

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

050000



Bogotá D.C.

Trámite: 782-CONVERGENCIA A LAS NIF Y NAI
Tipo Doc: 39-RESPUESTA FINAL E
Anexo: 1
Remite: 050000 Dirección de Inversión
Destinatario: CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA
Carro: Ent: Caja: Pos: 28/05/2015
Fecha: 07/05/2015 03:58 PM
Radicación: 2015010650-002-000
Sec. Dia: 827
Folios: 7
Encadenado: SI
Teléfono: 594 02 00

Doctor

WILMAR FRANCO FRANCO

Presidente

CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA

Carrera 13 No. 28-01 Piso 5

Bogotá, D.C.



MinCIT

Referencia: 2015010650-000-000
782 Convergencia a NIF y NAI
39 Respuesta Final
Con Anexos

1-2015-007148 ANE:7 FOL:1
2015-05-08 12:03:38 PM
TRA: CORRESPONDENCIA INFORMATIVA
CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURIA
A PÚBLICA

Apreciado doctor Franco:

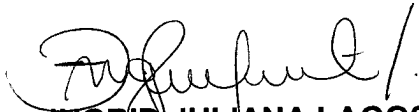
De manera atenta, damos respuesta a las solicitudes del Consejo Técnico de la Contaduría Pública – CTCP, mediante las cuales ha requerido los comentarios de la Superintendencia Financiera de Colombia frente a las siguientes enmiendas efectuadas por el IASB:

1. Enmiendas del segundo semestre de 2014, relacionadas con:
 - NIC 27 Estados Financieros Separados
 - NIIF 10 y NIC 28 Venta o Aportación de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto
 - NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
 - NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar
 - NIC 19 Beneficios a Empleados
 - NIC 34 Información Financiera Intermedia
2. NIIF 2 Clasificación y Medición de Transacciones con pagos basados en acciones.
3. Clasificación de Pasivos, (Reforma de la NIC 1)

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Sin otro particular, quedamos atentos a conocer las recomendaciones que en su momento efectúe el CTCP sobre las enmiendas del IASB materia de esta comunicación.

Atentamente,




INGRID JULIANA LAGOS CAMARGO

Directora de Investigación y Desarrollo (E)

Proyectó: Arturo Muñoz, Jaime García, Luis Miguel Quimbay, Daniel Olaya, Fulvia Ojeda, Marisol Martínez, Jairo Astroz, Miguel Tique, German Chavarro, Jairo Cesar Guerra.

Revisó: Lucinda Díaz C., Santiago Jordán

 Superintendencia
Financiera de Colombia
Grupo Correspondencia

DOCUMENTO ORIGINAL

RETRADO POR:

Diego Ibarra

ANEXO 1 - Enmiendas del segundo semestre de 2014

A continuación se presentan las consideraciones de esta Superintendencia acerca de las enmiendas a las normas antes detalladas, atendiendo las preguntas formuladas por el IASB, en el documento de mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012-2014, en el mismo orden sugerido por el CTCP:

NIC 27 - Estados Financieros Separados

El IASB, emitió la modificación a la NIC 27, con el objeto de incluir el método de participación como una opción para medir las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos, y asociadas en los estados financieros separados.

1. Las enmiendas efectuadas a la NIC 27 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.

La Superintendencia Financiera de Colombia – SFC no considera que las enmiendas realizadas por el IASB a la NIC 27, resulten ineficaces o inapropiadas debido a que la enmienda realizada establece una nueva opción para contabilizar las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas utilizando el método de la participación se alinea con la instrucción legal colombiana del artículo 35 de la Ley 222 de 1995 que dispone que: *“Las inversiones en subordinadas deben contabilizarse en los libros de la matriz o controlante por el método de participación patrimonial”*.

No obstante lo anterior, dado que la NIC 27 permite otros dos tratamientos contables para el reconocimiento de las inversiones en entidades controladas (esto es, que pueden reconocer al costo o de acuerdo con la NIIF 9) y que tales metodologías no se ajustan al marco de la Ley 222 antes señalada, se considera necesario que el CTCP evalúe la pertinencia de la aplicación completa de todas las metodologías permitidas en la NIC 27 o proponga que se ajuste el marco legal.

2. **¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en las Enmiendas a la NIC 27 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.**

Excepto por los comentarios realizados en la respuesta de la pregunta anterior, esta Superintendencia considera que no existe ninguna excepción adicional a la norma tratada.

Como ya se señaló los otros dos tratamientos permitidos en la NIC 27 no podrían aplicarse por las empresas colombianas, puesto que el Artículo 35 de la Ley 222 de 1995 sólo admite el método de participación.

- 3. ¿Usted considera que las enmiendas a la NIC 27 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.**

Ver comentario anterior.

NIIF 10 y NIC 28 Venta o Aportación de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio conjunto.

El IASB emitió la modificación a la NIC 28 y a la NIIF 10, con el objeto de aclarar los conflictos actuales entre los requerimientos de la NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos" y la NIIF 10 "Estados Financieros Consolidados", con respecto al tratamiento de la utilidad o pérdida que se genera en el caso del aporte de una subsidiaria o a una asociada o un negocio conjunto. La versión de la NIC 28 de aplicación actual en Colombia requiere que las ganancias y pérdidas resultantes de las transacciones entre una entidad y su asociada o negocio conjunto se reconozcan en los estados financieros de la entidad sólo en la medida de la participación de los inversores no relacionados con el aportante en la asociada o negocio conjunto, mientras que la versión de la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados de aplicación actual en Colombia, requiere el reconocimiento total de las pérdidas o ganancias cuando un controlante pierde el control de una subsidiaria. El IASB concluyó que se debe reconocer la pérdida o ganancia completa en la pérdida de control de un negocio, sea que se encuentre alojado en una subsidiaria o no, mientras que la ganancia o pérdida derivada de la venta o la contribución de una subsidiaria que no constituye un negocio, como se define en la NIIF 3, Combinaciones de negocios, a una asociada o negocio conjunto, sólo deben ser reconocidas en la medida de la participación de los inversores no relacionados con el aportante, en la asociada o negocio conjunto.

Preguntas:

- 1. Las enmiendas efectuadas a la NIC 28 y a la NIIF 10 que 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.

No se considera que las enmiendas realizadas a la NIC 28 y a la NIIF 10 puedan resultar ineficaces o inapropiadas, por cuanto las mismas ajustan las diferencias de tratamiento que se generaban entre la NIC 28 y la NIIF 10. A partir de esta enmienda el IASB concluyó que las ganancias o pérdidas se deben reconocer de forma completa al momento de la pérdida de control de un negocio, sea que se encuentre alojado en una subsidiaria o no, mientras que la ganancia o pérdida derivada de la venta o la contribución de una subsidiaria que no constituye un negocio, como se define en la NIIF 3, a una asociada o negocio conjunto, sólo deben ser reconocidas en la medida de la participación de los inversores no relacionados con el aportante, en la asociada o negocio conjunto.

- 2. ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en las Enmiendas a la NIC 28 y a la NIIF 10 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.**

Esta Superintendencia considera que las modificaciones a la NIC 28 y a NIIF 10, no estarían en contra de las disposiciones legales colombianas, puesto que la Ley colombiana no regula el tratamiento contable para inversiones en asociadas y negocios conjuntos. Como ya se señaló antes, la legislación colombiana sólo establece el método de la participación para reconocer en los estados financieros separados el valor de las inversiones en entidades controladas. Por esta razón no es necesario establecer excepciones a estas enmiendas.

- 3. ¿Usted considera que las enmiendas a la NIC 28 y a la NIIF 10 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.**

Al respecto esta Superintendencia considera que las modificaciones a la NIC 28 y a la NIIF 10, no están en contra de las disposiciones legales colombianas. La normatividad colombiana no regula el tratamiento contable para inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

Vale precisar que mediante comunicación remitida al CTCP con fecha 15 de agosto de 2014, radicado No. 2014065060, la SFC resaltó la importancia de que la aplicación de la NIIF 10 como de la NIC 27 se armonicen con lo dispuesto en el inciso 3 del artículo 35 de la Ley 222 de 1995, que prevé el método de participación para el reconocimiento de las inversiones que la controladora tiene en sus subsidiarias, toda vez que dicha disposición legal no plantea excepción alguna a su aplicación.

NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y Operaciones Discontinuadas

Incluye modificaciones respecto de los métodos de disposición, incluyendo los siguientes aspectos: estos activos también pueden mantenerse para distribución a los propietarios; si hay reclasificaciones entre activos mantenidos para la venta o mantenidos para distribución a los propietarios, esto no implica un cambio en el plan de disposición original de ellos; se deben reconocer las variaciones en la medición a valor razonable respecto de una medición anterior.

Preguntas:

- 1. Las enmiendas efectuadas a la NIIF 5 que 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.**

Esta Superintendencia considera que esta mejora hace una mayor precisión respecto de la clasificación, presentación y medición de los activos mantenidos para la venta y de los mantenidos para distribución a los propietarios, sin embargo debe advertirse en particular, que el artículo 455 del Código de Comercio al regular el pago de dividendos en las sociedades anónimas establece que este pago deberá hacerse en dinero en efectivo en las épocas en que la asamblea general de accionistas decida decretarlo. Esta es la regla general, sin embargo, la misma norma determina que podrá pagarse el dividendo en forma de acciones liberadas de la misma sociedad, si así lo dispone la asamblea con el voto del ochenta por ciento de las acciones representadas.

Así las cosas la clasificación de activos no corrientes como mantenidos para distribuir entre los propietarios en nuestro concepto contravendría directamente la referida disposición del Código de Comercio.

2. **¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en las Enmiendas a la NIIF 5 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.**

Esta Superintendencia considera conveniente que se aclare que de acuerdo con el régimen legal de las entidades vigiladas no pueden asignarse activos a favor de los accionistas, en concordancia con lo dispuesto por el artículo 455 del Código De Comercio.

3. **¿Usted considera que las enmiendas a la NIIF 5 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.**

Esta Superintendencia considera que la modificación a la NIIF 5, contraría expresamente el artículo 455 del Código de Comercio.

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar

Esta enmienda, incluye modificaciones respecto de los Contratos de Servicios de Administración y la aplicabilidad de las modificaciones a la NIIF 7 sobre compensaciones, de diciembre de 2011, a los estados financieros intermedios condensados. Con respecto al primer tema, los contratos de administración tienen implicación continuada si la remuneración del administrador se basa en el desempeño financiero de los activos previamente transferidos. Con relación al segundo tema, no es obligatoria la revelación sobre compensaciones para todos los periodos presentados, lo cual no excluye la obligación de efectuar las revelaciones necesarias en los estados financieros intermedios, para evitar que estos sean engañosos. Además se hicieron inclusiones en las bases de conclusiones.

1. **Las enmiendas efectuadas a la NIIF 7 – Instrumentos Financieros. Información a Revelar que 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.**

Esta Superintendencia considera que la modificación a esta norma no resulta ineficaz ni inapropiada si se aplicara en Colombia. La revelación incluida en esta enmienda aporta un mayor detalle respecto de los contratos de servicios de administración y en la revelación en los estados financieros intermedios condensados.

- 2. ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en las Enmiendas a la NIIF 7 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.**

No se considera que exista ninguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF 7. Esta modificación contribuye a brindar una mayor información al inversionista y a los demás usuarios de la información financiera, necesaria para el proceso de toma de decisiones.

- 3. ¿Usted considera que las enmiendas a la NIIF 7?. 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.**

Los lineamientos propuestos por el IASB en esta enmienda no contrarían las disposiciones legales colombianas puesto que no existen en nuestro país normas que limiten la revelación de la información financiera, antes bien esta nueva instrucción ayudaría a mejorar el entendimiento y la comprensión de la información que se presenta en los estados financieros.

NIC 19 Beneficios a Empleados:

La enmienda contiene modificaciones respecto de la tasa de descuento, para indicar que en el caso de una moneda regional, el mercado para bonos empresariales de alta calidad debe evaluarse a nivel de moneda y no a nivel de mercado de un país o región.

- 1. Las enmiendas efectuadas a la NIC 19 Beneficios a Empleados 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.**

Esta enmienda a la NIC 19 no resulta ineficaz o inapropiada para el caso colombiano, debido a que en nuestro país no existe una instrucción legal sobre las tasas de descuento de los pasivos, por el contrario se considera adecuado que el mercado emplee como tasa de descuento la considera por el IASB; sin embargo, se recomienda tener en cuenta que de acuerdo con el parágrafo 2 del Artículo 1 del Decreto 2267 de 2014, las compañías de seguros pueden continuar aplicando la gradualidad para las reservas técnicas constituidas antes del 1 de octubre de 2010 que utilizan las tablas de mortalidad de rentistas definidas por esta Superintendencia, caso en el cual la tasa de interés técnico para descontar tales pasivos es del 4% anual.

- 2. ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en las Enmiendas a la NIC 19 Beneficios a Empleados 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.**

Esta Superintendencia considera que no existen excepciones a la enmienda de la NIC 19, teniendo en cuenta que esta modificación no genera inconvenientes para su aplicación en Colombia y que antes bien incorpora la utilización de una tasa de descuento que debe estar ajustada a la realidad del mercado a nivel de la moneda funcional.

- 3. ¿Usted considera que las enmiendas a la NIC 19 Beneficios a Empleados 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.**

Como ya se indicó, en principio esta enmienda a la NIC 19 no se encuentra en contra de ninguna disposición legal, sin embargo recomendamos tener en cuenta los comentarios del numeral 1 de esta norma.

NIC 34 Información Intermedia

Esta enmienda incluye modificaciones con relación a la expresión “en alguna otra parte”, referida a revelaciones en la información financiera intermedia. Se elimina el párrafo 16A el texto “Siempre y cuando no haya sido revelada” y se aclara el texto “en alguna otra parte de la información financiera”, texto que hace referencia al tema de referencias cruzadas, que pueden corresponder a documentos distintos a los estados financieros intermedios, textos que deben tener la misma disponibilidad que esos estados financieros.

- 1. Las enmiendas efectuadas a la NIC 34 Información Intermedia que 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.

Las mejoras realizadas a la NIC 34 no resultan ineficaces o inapropiadas, teniendo en cuenta que no limitan la revelación de la información en los estados financieros intermedios y en sus notas, toda vez que esta modificación brinda la opción de presentar información adicional a través de otros documentos que se presentan a usuarios externos e internos como por ejemplo el informe de gestión de la gerencia e informes de sostenibilidad, los cuales hacen referencia a la gestión de la compañía, en aspectos importantes desde el punto de vista económico, jurídico, político, social, ambiental y financiero de la misma.

- 2. ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en las Enmiendas a la NIC 34 Información Intermedia 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.**

Las modificaciones y/o mejoras a la NIC 34 no ameritan establecer excepciones para su aplicación en Colombia; lo anterior, teniendo en cuenta que se observa que tales mejoras, en vez de generar inconvenientes, producirán beneficios para los usuarios de la información financiera.

- 3. ¿Usted considera que las enmiendas a la NIC 34 Información Intermedia 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.**

Las enmiendas a la NIC 34 no están en contra de las disposiciones legales colombianas, puesto que no existen en nuestro país normas que limiten la revelación de información en los estados financieros.

ANEXO 2 - NIIF 2 Clasificación y Medición de Transacciones con pagos basados en acciones

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), ha publicado este Proyecto de Norma modificaciones propuestas a la NIIF 2 Pagos basados en Acciones para tratar:

- (a) los efectos de las condiciones para la irrevocabilidad de la concesión sobre la medición de un pago basado en acciones que se liquide en efectivo;
- (b) la clasificación de las transacciones con pagos basados en acciones con características de liquidación por el neto; y
- (c) la contabilización de una modificación de los términos y condiciones de un pago basado en acciones que cambia la clasificación de la transacción de liquidada en efectivo a liquidada con instrumentos de patrimonio.”.

Con relación a la modificación propuesta a la NIIF 2 y dado que la misma está encaminada a que:

- Las transacciones con pagos basados en acciones se midan por referencia al valor razonable, de la fecha de la modificación de los instrumentos de patrimonio concedidos como resultado de la modificación;
- Que el pasivo reconocido con respecto al pago basado en acciones que se liquida en efectivo se dé de baja en cuentas en el momento de la modificación, y el pago basado en acciones que se liquida con instrumentos de patrimonio se reconozca en la medida de los servicios que se hayan prestado hasta la fecha de modificación y,
- Que la diferencia entre el importe en libros del pasivo en la fecha de la modificación y el importe reconocido en patrimonio en la misma fecha se registre en el resultado del periodo de forma inmediata.

Una vez evaluados los cambios propuestos frente a los principios prudenciales de supervisión, esta Superintendencia considera que los cambios propuestos son técnica y contablemente razonables y comparte las modificaciones propuestas.

Respuestas a las preguntas formuladas.

1. El IASB propone aclarar que la contabilización de los efectos de las condiciones para la irrevocabilidad y de las condiciones distintas a las de irrevocabilidad de la concesión, sobre la medición de un pago basado en acciones que se liquida en efectivo debería seguir el enfoque utilizado para medir los pagos basados en acciones que se liquidan con instrumentos de patrimonio de los párrafos 19 a 21A de la NIIF 2.

¿Está usted de acuerdo? ¿Por qué o por qué no?

2. La SFC se encuentra de acuerdo con la aclaración propuesta y considera que la contabilización de los efectos de las condiciones para la irrevocabilidad y otras condiciones distintas a las de irrevocabilidad de la concesión, sobre la medición de un pago basado en acciones que se liquida con instrumentos de patrimonio cuyo tratamiento está establecido en los párrafos mencionados, contiene un enfoque de actualización mediante la revisión de las estimaciones y reconoce los bienes o servicios recibidos para la irrevocabilidad que no se refieren al mercado.
3. El IASB propone especificar una transacción con pagos basados en acciones en el que la entidad liquida el acuerdo de pagos basados en acciones por el neto, reteniendo una parte especificada de los instrumentos de patrimonio para cumplir la obligación legal de retención fiscal, la cual debe clasificarse como liquidado con instrumentos de patrimonio en su totalidad.

¿Está usted de acuerdo? ¿Por qué o por qué no?

La SFC se encuentra de acuerdo con esta posición debido a que la condición de la retención fiscal, cuando las normas así lo exijan, no debe cambiar la característica de la transacción con pagos basados en acciones que se liquidan con instrumentos de patrimonio.

4. El IASB propone especificar la contabilización de las modificaciones de los términos y condiciones de una transacción con pagos basados en acciones que se liquida en efectivo y que da lugar a un cambio en su clasificación de que se liquida en efectivo a que se liquida con instrumentos de patrimonio. El IASB propone que estas transacciones se contabilicen de la forma siguiente:

(a) La transacción con pagos basados en acciones se mide por referencia al valor razonable, de la fecha de la modificación, de los instrumentos de patrimonio concedidos como resultado de la modificación;

(b) el pasivo reconocido con respecto al pago basado en acciones que se liquida en efectivo se dé de baja en cuentas en el momento de la modificación, y el pago basado en acciones que se liquida con instrumentos de patrimonio se reconozca en la medida de los servicios que se hayan prestado hasta la fecha de modificación; y

(c) la diferencia entre el importe en libros del pasivo en la fecha de la modificación y el importe reconocido en el patrimonio en la misma fecha se registre en el resultado del periodo de forma inmediata.

¿Está usted de acuerdo? ¿Por qué o por qué no?

La SFC se encuentra de acuerdo con estas enmiendas teniendo en cuenta que la transacción con pagos basados en acciones que se liquida en efectivo cuando da lugar a un cambio en su clasificación y pasa a ser una transacción con pagos basados en acciones que se liquida con instrumentos de patrimonio, debe cumplir en ese momento con todas las condiciones de esta última, es

decir, debe tomar como referencia el valor razonable de la fecha de la modificación.

5. El IASB propone la aplicación prospectiva de estas modificaciones, pero también propone permitir a la entidad que aplique las modificaciones retroactivamente si tiene la información necesaria para hacerlo y esta información está disponible sin el uso de la retrospectiva.

¿Está usted de acuerdo? ¿Por qué o por qué no?

La SFC se encuentra de acuerdo con esta posición y considera prudente que siempre que la entidad cuente con la información requerida para hacerlo realice la aplicación retroactiva de esta enmienda, cuando conlleve una mejor revelación al mercado de la información financiera.

6. **¿Tiene otros comentarios que hacer sobre las propuestas?**

Esta Superintendencia no considera necesario realizar comentarios adicionales al respecto.

ANEXO 3 - Clasificación de Pasivos, (Reforma de la NIC 1)

1. Clasificación basada en los derechos de la entidad al final del período de presentación.

El IASB propone aclarar que la clasificación de los pasivos como corrientes o no corrientes debe basarse en los derechos de la entidad al final del periodo de presentación. Para dejar esto claro, el IASB propone:

- (a)** Sustituir “facultad” en el párrafo 73 de la Norma por “derecho” para alinear con los requerimientos del párrafo 69 (d) de la Norma;
- (b)** Hacer explícito en los párrafos 69(d) y 73 de la Norma que solo los derechos en vigor en la fecha de presentación deberán afectar esta clasificación de un pasivo; y
- (c)** Eliminar “incondicional” del párrafo 69(d) de la Norma de forma que “un derecho incondicional” se sustituye por “un derecho”

¿Está de acuerdo con la modificación propuesta? ¿Por qué o por qué no?

La SFC está de acuerdo con esta enmienda puesto que aclara que se deben clasificar como pasivos corrientes cuando “no tiene un derecho al final del período de presentación para aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo de presentación”. Esta enmienda se aclara mucho más en los ejemplos posteriores cuando establece que debe reconocerse como una obligación no corriente el caso en el que una entidad tuviera el derecho de renovar una obligación por, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo de presentación, de acuerdo con las condiciones de financiación existentes.

La enmienda ya se consideraba bajo los principios aplicables a las entidades vigiladas bajo COLGAAP, en los que una reestructuración de las condiciones de pago (tasas, plazos, cuotas, etc.) no podía entenderse como una modificación de su clasificación como un pasivo exigible en los estados financieros, razón por la cual entendemos adecuada la aclaración realizada por el IASB a la NIC 1.

2. Vinculación de la liquidación con la salida de recursos.

El IASB propone dejar claro el vínculo entre la liquidación del pasivo y la salida de recursos de la entidad añadiendo al párrafo 69 de la Norma “mediante la transferencia a la contraparte de efectivo, instrumentos de patrimonio, y otros activos o servicios”

¿Está de acuerdo con la modificación propuesta? ¿Por qué o por qué no?

Esta enmienda está de acuerdo con los principios de clasificación de pasivos corrientes y no corrientes definidos en el mismo párrafo 69, pues cada uno de éstos son los medios válidos para la cancelación de un pasivo.

3. Disposición de la transición.

El IASB propone que las modificaciones propuestas deben aplicarse de forma retroactiva.

¿Está de acuerdo con la modificación propuesta? ¿Por qué o por qué no?

Si porque ya se señaló que estos mismos principios se aplicaban bajo COLGAAP así que un preparador de información financiera en Colombia debe tener claro que éstos son los requisitos para clasificar en su Estado de Situación Financiera los pasivos corrientes. Los demás pasivos harán parte de los no corrientes.

Fails
jessica
08-05-15