

GTT 37 - Modificaciones a la NIC 7

País: Colombia

Pregunta 1—Modificaciones de la Iniciativa sobre Información a Revelar

Este Proyecto de Norma de modificaciones propuestas a la NIC 7 forma parte de la Iniciativa sobre Información a Revelar. Sus objetivos son mejorar:

- (a) la información proporcionada a los usuarios de los estados financieros sobre las actividades de financiación de una entidad, excluyendo las partidas de patrimonio; y
- (b) La información a revelar que ayuda a los usuarios de los estados financieros a entender la liquidez de una entidad.

¿Está de acuerdo con las modificaciones propuestas (véanse los párrafos 44A y 50A)? ¿Tiene alguna preocupación o sugerencia alternativa sobre cualquiera de las modificaciones propuestas?

Respuestas

Superintendencia de Vigilancia	<p>Las modificaciones propuestas por el IASB, debe otorgar múltiples ventajas a los usuarios de los Estados Financieros, debido a que no se expone notoriamente los instrumentos de control de información que permitan cumplir con los objetivos.</p> <p>Uno de los aspectos más importantes para los usuarios de los Estados Financieros es el referente a la planificación de las actividades de financiación, y las acciones que se esperan de la administración sobre el probable estado futuro de los flujos de efectivo.</p> <p>Las conciliaciones de los importes de los flujos de efectivo debe constituir un proceso en las cuales las condiciones económicas que se prevén, las políticas y decisiones de la entidad, las estadísticas, los movimientos de fondos permiten examinar con anticipación los efectos futuros de los fondos, convirtiéndose en una herramienta fundamental para negociar con los bancos y demás entidades de crédito.</p> <p>Las actividades de financiación incluyen la obtención de recursos, ya sea como aportes de capital o como créditos, el pago de dividendos o reparto de utilidades, el producto de emisión de acciones, recompra de acciones propias, prestarnos recibidos de socios, el ingreso por emisión de bonos, hipotecas y documentos de deudas la obtención y pago de otros recursos.</p> <p>El usuario de la información financiera puede encontrar que no</p>
---------------------------------------	---

	<p>sea esta información suficiente para entender las actividades de financiación al interior de la empresa, debido a que los flujos de efectivo son valiosos en el momento de control, al comparar los resultados reales que se van comparando contra lo presupuestado.</p> <p>La información a revelar que ayuda a los usuarios de los estados financieros a entender la liquidez de una entidad, debe revelarse la necesidad de medir la capacidad que tienen las entidades para cancelar sus obligaciones de corto plazo, revelar la destreza o peligro que presenta una entidad para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir a efectivo sus activos corrientes.</p>
Superintendencia de Servicios Públicos	<p>La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, si está de acuerdo con la inclusión de la conciliación entre el saldo inicial y el saldo final de las actividades de financiación que vincula el Estado de Situación Financiera con el Estado de Resultados del periodo y Otro Resultado Integral y el Estado de Flujos de Efectivo, siempre y cuando los estados financieros sean separados; se encuentra razonable la opinión del Sr. Takatsugu Ochi en relación con que un flujo de efectivo consolidado pierde sustancialmente su utilidad ya que no proporciona información exacta sobre disponibilidad de activos y pasivos y su ubicación, lo que conlleva a la pérdida de cualidades de la información contable, como la utilidad y la relevancia para la toma de decisiones de los inversionistas. Preocupa el hecho que pueda inducir a confusión a los usuarios del Estado de Flujos de Efectivo Consolidado, al presentar partidas netas, ya que las actividades de financiación son obligaciones que nacen y se extinguen en cabeza de la entidad separada y no consolidada, no reflejan la realidad en un estado de flujos de efectivo consolidado.</p>
Universidad Externado de Colombia	<p>De acuerdo. Da una mayor comprensión al incluir tanto los saldos iniciales como los movimientos del efectivo de las partidas pasivas. Consideramos importante que la entidad revele a los usuarios los recursos que la empresa haya captado a través de financiación diferente al patrimonio de los socios: por obligaciones financieras, por bancos, por arrendamientos financieros. La norma quiere ampliar esas revelaciones y para nosotros esto significa mayor transparencia en la información que se revela. Especialmente en el tema de las partidas patrimoniales.</p> <p>Para la revelación de la discriminación en cuanto a obligaciones financieras, convendría agregar información sobre si el préstamo fue destinado para materia prima, material de trabajo o infraestructura. Para dar mayor claridad en la disponibilidad de la liquidez, convendría incluir un aparte acerca de la obligación de asignación específica de ciertos recursos en ciertas jurisdicciones. En el caso de Colombia por ejemplo, existen restricciones legales, desde la propia constitución, respecto a partidas de sectores como educación, salud, etc, que tienen destinación específica y por lo tanto restricción en el uso de esos fondos. De igual forma incluir restricciones de tipo legal,</p>

	<p>estatutario y judicial. También se recomienda que se revele la discriminación de los costos por intereses de las obligaciones relacionadas con la NIC 23.</p> <p>Es decir que las opciones b) y C) de la norma si son necesarias para dar más información.</p> <p>(b) la compra de una entidad mediante una ampliación de capital; y (c) la conversión de deuda en patrimonio.</p> <p>Con respecto al párrafo 50, estamos de acuerdo porque es necesario revelar los costos posibles en los que se incurriría al repatriar recursos.</p>
Superintendencia de Industria y Comercio	<p>Las modificaciones propuestas por el IASB a la NIC 7 - Estado de Flujos de Efectivo- si bien pretenden entregar mayor información a los usuarios de los Estados Financieros, el texto propuesto para el párrafo 44A no expone claramente los requisitos de información que permitan cumplir con ese objetivo.</p> <p>Una entidad que prepare la información financiera puede considerar que la mera presentación del importe de flujo de efectivo generado en los cambios de financiación, atiende el requerimiento.</p> <p>Sin embargo, el usuario de la información financiera puede encontrar que esta información no sea suficiente para entender las actividades de financiación al interior de la entidad. Se considera que la información suministrada puede mejorarse al requerir la revelación de las tasas de interés y plazos acordados con las entidades financieras.</p> <p>Esta información permitirá que el usuario establezca los compromisos con terceros que la entidad tenga, así como las obligaciones financieras y si estos pueden ser asumidos con los flujos de efectivo operacionales, o si por el contrario, requerirá de mayores importes en actividades de financiación para cubrir sus obligaciones.</p> <p>Más aun, el detalle de la información sugerida en las modificaciones que se pretende realizar a la taxonomía resulta ser más explícita y por tanto atendería mejor el objetivo planteado en las modificaciones, dado que requiere que el preparador de la información especifique las razones del cambio en los flujos de efectivo, además de informar el importe.</p> <p>Por otro lado, el mismo párrafo expone que la conciliación debe incluir <i>"los importes de los saldos iniciales y finales de los estados de situación financiera para cada partida cuyos flujos de efectivo han sido, O podrían ser, clasificados como actividades de financiación en el estado de flujos de efectivo"</i>. Sin embargo, no se entiende a que</p>

	partidas hace referencia el párrafo cuando alude a partidas que "podrían ser" clasificadas como actividades de financiación. Eso quiere decir que, ¿una partida que se considera parte de las actividades de operación puede modificarse y hacer parte de una actividad de financiación?
Superintendencia de Subsidio Familiar	<p>Con respecto a la modificación propuesta por el IASB de incluir en la NIC 7 como información a revelar, el párrafo 44ª y 50ª , que respectivamente hacen referencia a la presentación de una conciliación de los valores de los saldos iniciales y finales de los Estados de Situación Financiera para cada partida cuyos flujos de efectivo han sido, o podrían ser, clasificados como actividades de financiación en el estado de flujos de efectivo, excluyendo las de patrimonio y revelar información sobre la liquidez de una entidad, así como de las restricciones que afectan el uso de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo, se considera que esta propuesta de modificación es acertada dado que lo que busca es mejorar la calidad de la información reportada al proporcionar a los usuarios mejoras en la información a revelar sobre las actividades de financiación en especial los relacionados con la deuda y los movimientos de la deuda de las entidades.</p> <p>En los mismos términos, el ejemplo de cómo presentar dicha conciliación, incluido en la propuesta de modificación de la NIC 7, se considera que es muy ilustrativo y apropiado como una guía para los preparadores de la información financiera. Estos ejemplos, ayudan a comprender ampliamente el alcance de las modificaciones.</p> <p>En conclusión, dado que la modificación propuesta a la NIC 7, es solo referente a las revelaciones, no tienen mayores impactos, salvo dar a conocer al público mayor nivel de información respecto a los movimientos de efectivo y equivalentes.</p> <p>No se presenta mayor dificultad al exhibir mayor nivel de revelaciones en los casos mencionados en la propuesta, en general solo es necesario que las entidades tengan discriminados los movimientos solicitados en la conciliación para las partidas de las actividades de financiación.</p>
Superintendencia Nacional de Salud	La Superintendencia Nacional de Salud se permite señalar que una vez revisada y analizada la modificación propuesta, no presenta observaciones a los interrogantes planteados.

Pregunta 2—Disposiciones de transición
¿Está de acuerdo con las disposiciones de transición propuestas para las modificaciones a la NIC 7, tal como se describen en este Proyecto de Norma (véase el párrafo 59)? Si no lo está, ¿por qué y qué alternativa propone?

Respuestas

Superintendencia de Vigilancia	Sin comentarios.
Superintendencia de Servicios Públicos	La SSPD si está de acuerdo con que la norma modificada pueda ser utilizada de forma anticipada, por cuanto algunas empresas pueden tener la información disponible al momento que el estándar sea emitido, de esta manera se presentarla una información más relevante a la fecha de corte de esos estados financieros, facilitando el análisis de los usuarios de esa información para la toma de decisiones y, aquellas empresas que no tengan la información disponible puedan hacer uso del estándar de forma prospectiva. De esta manera no se limita la aplicación de la norma a una sola fecha.
Universidad Externado de Colombia	No tenemos comentarios. La adopción anticipada es posible.
Superintendencia de Industria y Comercio	<p>Al finalizar el documento de propuesta de modificación a la NIC 7 - Estado de Flujos de Efectivo, el IASB propone que el documento Iniciativa sobre Información a Revelar (Modificaciones propuestas a la NIC 7) debe aplicarse de forma prospectiva desde su fecha de vigencia con su aplicación anticipada permitida.</p> <p>FC18 El IASB no considera que sean necesarias o beneficiosas disposiciones de transición adicionales. La información a revelar propuesta complementa la información que ya se proporciona en los estados financieros. Estas modificaciones no afectan el reconocimiento y la medición.</p> <p>Las modificaciones propuestas buscan mejorar la información contenida en los Estados Financieros y no ameritan el recalcule o re expresión de información anteriormente publicada. Por tal razón, se considera que solicitar prospectivamente la inclusión de esta información es consecuente con el objetivo planteado.</p>
Superintendencia de Subsidio Familiar	Se extiende que el párrafo 59 que hará alusión a la fecha de vigencia de la aplicación de las modificaciones, va acorde con la filosofía del IASB, de dar libertad para aplicar tales modificaciones en el caso de que sean aprobadas. Es decir, que la gestión de la entidad puede decidir entre acogerse a la fecha de vigencia que se establezca para dichas modificaciones o aplicar dichas modificaciones de manera anticipada revelando esta última elección.
Superintendencia Nacional de Salud	La Superintendencia Nacional de Salud se permite señalar que una vez revisada y analizada la modificación propuesta, no presenta observaciones a los interrogantes planteados.

Pregunta 3—Taxonomía NIIF

¿Reflejan apropiadamente los cambios en la Taxonomía NIIF la información a revelar establecida en las modificaciones propuestas a la NIC 7 y el ejemplo ilustrativo que les acompaña? En concreto:

- (a) ¿Están reflejadas las modificaciones con suficiente nivel de detalle?
- (b) ¿Deberían añadirse o eliminarse partidas?
- (c) ¿Representan las etiquetas de elementos propuestas razonablemente su significado?
- (d) ¿Está de acuerdo en que la lista de elementos propuesta para añadir a la Taxonomía NIIF debe limitarse a la información requerida por las modificaciones propuestas a la NIC 7 o presentada en los ejemplos ilustrativos de la NIC 7?

Respuestas

Superintendencia de Vigilancia	Sin comentarios.
Superintendencia de Servicios Públicos	La Superservicios considera que las modificaciones propuestas a la taxonomía reflejan las modificaciones de la información a revelar en el Estado de Flujos de Efectivo.
Universidad Externado de Colombia	Estamos de acuerdo porque de esta forma se da mayor información a los usuarios, pero además permite un entendimiento mayor para el preparador.
Superintendencia de Industria y Comercio	<p>Es interesante que el IASB haya planteado la necesidad de modificar la taxonomía en atención a los cambios que pretende realizar a cada norma en paralelo con la discusión del proyecto de modificaciones. Esto lleva a que no existan incoherencias entre la información requerida por una norma en particular y la forma de presentación de ese requerimiento en los estados financieros.</p> <p>Se considera que las etiquetas propuestas atienden de manera mucho más clara y explícita los requerimientos de información que se pretenden incluir con las modificaciones, en comparación con la redacción hecha en el párrafo 44A.</p> <p>Sin embargo, en las modificaciones propuestas a los ejemplos ilustrativos no es muy claro cuando se refiere a "Flujos de efectivo" separados de "Cambios distintos al efectivo". Se considera que el ejemplo podría ser mejorado con un instructivo que aclare la forma como la entidad deberá presentar la conciliación, buscando que la información entregada sea también útil.</p>
Superintendencia de Subsidio Familiar	Con respecto a esta pregunta se considera conveniente que cualquier proyecto de modificación a los estándares vaya acompañado de los efectos de la taxonomía, ya sea para el catálogo de cuentas particulares que maneje cada entidad y/o para el modelo de reporte de información financiera. Con el ejemplo concreto, vemos que se reflejan claramente y al detalle las modificaciones. No deben añadirse más partidas y la lista de elementos a añadir a la taxonomía

	NIIF es suficiente al hacer referencia exclusivamente a las modificaciones propuestas.
Superintendencia Nacional de Salud	La Superintendencia Nacional de Salud se permite señalar que una vez revisada y analizada la modificación propuesta, no presenta observaciones a los interrogantes planteados.

Pregunta 4—Procedimiento a seguir de la Taxonomía NIIF	
Como se hace referencia en el párrafo FC20, el IASB está llevando a cabo un ensayo de propuesta para cambiar el procedimiento a seguir de la Taxonomía NIIF. Aunque no constituya una consulta pública formal del procedimiento a seguir de la Taxonomía NIIF, se piden opiniones sobre los siguientes aspectos:	
(a) ¿Está de acuerdo con la publicación de la propuesta de Actualización de la Taxonomía NIIF al mismo tiempo que se emite un Proyecto de Norma?	
(b) ¿Encuentra útil la forma y contenido de la propuesta de Actualización de la Taxonomía NIIF? Si no es así, ¿por qué y qué alternativa propone?	

Respuestas

Superintendencia de Vigilancia	Sin comentarios.
Superintendencia de Servicios Públicos	Esta Superintendencia si está de acuerdo con que sea incluida la propuesta de modificación de la taxonomía de cada proyecto de norma dentro del contenido de la misma. Es un proceso más eficiente que permite a los interesados la revisión simultánea para asegurar que los cambios sean consistentes y coherentes entre una y otra.
Universidad Externado de Colombia	Estamos de acuerdo con que se publiquen al mismo tiempo taxonomía y proyecto de reforma de una norma.
Superintendencia de Industria y Comercio	(Ver comentario de la pregunta No. 3)
Superintendencia de Subsidio Familiar	En cuanto a la pregunta que hace referencia al párrafo 20 de los fundamentos de las conclusiones, sobre el procedimiento a seguir de la taxonomía NIIF, estamos de acuerdo que en la medida que el IASB proponga modificaciones a las NIIF estas vengán acompañadas de los efectos de dichas modificaciones en la taxonomía NIIF incluyendo ejemplos ilustrativos, lo cual es de mucha utilidad para guiar la presentación de los reportes y la adaptación del sistema de información de la entidad.
Superintendencia Nacional de Salud	La Superintendencia Nacional de Salud se permite señalar que una vez revisada y analizada la modificación propuesta, no presenta observaciones a los interrogantes planteados.