

Con relación a los comentarios referidos a las enmiendas de los ciclos 2010-2012 y 2011-2013, la Superintendencia de Notariado y Registro, remite los siguientes:

1. Debido a la atipicidad funcional de las entidades del sector público, Es inconveniente lo que se exhibe en la NIIF 1 y la **enmienda Adopción por primera vez**.

Lo inconveniente se debe a que el efecto retroactivo de las NIIF en las entidades estatales converge en un dinamismo bastante complejo y donde la información que se suscita es fuente complementaria o insumo para la elaboración de la información nacional y , en el caso de adoptar por primera vez las NIIF, estas se deberán utilizar a lo largo de todos los periodos presentados a futuros y con efecto retroactivo; no habría problemas para los estados financieros futuro, no obstante el efecto retroactivo generaría una complejidad y podía tener un efecto (des)favorable ya que las situaciones atípicas que se pudieron haber suscitado en ciertas entidades se podían conjugar con la aplicación de las NIIF nueva. Pero además en el buen sentido de los casos y en una eventualidad cierta que la contabilidad este ajustada a los principios contables, cualquier efecto retroactivo generaría una trascendencia compleja que podría inclusive afectar el presupuesto nacional y la modificación de vigencias anteriores lo cual es contrario a las normas presupuestales.

2. **En relación con la NIC 24, Información a Revelar sobre Partes Relacionadas** referente al personal clave de la gerencia, la entidad considera lo siguiente: Es muy complejo la revelación sobre partes relacionadas como consecuencia de la dinámica de las entidades estatales y en especial por norma presupuestal. además concurren muchos motivos de esta complejidad como es del caso la existencia de una atipicidad y rotación continua de los empleados o colaboradores que están contratados en estas entidades estatales.

3. Con relación a **la irrevocabilidad de la concesión** y en especial a **“Completar un periodo de servicio requerido”** se tiene la siguiente observación : se considera que en las entidades estatales y bajo la modalidad de empleados según la nueva normatividad que existe sobre la materia, es poco probable que se cumpla con este criterio toda vez que en el sector público y por la atipicidad de la contratación, los empleados son variables y es poco probable que cumplan con la **condición de servicio**.

Ahora bien, **si el empleado no consigue completar un periodo de servicio requerido debido a la terminación del empleo, se considera que incumple una condición de servicio.** Lo anterior también es improcedente porque si bien es cierto que la vigencia fiscal es anual, no se puede comparar el servicio del empleado con la métrica de la anualidad de la entidad, toda vez que debido a las consideraciones laborales que existe en el sector público hace que se instaure una cultura muy volátil de la

permanencia del personal como consecuencia de la exigencia de la demanda de lo público en relación con políticas de contratación estatal, conllevando a que frecuentemente se concorra en una cultura atípica – del periodo de contratación – en la gestión contractual del empleado del sector público.

Sumado a lo anterior, también se considera que es propicio que se modifique el concepto de empleado en relación a las NIIF, aunque estas mejoras contienen periodo 2010-2012 se hace alusión al termino de empleados sin tener en cuenta lo estipulado en el ART. 329 del ET y ley 1607 en donde se contempla una **nueva denominación del empleado.**

4. Con relación a la modificación a los fundamentos de las conclusiones de la **NIIF 3 Combinaciones de Negocio** y en especial al párrafo FC360F, consideramos que nos es claro cuando se manifiesta lo siguiente : **“ El IASB destaco que era improbable que la contraprestación contingente que es un activo cumpliera la definición de patrimonio. Sin embargo, decidió modificar el párrafo para asegurar que todas las contraprestaciones contingentes que estén formadas por instrumentos financieros se contabilicen de forma congruente”.** Donde la palabra congruente está muy abierta y consideramos que se aclare a que se debe su contenido.
5. Con relación a la transición y a la fecha de vigencia (Modificaciones a la NIIF 8 Segmentos de operación) Párrafo 36C: **“El documento Mejoras Anuales a las NIIF, Ciclo 2010-2012, emitido en diciembre de 2013, modifíco los párrafos 22 y 28. Una entidad aplicara esas modificaciones a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de julio de 2014. Se permite su aplicación anticipada.....”** Con la determinación del periodo anual que comience a partir del 1 de julio de 2014, se pierde en esencia la razonabilidad del periodo fiscal actual, con lo cual se formalizaría una trazabilidad informativa de un periodo distinto al periodo generalmente determinado con vigencia desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre; presentando sistemas de medición financiero distinto y dispándose la evaluación financiera fiscal actual con la métrica de información que se pretende aplicar con los periodos anuales que empiecen a partir del 1 de julio de 2014 además que se incurre en una laboriosidad

extra en la presentación de la información como consecuencia de las múltiples responsabilidades de las entidades estatales.

6. Queda imprecisa el término “**NO significativas**” en las cuentas comerciales por cobrar y por pagar a corto plazo (FC138A).