arrendamientos distintos de, y en el literal (e) señala los arrendamientos que pueden generar pérdida para el arrendador o arrendatario, en donde adicionan “cambios en los pagos por arrendamientos basados en tasas de interés de marcado variable” la cual lo remite al párrafo 12.3, literal (f) de la Sección 12 de Instrumentos financieros.

Hasta este punto, se entendería que se debe manejar con la sección 12 de instrumentos financieros, pero al dirigirse al párrafo mencionado anteriormente, que habla que la sección 12 aplica a todos los instrumentos financieros excepto, y se menciona en el literal (f) Arrendamientos dentro del alcance de (la Sección 20 Arrendamientos). Por consiguiente, la Sección 12 se aplicará a los arrendamientos que a menos que el arrendamiento pueda ocasionar una pérdida para el arrendador o el arrendatario como consecuencia de términos contractuales que no se relacionan con, y en el (iii) menciona sobre cambios en los pagos por arrendamiento basados en tasas de interés de mercado variables.

De acuerdo a esto sugiero sea aclarado el tema, debido a que se estarían en las dos secciones exceptuando el concepto de “cambios en los pagos por arrendamientos basados en tasas de interés de mercado variable” y no se sabe con claridad bajo que sección de debe tratar.

Respuesta 2

NO

Respuesta 3

NO.

Para la modificación del párrafo 20.3, considero que para las tres preguntas propuestas por el CTCP, no hay ninguna inquietud al respecto.

SECCIÓN 21

Respuesta 1

Si, en la redacción del párrafo 21,16 **Información a revelar sobre activos contingentes**, se utiliza la palabra probable aclarando (más probable que no), lo que resultaría confuso ya que probable es que la tendencia del hecho es que sucederá, por lo anterior se debería usar la palabra posible ya que este término incluye la tendencia a que no suceda, sin ser prácticamente cierto.

El mismo párrafo hace referencia a revelar la estimación del efecto financiero de un activo contingente, pero lo exceptúa si hay costo o esfuerzo desproporcionado.

Considerando una parte de la definición de costo o esfuerzo desproporcionado:

2.14B “...Una evaluación del esfuerzo o costo desproporcionado por parte de una PYME de acuerdo con esta NIIF constituiría habitualmente un obstáculo menor que una evaluación del esfuerzo o costo desproporcionado por parte de

una entidad con obligación pública de rendir cuentas porque las PYMES no rinden cuentas a terceros que actúan en el mercado.”

La anterior definición llevaría a las pymes a considerar que cualquier costo en que incurran estaría por encima de los beneficios que puedan llegar a obtener, por lo que el costo o esfuerzo desproporcionado no debería ser una excepción para dejar de revelar la estimación del efecto financiero de un activo contingente.

Respuesta 2

NO

Respuesta 3

NO

SECCIÓN 22

Respuesta 1

Si, en la sección 22 encontramos confuso el párrafo 22.15 (b), sobretodo porque en los renglones donde dice: “Si parte de la contraprestación pagada está relacionada con una modificación de las condiciones de la parte del pasivo que permanece, la entidad distribuirá la contraprestación pagada entre la parte del pasivo cancelado y la parte del pasivo que queda pendiente.” no es muy claro por tanto sugerimos ampliar la explicación del mismo.

Respuesta 2

No tendríamos observaciones debido a que Colombia está iniciando el proceso de adopción y no se tiene un proceso completo y experimentado.

Respuesta 3

No, para esta sección.

SECCIÓN 26

Respuesta 1

Aunque en Colombia no sea un tema muy común el pago basado en acciones por parte de la entidad para con sus colaboradores, consideramos que no resultaría inapropiado aplicar las enmiendas contenidas en el documento.

Respuesta 2

En nuestra opinión consideramos que la enmienda debería contemplar una excepción referente a qué tipo de empleados en posiciones claves, que tengan acceso y manejo a la información privilegiada pueden aplicar a este tipo de pagos. Lo anterior debido a que de una u otra forma la información puede ser manipulada para tener mayores beneficios a la hora de efectuar este tipo de pagos por parte de dicho personal.

Respuesta 3

Con respecto al pago basado en acciones la legislación laboral colombiana si contempla esta contraprestación siempre y cuando el pago sea originado por la misma entidad hacia el empleado. Teniendo en cuenta que la enmienda contempla la posibilidad de que varias compañías que forman un grupo puedan realizar el pago al empleado, puede prestarse para que en un futuro dicho empleado tome provecho de ello, como por ejemplo afirmar que ha tenido un tipo de vinculación con cada una de ellas y de esta forma tener un beneficio personal mayor y a su vez afectar los intereses económicos de la entidad.

SECCIÓN 27

Respuesta 1

Revisando la modificación realizada a la sección 27, relacionada con la aclaración sobre la contabilización del deterioro y su no aplicación a los activos que surgen en contratos de construcción sino que estos deben tratarse de acuerdo con la sección 23 Ingresos de actividades ordinarias, considero que resultaría incongruente que hablando de deterioro se remita a una sección diferente que no tiene relación con el tema y más allá de ello al verificar si esta sección trata el deterioro de estos activos, no encontré que se realizara una referencia explícita al tratamiento de ello, por lo cual considero que generaría confusiones e inadecuadas mediciones al reconocer el deterioro sobre estos activos.

Respuesta 2

No considero que deba incluirse ninguna excepción sino una mejor aclaración sobre el tratamiento del Deterioro sobre los activos surgidos en contratos de construcción.

Respuesta 3

No considero que la aclaración vaya en contra de las disposiciones legales de Colombia, debido a que el deterioro es un concepto nuevo, que surgió con la adopción de las NIIF en el país y que en nuestro marco contable anterior no era tratado.

SECCIÓN 28

MODIFICACION

42 Aclaración de la aplicación de los requerimientos contables del párrafo 28.23 a otros beneficios a los empleados a largo plazo (véase el párrafo 28.30).

Respuesta 1

Considero que no son ineficaces las enmiendas, esta modificación fue de forma masque de fondo, se eliminó la referencia del párrafo 28.30 y se transcribió lo que mencionaba este párrafo, dando más claridad sobre el reconocimiento de un pasivo por beneficios a empleados a largo plazo.

OBSERVACION: En el párrafo 28.23 de NIIF para PYMES del IASB, versión 2009, menciona que: “Ese costo se reconocerá por completo en resultados como un gasto, o parcialmente en resultados y parcialmente como una partida de otro resultado integral (véase el párrafo 28.24)”, en documento de discusión no incluye este documento, si el párrafo 28.24 se mantiene igual, debería transcribirse el párrafo 28.23 completo.

Respuesta 2

No es necesaria alguna excepción

Respuesta 3

No este cambio es de forma de presentación y no está en contravía de las normas colombianas

SECCIÓN 28

MODIFICACION

43 Eliminación del requerimiento de revelar la política contable de los beneficios por terminación (véase el párrafo 28.43).

Respuesta 1

El cambio de no revelar la política contable no genera ningún cambio sustancial en relación con su aplicación en Colombia.

Respuesta 2

No es necesaria alguna excepción

Respuesta 3

No este cambio es de forma de presentación y no está en contravía de las normas colombianas.

[Existen también cambios consiguientes al párrafo 28.41(c) relativos a los cambios en la Sección 2 (véase la modificación 3).]

Este cambio es consistente con el cambio establecido en la Sección 2.14.D

SECCIÓN 29

Respuesta 1

Considero que los textos y las enmiendas para la Sección 29 Impuesto a las Ganancias son eficaces y apropiados.

Respuesta 2

No considero necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta.

Respuesta 3

De lo leído considero que las enmiendas de la NIIF para las PYMES no van en contravía de alguna disposición legal colombiana.

Comentarios a Sección 29

Para el párrafo **Principio de reconocimiento general**; porque a cambio de enunciar...."Con ciertas excepciones limitadas...." No relacionan específicamente las excepciones?.

Si bien la sección 29 refiere que ha sido revisada y que se añaden los párrafos 29.1 a 29.41 y sus encabezamientos correspondientes; lo que se observa es que la presentación no conserva la marcación de los otros párrafos, en donde se subrayan los cambios.

Para el tema titulado como **Reconsideración de activos por impuestos diferidos no reconocidos** 29.23, considero que sería conveniente aclarar en qué casos una entidad podría dejar de reconocer los activos por impuestos diferidos no reconocidos. Lo anterior teniendo en cuenta que se referencia que al final del periodo, evaluará nuevamente los activos por impuestos diferidos no reconocidos, cuando al corte de cada mes se hace este ejercicio.

SECCIÓN 30

Respuesta 1

No

Respuesta 2

No

Respuesta 3

No

SECCIÓN 31

Respuesta 1

La enmienda propuesta para las NIIF para las PYMES en su Sección 31, Hiperinflación, sería aplicable, si Colombia estuviese en medio de una economía hiperinflacionaria.

Por lo anterior, considero que cuando se presente en Colombia una Economía Hiperinflacionaria, esta enmienda debe ser aplicada, para la reexpresión de activos y pasivos no monetarios, con las tasas o índices que permitan medir con mayor fiabilidad dichos elementos del estado de situación financiera.

Respuesta 2

De acuerdo con lo expuesto en la primera pregunta, no considero necesario aplicar ninguna excepción a esta propuesta.

Respuesta 3

En la actualidad esta enmienda no iría en contravía con alguna disposición Colombiana. Si en un futuro se presentara hiperinflación, el Gobierno tomaría las medidas necesarias para expedir reglamentaciones acordes con la situación del momento.

SECCIÓN 33

Respuesta 1

La enmienda aunque es universal es de total aplicación en el ámbito Colombiano, no es necesaria ninguna excepción ni va en contravía con las normas Colombianas. La esencia de la enmienda está en hacer precisión a las definiciones de partes relacionadas. Lo que existe en la norma es una unificación y mejor redacción de la definición de cuando una persona o un familiar cercano a esa persona están relacionados con la entidad que informa.

En lo referente a cuando una entidad está relacionada con otra entidad que informa, la definición se extiende a una asociada o negocio conjunto de un miembro de un grupo

del que la otra entidad es miembro. Inicialmente la definición establecía un miembro de un grupo, sin hacer esta precisión.

Se hace precisión en una de las entidades que tenga relación con la entidad que informa, sin dar lugar a vicios de interpretación.

La influencia significativa se extiende a la entidad o miembro de un grupo, que proporciona los servicios del personal clave de la gerencia a la entidad que informa o a la controladora de la entidad que informa. Se elimina de la definición de influencia significativa cuando esta era influida por persona o familiar cercano a una persona o miembro del personal clave de la entidad

Respuesta 2

No.

Respuesta 3

No.

SECCIÓN 34

Respuesta 1

Lo contemplado en el documento considero es apropiado para Colombia y sus requerimientos no son excesivos, sin embargo el hecho de considerar que la exención por esfuerzo o costo desproporcionado para informar el valor razonable, debe ser muy bien detallada en la norma con requerimientos específicos, para que no se oculte información importante amparándose en dicha exención.

Respuesta 2

No considero ninguna excepción para las enmiendas expuestas para la sección 34 de PYMES.

Respuesta 3

La enmienda no va en contravía de ninguna disposición colombiana.

Por otra parte considero que en la sección 34 falta la inclusión de una norma que reglamente lo respectivo a las plantas productoras, lo cual es necesario para el manejo de estos activos biológicos, que son utilizados frecuentemente por las PYMES.

SECCIÓN 35

Respuesta 1

NO. En el párrafo 35,10 da(ii) debe hacerse una mejor claridad o mejor redacción ya que tiende a confundir y no es entendible para personas no que tengan conocimiento avanzado en NIIF.

Considero que la aclaraciones de las enmiendas contenidas en esta sección aclaran conceptos de forma mas no de fondo en la aplicación por primera vez de la NIIF Pymes; sin embargo en Colombia dado el enfoque que se le ha dado a la adopción de la norma, algunas de sus aclaraciones como la del cálculo del impuesto diferido en donde se el reconocimiento del impuesto debe realizarse de manera prospectiva causaran que las empresas se estructuren más en sus obligaciones futuras, dado que el reconocimiento de este impuesto en este grupo de entidades es escaso.

Respuesta 2

Dada a regulación de Colombia y la redacción de la Sección 35, considero que no es necesario incluir alguna excepción ya que su aplicación es opcional.

Respuesta 3

En esta sección no hay identifico ninguna enmienda que pueda ir en contravía de la disposición legal Colombia.
