

Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No. 20152300127151

Fecha: 24-06-2015

Doctor
GUSTAVO SERRANO AMAYA
Consejero
CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURIA
CRA 13 No 28-01
Bogotá D.C.



MincIT

1-2015-010279 ANE:0 FOL:2
2015-06-30 07:53:42 PM
TRA: CORRESPONDENCIA INFORMATIVA
CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURIA
PÚBLICA


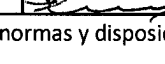
Asunto: Respuestas a comentarios y análisis de impactos Ley 1314 de 2009 (Enmiendas segundo semestre del 2014).

Respetado Doctor Gustavo:

De manera atenta le hacemos llegar comentarios sobre preguntas para discusión pública a las modificaciones a las NIC 27, NIC 28, NIIF 10 y el Ciclo 2012 - 2014 efectuadas por el IASB a las Normas Internacionales de Información, por la cual solicitamos al Grupo Técnico de Trabajo del Consejo Técnico confidencialidad de los comentarios realizados por ésta Superintendencia.

1. Las enmiendas efectuadas a las NIC 27 y 28 y a la NIIF 10, así como las enmiendas del Ciclo 2012-2014 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.

Respuesta: Por el contrario, es apropiada su aplicación debido a que los Preparadores de Información Financiera, para las entidades colombianas aplicaran el mismo tratamiento contable a cada categoría de inversión y se permite su aplicación anticipada. La NIC 28, destaca que muchos de los procedimientos que son apropiados para la aplicación del método de la participación, son similares a los procedimientos de consolidación en la NIIF 10. En general, se permite la aplicación del método de la participación a inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en los estados financieros separados de una entidad.

FUNCIÓNARIO O ANALISTA	NOMBRE	FIRMA	FECHA
Tramitado y Proyectado por	Azeneth Flórez Gutiérrez		Junio de 2015
Revisado para firma por	Néstor Alfonso Rodríguez Pinilla		Junio de 2015
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma.			

NIC 27.4.; NIC 28.3 y NIIF 10.A: Los estados financieros de un grupo en el que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la controladora y sus subsidiarias se presentan como si se tratase de una sola entidad económica.

Bajo la norma local en la Ley 222 de 1995 "ART. 35.-Estados financieros consolidados. La matriz o controlante, además de preparar y presentar estados financieros de propósito general individuales, deben preparar y difundir estados financieros de propósito general consolidados, que presenten la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio, así como los flujos de efectivo de la matriz o controlante y sus subordinados o dominados, como si fuesen los de un solo ente.

Los estados financieros de propósito general consolidados deben ser sometidos a consideración de quien sea competente, para su aprobación o improbación.

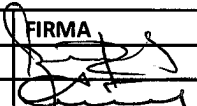
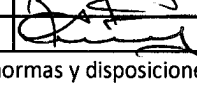
Las inversiones en subordinadas deben contabilizarse en los libros de la matriz o controlante por el método de participación patrimonial."

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en las enmiendas a las NIC 27 y 28 y a la NIIF10, así como las enmiendas del Ciclo 2012-2014 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.

Respuesta: No, las normas contables locales no establecen una categoría separada para las inversiones en las cuales se ejerce influencia significativa en lugar del control. En general esta categoría de inversiones es medida por el modelo del costo registrando provisiones o valorizaciones cuando hace referencia al valor intrínseco. Al tener influencia significativa, se participa en las decisiones pero no se tiene el control. El método de participación patrimonial, consiste en ajustar permanentemente el valor de las inversiones hechas por la Casa Matriz, tan pronto como acontecen cambios en el patrimonio de la subordinada, siempre que se mantenga la inversión con carácter permanente para ejercer el control: administrativo, económico o financiero.

NIC 28.3: El método de la participación es un método de contabilización, según el cual la inversión se registra inicialmente al costo y es ajustada por los cambios posteriores a la adquisición en la parte del inversor de los activos netos de la participada. El resultado del periodo del inversor incluye su participación en el resultado del periodo de la participada y el otro resultado integral del inversor incluye su participación en el otro resultado integral de la participada.

NIC 28.33: Al aplicar el método de la participación, se utilizarán los estados financieros disponibles más recientes de la asociada o negocio conjunto. Cuando al final del periodo sobre el que se informa de la entidad y de la asociada o negocio conjunto sea diferentes, la

FUNCIONARIO O ANALISTA	NOMBRE	FIRMA	FECHA
Tramitado y Proyectado por	Azeneth Flórez Gutiérrez		Junio de 2015
Revisado para firma por	Néstor Alfonso Rodríguez Pinilla		Junio de 2015
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma.			

asociada o negocio conjunto elaborará para uso de la entidad, estados financieros referidos a la misma fecha que los de ésta, a menos que resulte impracticable hacerlo.

NIC 28.34: Cuando, de acuerdo con lo establecido en el párrafo 33, los estados financieros de una asociada o negocio conjunto utilizados para aplicar el método de la participación se refieran a una fecha diferente a la utilizada por la entidad, se practicarán los ajustes pertinentes para reflejar los efectos de las transacciones o eventos significativos que hayan ocurrido entre las dos fechas citadas. En ningún caso, la diferencia entre el final del periodo sobre el que se informa de la asociada o negocio conjunto y el de la entidad será mayor de tres meses. La duración de los periodos sobre los que se informa, así como cualquier diferencia entre la fecha de cierre de éstos, será igual de un periodo a otro.

NIC 28.35: Los estados financieros de la entidad se elaborarán aplicando políticas contables uniformes para transacciones y otros eventos que, siendo similares, se hayan producido en circunstancias parecidas.

3. ¿Usted considera que las enmiendas a las NIC 27 y 28, y a la NIIF 10, así como las del Ciclo 2012-2014 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, indicando referencias exactas a la norma respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

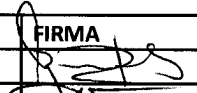

Respuesta: Las enmiendas no irían en contra de alguna disposición colombiana, por el contrario, la aplicación del método de la participación a inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en los estados financieros separados de una entidad se espera que dé lugar a los mismos activos netos y resultado del periodo atribuible a los propietarios que en los estados financieros consolidados de la entidad.

NIC 27.2 Esta Norma deberá aplicarse a la contabilidad de las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en el caso de que una entidad opte por presentar estados financieros separados, o esté obligada a ello por las regulaciones locales.

Artículo 2 del Decreto 2784 de 2012 “dice que para la preparación de los estados financieros separados o individuales: Aplicarán las normas que, estén en convergencia con las NIIF”.

En Colombia, mediante la Ley número 222 de 1995, se elevaron al rango de ley varias normas de contabilidad otrora contenidas en instrumentos de carácter reglamentario, como por ejemplo el Decreto reglamentario número 2649 de 1993.

En dicha ley se lee:

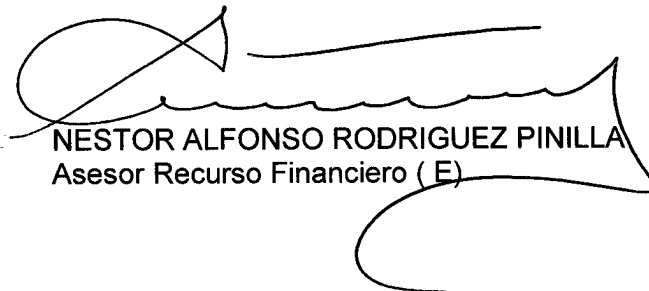
FUNCIONARIO O ANALISTA	NOMBRE	FIRMA	FECHA
Tramitado y Proyectado por	Azeneth Flórez Gutiérrez		Junio de 2015
Revisado para firma por	Néstor Alfonso Rodríguez Pinilla		Junio de 2015
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma.			

“ART. 45.-De conformidad con la reglamentación que al efecto expida el Gobierno Nacional, todas las personas jurídicas y las personas naturales que cumplan los requisitos señalados en el reglamento, deberán llevar contabilidad, de acuerdo con los principios generalmente aceptados. Habrá obligación de consolidar los estados financieros por parte de los entes bajo control.

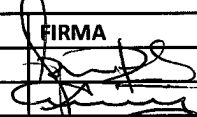

Cuando se cumplan los requisitos, los estados financieros básicos y los estados financieros consolidados deberán ser sometidos a una auditoría financiera.

El gobierno podrá expedir normas con el objeto de que tal auditoría contribuya a detectar y revelar situaciones que constituyan prácticas violatorias de las disposiciones o principios a que se refiere la presente ley.”

Cordialmente,



NESTOR ALFONSO RODRIGUEZ PINILLA
Asesor Recurso Financiero (E)

FUNCIONARIO O ANALISTA	NOMBRE	FIRMA	FECHA
Tramitado y Proyectado por	Azeneth Flórez Gutiérrez		Junio de 2015
Revisado para firma por	Néstor Alfonso Rodríguez Pinilla		Junio de 2015
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma.			