

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

050000

Bogotá D.C.,

Doctor


**WILMAR FRANCO FRANCO**

Presidente

**CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA**

Carrera 13 No. 28-01 Piso 5

Bogotá D.C.

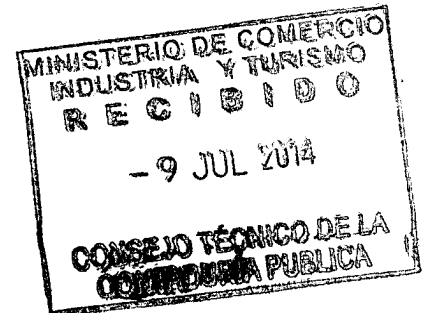
  
Superintendencia Financiera de Colombia  
Trámite: 2-CORRESPONDENCIA SUPER  
Tipo Doc: 39-RESPUESTA FINAL E  
Fecha: 27/08/2014 08:58 PM  
Anexos: No  
Folios: 2  
Encadenado: NO  
Solicitud:  
Remitente: 050000 Dirección de Investiga  
Destinatario: CONSEJO TECNICO D  
Carro: Ent: Caja: Pos: 08/07/2014  
Radicación 2014046595-002-000  
Sec. Dia: 1188

Referencia: 2014046595-000-000

2 Correspondencia Super

39 Respuesta Final

Sin Anexos



Respetado Doctor Franco:

En atención a su comunicación enviada mediante el número de la referencia, esta Superintendencia remite para su conocimiento las respuestas a las preguntas en el orden sugerido por ustedes sobre las enmiendas efectuadas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera durante el periodo comprendido entre el 01/01/2013 y el 30/07/2013, contenidas en el link de documentos y diferenciadas con el código GKC3L, correspondientes a la NIC 36 sobre deterioro del valor de los activos y la información a revelar sobre el importe recuperable de activos no financieros, a la CINIIF 21 correspondiente a Gravámenes y a la NIC 39 sobre Instrumentos Financieros básicamente sobre el reconocimiento, medición y novación de derivados y continuación de la contabilidad de coberturas.

Sobre este particular, es necesario advertir que los comentarios se circunscriben a las preguntas planteadas. Igualmente, con el fin de ambientar cada una de las modificaciones propuestas a continuación se esboza un resumen de lo fundamental de cada una de ellas y posteriormente damos las respuestas y comentarios a cada pregunta planteada.

El IASB, al respecto *“decidió modificar la NIC 36 para requerir que se revele información sobre el importe recuperable de activos que presentan deterioro de valor si ese importe se basa en el valor razonable menos los costos de disposición”*.

Con relación a la modificación efectuada a la NIC 39, el IASB busca aclarar la aplicabilidad de la continuidad de la contabilidad de coberturas cuando el derivado

## SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

de cobertura es objeto de novación con otra contraparte central (CPC), usualmente una cámara de compensación.

Así mismo, con respecto a la CINIIF 12 sobre Gravámenes, de acuerdo con el párrafo 1 de esta interpretación se indica que *“Un gobierno puede imponer un gravamen a una entidad. Dicha interpretación está relacionada con cuándo reconocer un pasivo para pagar un gravamen que se contabiliza de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes”*

### *Preguntas Formuladas, Respuestas y Comentarios:*

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.

Al respecto, esta Superintendencia considera que las enmiendas efectuadas a los estándares señalados no resultan ineficaces o inapropiadas si se aplican en Colombia y en especial a las entidades vigiladas. Antes bien, consideramos necesarias las modificaciones a la NIC 36 en la cual se establece la importancia de que las entidades revelen para un activo individual (incluyendo la plusvalía) o una unidad generadora de efectivo, para cada uno de los activos en el que se haya reconocido o revertido una pérdida de deterioro del valor durante el periodo.

De igual manera consideramos que en el caso de que el importe recuperable sea el valor razonable menos los costos de disposición se hace útil para la supervisión de nuestras entidades que se revele el nivel de jerarquía de acuerdo con la NIIF 13, las descripciones de las técnicas de valoración utilizadas, el cambio de las técnicas en la valoración en el caso de que el mismo exista y las razones para realizarlo, así como las decisiones de la gerencia al respecto, la información se hace más razonable, así como el hecho de aportar información en el momento de revelar las tasas de descuento utilizadas en las mediciones actuales y anteriores.

Consideramos igualmente importante lo incluido en la propuesta que dispone en la interpretación 21 de gravámenes, el suceso que genera la obligación que da lugar al reconocimiento de un pasivo para pagar un gravamen porque de esta manera se determina que debe ser reconocido cuando tiene lugar la actividad que genera el pago del gravamen, haciendo total claridad a que la fecha en la que el gravamen se paga no afecta el momento del reconocimiento del pasivo para pagar un gravamen, porque el suceso que da origen a la obligación son las actividades y no el pago de dicho gravamen, lo cual se

## SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

encuentra en armonía con el principio de devengo establecido en el Marco Conceptual de las NIIF.

De igual manera, esta Superintendencia considera conveniente la modificación a la NIC 39, toda vez que permite mejorar los aspectos dispuestos en materia de la contabilidad de cobertura respecto de:

*“(i) Como consecuencia de leyes o regulaciones o la introducción de leyes o regulaciones, las partes del instrumento de cobertura acuerdan que una o más partes compensadoras sustituyan su contraparte original para pasar a ser la nueva contraparte de cada una de las partes. A estos efectos, una parte compensadora es una contraparte central (en algunas ocasiones denominada "organización de compensación" o "agencia de compensación") o una entidad o entidades, por ejemplo, un miembro compensador de una organización de compensación, o un cliente de un miembro compensador de una organización de compensación que están actuando como contraparte para llevar a cabo la compensación por medio de una contraparte central. Sin embargo, cuando las partes del instrumento de cobertura sustituyen sus contrapartes originales por contrapartes diferentes, este párrafo se aplicará solo si cada una de las partes efectúa compensaciones con la misma contraparte central.*

*(ii) otros cambios, si los hubiera, en el instrumento de cobertura se limitan a los que sea necesario efectuar esta sustitución de la contraparte. Estos cambios se limitan a los que sean congruentes con los términos que se esperarían si el instrumento fuera compensado originalmente con la contraparte compensadora. Estos cambios incluyen modificaciones en los requerimientos de garantías colaterales, derechos de compensación de saldos de cuentas a cobrar y pagar, y cargos impuestos.*

No obstante lo anterior, recomendamos al CTCP que se revise cualquier incidencia que pueda presentarse para la aplicación en Colombia de estas modificaciones, en especial las realizadas en la NIC 39, toda vez que actualmente el anexo del marco técnico normativo del Decreto 2784 de 2012 no permite la aplicación en Colombia de la NIC 39 en su integridad, razón por la cual deberá evaluarse la conveniencia de incluir estos aspectos en la reciente modificación de la NIIF 9 que ya incluyó la contabilidad de coberturas.

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.

En principio no se considera esta necesidad de especificar el estándar y el tema en particular; sin embargo, se recomienda al Consejo Técnico que se

## SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

revise cualquier incidencia que pueda presentarse para la aplicación en Colombia de esta modificación a la luz de lo señalado en el párrafo final del punto anterior.

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.

Esta Superintendencia no considera necesario tener en cuenta alguna excepción o requerimiento al respecto, por las consideraciones ya señaladas que validan las modificaciones propuestas.

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.

En principio esta Superintendencia no encuentra que estas enmiendas pudieran ir en contravía de alguna disposición legal colombiana. Sin embargo, recomendamos al CTCP que se revise cualquier incidencia que pueda presentarse para la aplicación en Colombia de estas modificaciones, particularmente el contenido del anexo técnico normativo del Decreto 2784 de 2012.

Con gusto atenderemos cualquier inquietud en relación con este tema.

Atentamente,

  
**FABIAN MAURICIO ARIAS JIMENEZ**  
Director de Investigación y Desarrollo ( E )