

Bogotá D.C., 25 de noviembre de 2020

Para: Comité de Técnico del Sector Financiero

Referencia: Documento para Discusión Pública: normas, interpretaciones y enmiendas emitidas por el IASB durante el periodo 2019 y 2020

Atendiendo la solicitud del Comité de Normas Contables del 03 de noviembre de 2020, a continuación, nos permitimos dar respuesta con base en el análisis del documento para discusión pública, publicado en la página web del CTCP:

Pregunta 1	
¿Considera usted que, una o más disposiciones contenidas en las enmiendas o modificaciones a las NIIF completas descritas a continuación, 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.	
Reforma de la Tasa de Interés de Referencia (modificaciones a las NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7)	Estamos de acuerdo con las exenciones temporales a la aplicación de requerimientos específicos de la contabilidad de Cobertura dado que son razonables y apropiados a fin de mitigar la incertidumbre que puede conllevar las nuevas tasas de referencia.
Clasificaciones de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (modificaciones a la NIC 1)	Consideramos que no es ineficaz o inapropiada la aplicación en Colombia de la clasificación propuesta dado que permite mejorar la presentación en los Estados Financieros y contribuyen a la uniformidad en la clasificación por parte de las entidades que apliquen las NIIF.
Referencia al Marco Conceptual (modificaciones a la NIIF 3)	Esta modificación permite que la aplicación de las NIIF en Colombia quede alineada al Marco Conceptual emitido por el IASB en el 2018 y adoptado en Colombia a través del Decreto 2270 de 2019. No identificamos que la modificación incluya requerimientos que puedan resultar ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia.
Propiedades, Planta y Equipo: Productos Obtenidos antes del Uso Previsto (modificaciones a la NIC 16)	Consideramos que la modificación de la NIC 16 no incluye requerimientos que resulten inapropiados para aplicarlos en Colombia.
Contratos Onerosos—Costo del Cumplimiento de un Contrato (modificaciones a la NIC 37)	Esta modificación facilita la identificación de los costos a incluir para determinar los costos del cumplimiento de un contrato a fin de evaluar si el contrato es oneroso. Siendo información útil y adecuada para su aplicación en Colombia.

<p>Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018–2020</p>	<p>NIIF 9 - Instrumentos Financieros</p> <p>Si estamos de acuerdo con la modificación pues aclara la aplicación respecto a las comisiones a considerar en la prueba “10 por cien” para el reconocimiento contable de modificaciones o intercambios de pasivos financieros, dado que permite aclarar que para determinar las comisiones netas, se deberá incluir solo las comisiones pagadas y recibidas entre el prestatario y el prestamista.</p> <p>NIIF 1 - Aplicación por primera vez</p> <p>Considero que no hay disposiciones que sean ineficaces o inapropiadas para Colombia en cuanto a la enmienda de la NIIF 1 que permite ampliar la exención a diferencias en conversión acumuladas dado que permite elegir entre el efecto reconocido por la filial o de la matriz</p>
<p>Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 (modificaciones a la NIIF 4)</p>	<p>Esta modificación permite aplicar los requerimientos de la NIC 39 y NIIF 9 antes de la entrada en vigencia de la NIIF 17 que sustituye la NIIF 4, por ende no identificamos disposiciones contenidas en dicha modificación que incluyan requerimientos que puedan resultar ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia.</p> <p>Es importante considerar para el caso colombiano la la fecha de aplicación de la NIIF 17, a fin de tener habilitada la excepción a la NIC 39 y NIIF 9 durante el año en que se emita el decreto que establece el marco normativo aplicable, dado que una fecha posterior ocasiona vacíos para la aplicación local.</p>

Pregunta 2

¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en las enmiendas o modificaciones a las NIIF completas descritas a continuación, 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 favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.

Reforma de la Tasa de Interés de Referencia (modificaciones a las NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7)	<p>Consideramos que no es necesaria ninguna excepción para la aplicación de la modificación a la NIIF 9, NIIF 7 y NIC 39 para las entidades colombianas, teniendo en cuenta que está acorde con la situación específica a los instrumentos de cobertura afectados por la transición a las nuevas tasas de referencia, además su modificación es temporal mientras:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Cuando la incertidumbre que surge de la reforma de la tasa de interés de referencia deje de estar presente con respecto al calendario y al importe de los flujos de efectivo de la partida cubierta basado en la tasa de interés de referencia; y (b) cuando se discontinúe la relación de cobertura de la que es parte la partida cubierta.
Clasificaciones de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (modificaciones a la NIC 1)	Consideramos que las disposiciones contenidas en las enmiendas o modificaciones de la NIC 1 relacionadas con la clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes no requieren alguna excepción, dado que las modificaciones pretenden aclarar requerimientos que mejoran la uniformidad en presentación de la clasificación de pasivos corrientes o no corrientes por parte de las entidades que apliquen las NIIF.
Referencia al Marco Conceptual (modificaciones a la NIIF 3)	No identificamos que deba existir alguna excepción debido a que desde el 01 de enero de 2020 empezó a regir el nuevo marco conceptual emitido en el 2018 por ende esta modificación permitirá la alineación de la NIIF 3 con las referencias al Nuevo Marco Conceptual.
Propiedades, Planta y Equipo: Productos Obtenidos antes del Uso Previsto (modificaciones a la NIC 16)	Consideramos que no es necesaria ninguna excepción para la aplicación de la modificación a la NIC 16 por las entidades colombianas, teniendo en cuenta que está aclarando el reconocimiento de los costos

	<p>atribuibles a la adquisición del activo específicamente de los costos de comprobación dado que existen diferentes posturas para su contabilización y esta modificación permite dar claridad sobre su manejo.</p>
<p>Contratos Onerosos—Costo del Cumplimiento de un Contrato (modificaciones a la NIC 37)</p>	<p>Consideramos que no es necesaria ninguna excepción para la aplicación de la modificación a la NIC 37 por las entidades colombianas, teniendo en cuenta que está aclarando el reconocimiento del costo del cumplimiento de los contratos.</p>
<p>Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018–2020</p>	<p>NIIF 9 - Instrumentos Financieros NIIF 1 - Aplicación por primera vez</p> <p>Consideramos no se identifican excepciones adicionales para la aplicación en Colombia</p>
<p>Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 (modificaciones a la NIIF 4)</p>	<p>Es importante que la normatividad colombiana permita ampliar la exención hasta que entre en aplicación la NIIF 4 en nuestro país.</p>

Pregunta 3

¿Usted considera que lo establecido en las enmiendas o modificaciones a las NIIF completas descritas a continuación, **podría 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, indicando referencias exactas a la norma respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico

Reforma de la Tasa de Interés de Referencia (modificaciones a las NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7)	No se identifica nada que vaya en contra de la disposición legal colombiana.
Clasificaciones de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (modificaciones a la NIC 1)	No se identifica nada que vaya en contra de la disposición legal colombiana.
Referencia al Marco Conceptual (modificaciones a la NIIF 3)	No se identifica nada que vaya en contra de la disposición legal colombiana.
Propiedades, Planta y Equipo: Productos Obtenidos antes del Uso Previsto (modificaciones a la NIC 16)	No se identifica nada que vaya en contra de la disposición legal colombiana.
Contratos Onerosos—Costo del Cumplimiento de un Contrato (modificaciones a la NIC 37)	No se identifica nada que vaya en contra de la disposición legal colombiana.
Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018–2020	No se identifica nada que vaya en contra de la disposición legal colombiana.
Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 (modificaciones a la NIIF 4)	No se identifica nada que vaya en contra de la disposición legal colombiana.

Pregunta 4

¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación de las enmiendas o modificaciones a las NIIF completas descritas a continuación, se realicen a partir de la fecha descritas en el párrafo 4 de los antecedentes?

Reforma de la Tasa de Interés de Referencia (modificaciones a las NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7)	Estamos de acuerdo que la aplicación de modificación a la NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7 se realice a partir del 01 de enero de 2022, sin embargo esta modificación solo corresponde a la fase 1 del proyecto aplica internacionalmente el 01 de enero de 2020 y es importante su incorporación de la fase 2 a este proyecto.
Clasificaciones de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (modificaciones a la NIC 1)	Estamos de acuerdo con la recomendación del CTCP respecto a la fecha de aplicación (01 de enero de 2023) de las modificaciones a la NIC 1, es el tiempo adecuado para realizar escenarios comparativos y validar sus posibles impactos de presentación en los Estados Financieros.
Referencia al Marco Conceptual (modificaciones a la NIIF 3)	Estamos de acuerdo en que la aplicación de modificación a la NIIF 3 se realice a partir del 01 de enero de 2022.
Propiedades, Planta y Equipo: Productos Obtenidos antes del Uso Previsto (modificaciones a la NIC 16)	Estamos de acuerdo en que la aplicación de modificación a la NIC 16 se realice a partir del 01 de enero de 2022.
Contratos Onerosos—Costo del Cumplimiento de un Contrato (modificaciones a la NIC 37)	Estamos de acuerdo en que la aplicación de modificación a las mejoras 2018-2020 se realice a partir del 01 de enero de 2022.
Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018–2020	Estamos de acuerdo en que la aplicación de modificación a las mejoras 2018-2020 se realice a partir del 01 de enero de 2022.
Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 (modificaciones a la NIIF 4)	Es importante que la normatividad colombiana permita ampliar la exención hasta que entre en aplicación la NIIF 4 en nuestro país.