



Medellín, 30 de septiembre de 2013

Señores

**CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA – CTCP**

comentariosplandetrabajo@ctcp.gov.co

Carrera 13 No. 28 – 01 piso 5, Edificio Palma Real  
Bogotá D.C.

*Asunto: Comentarios a las “Enmiendas efectuadas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera durante el período comprendido entre el 01/01/2013 y el 30/07/2013”*

Respetados señores:

Muy respetuosamente y con el ánimo de aportar al proceso de convergencia de las normas de contabilidad hacia estándares internacionales, el Departamento de Ciencias Contables de la Universidad de Antioquia, presenta sus comentarios a las “Enmiendas efectuadas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera durante el período comprendido entre el 01/01/2013 y el 01/01/2013”, en el marco de la Ley 1314 de 2009.

Esperamos que todas nuestras observaciones puedan ser tenidas en cuenta y discutidas por el CTCP.

De antemano agradecemos la atención prestada.

Cordialmente,

**JAIR ALBEIRO OSORIO AGUDELO**

Jefe - Departamento Ciencias Contables

*Ciudad Universitaria Calle 67 No. 53 – 108 Bloque 13 Oficina 112 Teléfono (574) 219 58 10  
Medellín - Colombia*

## COMENTARIOS DEL DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES DE LA UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

El Departamento de Ciencias Contables de la Universidad de Antioquia, a través de su Comité de Normas de Información Financiera, conformado específicamente para analizar, estudiar, investigar e incorporar el proceso de convergencia a estándares internacionales y sus resultados en el Plan de Estudios de los programas de pregrado y posgrado que ofrece, ha analizado los documentos propuestos por el CTCP que se encuentran en discusión, con el fin de efectuar los comentarios que considera relevantes y espera sean tenidos en cuenta por parte del CTCP.

A continuación se presentarán dichos comentarios atendiendo las preguntas planteadas en el documento de Enmiendas para cada uno de los documentos sujetos de análisis:

### PREGUNTAS A RESPONDER:

1. Las enmiendas efectuadas a los estándares señalados en este documento han sido desarrolladas por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, una o más enmiendas e interpretaciones 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.

NORMA	COMENTARIO
Modificaciones a la NIC 36	<p>La modificación no es inapropiada ni ineficaz, dado que el propósito del IASB es brindar a los usuarios de la información herramientas claras para la comprensión y análisis de los estado financieros, pues la modificación apunta hacia el mejoramiento de la información a revelar en relación con el importe recuperable de activos que presentan deterioro de valor si ese importe se basa en el valor razonable menos los costos de disposición.</p> <p>Así mismo, el IASB pretende darle una alta relevancia a los valores significativos dentro del conjunto de las UGE, con el ánimo de que la IAS 36 sea más específica en cuanto a la revelación del deterioro del</p>

<b>NORMA</b>	<b>COMENTARIO</b>
	valor.
Modificación a la NIC 39	La propuesta se refiere a la obligatoriedad de terminar un derivado cuando el mismo es ordenado por la ley y lo asume la Cámara Central de Contrapartes. Esta figura está vigente en Colombia desde el año 2007, por lo que la modificación es muy apropiada.
Expedición CINIIF 21	Para efectos de la CINIIF 21 Gravámenes, se especifica un requerimiento de información en los estados financieros, que no es ajeno en el caso colombiano, como lo es el reconocimiento de la provisión de impuesto de renta dentro del periodo.

2. El CTCP propondrá a las autoridades de regulación que emitan principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera. ¿Usted considera necesario emitir interpretaciones y/o guías adicionales a las emitidas por IASB, para la aplicación o entendimiento de las modificaciones a las NIIF señaladas en este documento? Por favor especifique el estándar y el tema en particular en las enmiendas en donde surge la necesidad de la guía de aplicación adicional o de interpretación.

<b>NORMA</b>	<b>COMENTARIO</b>
Modificaciones a la NIC 36	No se considera necesario dado que esta modificación es de “agrupación y segregación”, además el CTCP con anterioridad ha emitido conceptos o comentarios sobre el valor de uso, valor razonable menos costos de disposición, Unidad Generadora de Efectivo (UGE) por mencionar algunos, los cuales fueron aceptados en su momento. En cuanto a la información financiera, con esta va a ser más digerible para el usuario de la información comprender de qué UGE salen estos valores significativos y de allí poder tomar algunas consideraciones acerca de ellas.
Modificación a la NIC 39	Aunque el tema de instrumentos financieros que se maneja en la NIC 39 es complicado, se considera que no se hace necesario emitir interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera adicionales.
Expedición CINIIF 21	No, la enmienda como está es clara y es fácil de entender y aplicar, aunque el documento señala la necesidad de generar guías de cómo realizar el cálculo de la provisión, no sería necesario, ya que en otras

<b>NORMA</b>	<b>COMENTARIO</b>
	normas, como la NIC 34 que se refiere a estados financieros intermedios, tratan el tema de la tasa promedio de impuestos, lo que ya es un referente para este cálculo.

3. ¿Considera necesaria alguna excepción o requerimiento adicional a los contemplados en las enmiendas a las NIIF e interpretaciones 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.

<b>NORMA</b>	<b>COMENTARIO</b>
Modificaciones a la NIC 36	No se considera necesario ninguna excepción frente al tema que se trata en esta modificación.
Modificación a la NIC 39	No hay necesidad, pues como la norma está planteada es claro cuándo se debe aplicar la enmienda y cuándo no.
Expedición CINIIF 21	No. Se considera que con las excepciones que trae la norma existe coherencia con el marco normativo internacional. Adicionalmente, no es claro el efecto de la aplicación de las normas en cuanto a las ganancias, lo que no permite visualizar otros escenarios a considerar.

4. ¿Usted considera que alguna o algunas de las enmiendas a que hace referencia este documento 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. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

<b>NORMA</b>	<b>COMENTARIO</b>
Modificaciones a la NIC 36	Lo manifestado por la esta Modificación no va en contra de ninguna disposición legal colombiana.
Modificación a la NIC 39	Lo manifestado por la esta Modificación no va en contra de ninguna disposición legal colombiana.
Expedición CINIIF 21	No, pues esta enmienda se ajusta a las normas colombianas vigentes, y que se vienen aplicando actualmente.