



Bogotá, 26-06-2014

Al contestar, favor citar en el asunto,
este No. de Registro 20144000319111



20144000319111

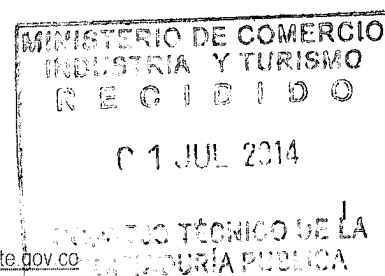
Doctor
WILMAR MIGUEL FRANCO FRANCO
Presidente
Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Carrera 13 No. 28 – 01 Piso 5
Bogotá, D.C.

ASUNTO: Remisión de enmiendas para el análisis de impactos - 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 – Código GKC3L.

Respetado doctor Franco:

Atendiendo su amable solicitud y con el apoyo del Equipo Gestor y de Apoyo a la implementación de las NIIF en la Superintendencia de Puertos y Transporte, hemos procedido al análisis de los anunciados documentos y en consecuencia concluido que tales enmiendas constituyen mejoras que contribuirán a un mejor entendimiento para la aplicación del marco normativo previsto en el Decreto 2784 de 2012 y demás normas que le modifican o adicionan, en relación a la aplicación de los estándares objeto de estudio, una vez el País opte por la convergencia de sus normas.

En apego del numeral 2 del artículo 8 de la ley 1314 de 2009, criterios a los cuales debe sujetarse el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, en la elaboración de los proyectos de normas que someterá a consideración de los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo; la Autoridad que Usted preside requiere considerar las recomendaciones y observaciones “(...) *formuladas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, por los organismos responsables del diseño y manejo de la política económica, por las entidades estatales que ejercen funciones de inspección, vigilancia o control*”, tendremos que decir que las enmiendas propuestas por el IASB, a las cuales el País debe converger, genera impactos inevitables que obligan su análisis y desde nuestra órbita, las siguientes recomendaciones y observaciones respetuosas:





I.- CONVERGENCIA NECESARIA. Cuando el País decidió, mediante la expedición y desarrollo de la ley 1314 de 2009, el nuevo marco de principios y normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, atendiendo la equidad, reciprocidad y conveniencia nacional, para apoyar la internacionalización económica; vio la necesidad de llegar, la convergencia de sus normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares de aceptación mundial.

La convergencia de las normas con los estándares exige lo propio con sus enmiendas definitivas, pues estas son producidas por IASB, organismo emisor que con autoridad habrá de construir sus mejoras; no hacerlo conllevaría al País a estar en divergencia con la estandarización y en contravía de unos de los tantos principios incólumes del derecho, como es: *“Lo accesorio sigue la suerte de lo principal”* *“Quien puede lo más, puede lo menos.”*, máxime cuando el paso más importante se dio con la puesta en aplicación de los Decretos 2784 de 2012; 2706 de 2012; 3022 de 2013 y demás normas que les modifiquen o adicionen, esto es IFRS, NIIF para las PYMES, y Contabilidad Simplificada para las empresas micro, mandamientos que tienen la misma columna vertebral, en línea con el sistema único que predica la ley 1314.

En orden a los derroteros por esa autoridad establecidos para la presente, nos estaremos refiriendo.

II.- NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS.

Mes	Descripción	Estándar/Interpretación	Nombre de la publicación
Mayo	Enmienda	NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos	Información a Revelar sobre el Importe Recuperable de Activos no Financieros

“(…) 1.- Mayo de 2013. Modificación a la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos. La fecha de vigencia para esta enmienda es 1º de enero de 2014. Adiciona el párrafo 140J, modifica los párrafos 130 y 134, así como la parte inicial del párrafo 138. Lo anterior, en procura de especificar la información a revelar sobre el valor recuperable de aquellos activos que presentan deterioro de valor o reversiones en éste, siempre que este valor recuperable se base en el valor razonable menso los costos de disposición. (Subrayado es un error)

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 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 advierte que las referidas enmiendas incluyan requerimientos que resulten ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia, salvo lo subrayado susceptible de corrección.

*“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.”*
Negrilla es nuestro.

La Superintendencia de Puertos y Transporte, coadyuva la idea del CTCP, en punto de la necesidad de que las autoridades de regulación emitan normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera, para una mejor aplicación y entendimiento de las modificaciones a las NIIF señaladas en este documento, en particular sobre todo aquello que pueda impactar al País, con la aplicación y desarrollo de la ley de Infraestructura de Transporte 1682 de noviembre de 2013, pues las IFRS, NIIF para las PYMES, y Contabilidad Simplificada, se convierten en el marco técnico para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de todo aquel ordenamiento estructural y conceptual que trae consigo la aplicación y desarrollo de la ley 1682, imperativo que contiene importantes definiciones, disposiciones, principios y políticas de la infraestructura de transporte en Colombia; industria sin duda alguna, bastión para el desarrollo de cualquier país empeñado en la movilización sin fronteras de bienes, personas y servicios.

Así las cosas para dar aplicación a los correspondientes nuevos marcos normativos de contabilidad y de información financiera, en cada uno de los niveles de complejidad, para su reconocimiento, medición, contabilización y revelación en los estados financieros de los negocios y hechos económicos, en particular bajo el rubro de activos, Propiedad Planta y Equipo; el estándar y sus enmiendas que exige guías adicionales para una mejor aplicación e interpretación, será la NIC 36 - *Deterioro del valor de los Activos*, y demás que se articulen; en línea, con todas aquellas normas que le sea propias a la infraestructura de transporte, con incidencia económica y otros impactos.



Resulta del análisis que la emisión de “**principios**” sobre el tema, por parte de las Autoridades de regulación en Colombia, estaría en la órbita del organismo emisor de Estándares Internacionales, hacerlo en Colombia bien podría generar divergencias frente al propósito y traza internacional de la Estandarización.

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

La Superintendencia de Puertos y Transporte, considera necesario emitir interpretaciones y/o guías adicionales a las emitidas por IASB, para las revelaciones sobre la propiedad planta y equipo, de las empresas comprometidas y afectadas en el País, con la aplicación y desarrollo de la Ley de Infraestructura de Transporte, en cada uno de los Grupos de empresas que aplicaran las IFRS, NIIF para las PYMES, y Contabilidad Simplificada; revelaciones sobre el estudio y evaluación de impactos y de requerimientos de información financiera que surjan de disposiciones y políticas del Estado Colombiano alrededor de la entrada en vigencia de la Ley de Infraestructura de Transporte 1682 y su desarrollo, en concordancia con la convergencia de las normas de contabilidad, información financiera y de aseguramiento.

“4. ¿Usted considera que alguna o ambas 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.”

La Superintendencia de Puertos y Transporte no considera que las enmiendas a que hace referencia este documento puedan ir en contra de alguna disposición legal Colombiana, solo requerirán de armonización entre el desarrollo de uno y otro marco, esto es ley 1314 de 2009 y ley 1682 de 2013.

III.- CINIIF 21 GRAVAMENES.

Mes	Descripción	Estándar/Interpretación	Nombre de la publicación
Mayo	Nueva Interpretación	CINIIF 21 Gravámenes	CINIIF 21 Gravámenes

“Mayo de 2013. Expedición de la CINIIF 21 Gravámenes. La fecha de vigencia para esta interpretación es 1º de enero de 2014. Establece el tratamiento contable de los gravámenes que se contabilizan de conformidad con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, teniendo en consideración: el suceso que genera la obligación, la expectativa de pago, la hipótesis de negocio en marcha y los criterios₄



de reconocimiento y medición establecidos para los pasivos de esta naturaleza.”
(Negrilla fuera del texto)

“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 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 no cree que independientemente de las referidas enmiendas contenidas en el documento o parte de ellas, incluyan requerimientos que resulten ineficaces o inapropiados, si se aplicaran en Colombia.

*“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.”***(Negrilla fuera del texto)**

La Superintendencia de Puertos y Transporte, coadyuva la idea del CTCP, en punto de la necesidad de que las autoridades de regulación tan solo emitan normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera y 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

De la lectura al concepto de “**Gravámenes**” bajo Estándares Internacionales, este no involucra la carga impositiva y sanciones administrativas. En Colombia convendría **revelar** cuándo se trata de una sanción producto de un Acto Administrativo sancionatorio, aspecto que debería conocer un tercero interesado, pues el destinatario de la sanción podría estar soslayando códigos de buenas prácticas, no obstante que su contrapartida tiene cabida en las definiciones de la NIC 37. *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*. Al decir del alcance de la CINIIF 21. Gravámenes, enmendada “(...) 4 A efectos de esta Interpretación, **un gravamen es una salida de recursos que incorpora beneficios económicos que es impuesta por los gobiernos a entidades de acuerdo con la legislación (es decir leyes o regulaciones distintas de:**

*(a) las salidas de recursos que quedan dentro del alcance de otras Normas (tales como impuestos a las ganancias que quedan dentro de alcance de la **NIC 12 Impuestos a las Ganancias**; y*

*(b) **multas u otras sanciones** que se imponen por infracciones de la legislación.*



"Gobierno" se refiere al gobierno en sí, a las agencias gubernamentales y organismos similares, ya sean locales, regionales, nacionales o internacionales. (...) **(Negrilla fuera del texto).**

En Colombia la idea de gravamen está ligada a imposiciones que por mandato Constitucional se derivan del Artículo 338 de la Constitución Nacional, contrario, las sanciones se derivan de Actos Administrativos de connotaciones distintas, en tal virtud estos últimos ameritan una especial revelación en el (pasivo – activo), a la hora de su presentación.

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

Por lo anteriormente expuesto esta superintendencia 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, en particular lo atinente al concepto de **"Gravámenes"**.

"4. ¿Usted considera que alguna o ambas 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."

Resulta del análisis en la Superintendencia de Puertos y Transporte, que la enmienda a que hace referencia este documento podría confundir con el entendimiento tributario que en Colombia se tiene de **"Gravámenes"**.

IV.- NIC 39 INSTRUMENTOS FINANCIEROS: RECONOCIMIENTO Y MEDICION.

Mes	Descripción	Estándar/Interpretación	Nombre de la publicación
Julio	Enmienda	NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición	Novación de Derivados y Continuación de la Contabilidad de Coberturas

"10.3. Julio de 2013. Modificación a la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. La fecha de vigencia de esta enmienda es 1° de enero de 2014, modifica los párrafos 91 y 101 y añade el párrafo GA113A. Aclara las



circunstancias en las cuales debe discontinuarse la contabilidad de coberturas, cuando existe novación del derivado de cobertura con una parte central (CPC)."

"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 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 advierte que las referidas enmiendas incluyan requerimientos que resulten ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia.

"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."

La Superintendencia de Puertos y Transporte, coadyuva la idea del CTCP, en punto de la necesidad de que las autoridades de regulación tan solo emitan normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera adicionales a las emitidas por IASB, para la aplicación y entendimiento de las modificaciones a las NIIF señaladas en este documento

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

La Superintendencia de Puertos y Transporte no advierte la necesidad de alguna excepción o requerimiento adicional a los contemplados en las enmiendas a las NIIF aquí expuestas por parte de las entidades Colombianas.

"4. ¿Usted considera que alguna o ambas 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."



La Superintendencia de Puertos y Transporte no considera que las enmiendas a que hace referencia este documento puedan ir en contra de alguna disposición legal colombiana

En los anteriores términos las recomendaciones y observaciones anunciadas.

Cordialmente,


FRANK GUZMÁN DAZA
Jefe Oficina Asesora de Planeación

Proyecto: Leonardo A. Palacios C. – Contratista Externo – Equipo Gestor y de Apoyo – NIIF.
Revisó: Yanneth Rodríguez Vigoya – Asesor Despacho.
C:\C:\DOCUMENTOS\Secretaria General 2014\Oficio NIIF Contaduria Publica.docx