

Bogotá D.C., 6 de mayo de 2015

Doctor

**GUSTAVO SERRANO**

Consejero Consejo Técnico de la Contaduría Pública

**CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA**

Bogotá D.C.

Apreciado doctor:

A continuación presentamos la consolidación de los comentarios de Asofiduciaria, AFIC y Asobancaria con respecto a las enmiendas efectuadas a las NIC 27, 28 y 1, a la NIIF 10 y 2, así como las enmiendas del Ciclo 2012-2014:

**NIIF 2, Clasificación y Medición de Transacciones con Pagos Basados en Acciones**

No existen comentarios.

**NIC 27, Estados Financieros Separados**

	<b>Asobancaria</b>	<b>Asofiduciarias</b>
¿Usted cree que la enmienda incluye requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?	NO	NO
¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda, por parte de las entidades colombianas?	NO	NO
¿Usted considera que la enmienda podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?	NO	NO

**NIIF 5, Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta, y Operaciones discontinuadas**

	<b>Asobancaria</b>	<b>Asofiduciarias</b>
¿Usted cree que la enmienda incluye requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?	NO	NO
¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda, por parte de las entidades colombianas?	NO	NO
¿Usted considera que la enmienda podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?	NO	NO

Comentario Asobancaria: En relación con los tiempos de implementación de los estándares nuevos y las enmiendas, se recomienda establecer un procedimiento que permita la adopción en forma más o menos simultánea con el fin de no tener rezagos en la implementación con otros países, lo cual implica mayores revelaciones y reprocesos innecesarios.

#### **NIC 34, Información Intermedia**

	<b>Asobancaria</b>	<b>Asofiduciarias</b>
¿Usted cree que la enmienda incluye requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?	NO	NO
¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda, por parte de las entidades colombianas?	NO	NO
¿Usted considera que la enmienda podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?	NO	NO

#### **NIIF 7, Instrumentos Financieros: Información a Revelar**

	<b>Asobancaria</b>	<b>Asofiduciarias</b>
¿Usted cree que la enmienda incluye requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?	NO	NO
¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda, por parte de las entidades colombianas?	NO	NO
¿Usted considera que la enmienda podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?	NO	NO

#### **NIC 7, Estado de Flujos de Efectivo**

	<b>Asobancaria</b>	<b>Asofiduciarias</b>
¿Usted cree que la enmienda incluye requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?	NO	NO
¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda, por parte de las entidades colombianas?	NO	NO
¿Usted considera que la enmienda podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?	NO	NO

**NIC 19, Beneficios a Empleados**

	<b>Asobancaria</b>	<b>Asofiduciarias</b>
¿Usted cree que la enmienda incluye requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?	NO	NO
¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda, por parte de las entidades colombianas?	NO	NO
¿Usted considera que la enmienda podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?	NO	NO

**NIIF 10, Estados Financieros Consolidados**

	<b>Asobancaria</b>	<b>Asofiduciarias</b>
¿Usted cree que la enmienda incluye requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?	NO	NO
¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda, por parte de las entidades colombianas?	NO	NO
¿Usted considera que la enmienda podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?	NO	NO

Comentario Asobancaria: Las enmiendas tienen aplicación a nivel internacional a partir del 1 de enero de 2016 y en Colombia a partir del 1 de enero de 2017. Si bien en ambos casos se permite su aplicación anticipada, se debería evaluar mecanismos que permitan establecer fechas de aplicación uniforme.

**NIC 28, Inversiones en asociadas y negocios conjuntos**

	<b>Asobancaria</b>	<b>Asofiduciarias</b>
¿Usted cree que la enmienda incluye requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?	NO	NO
¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda, por parte de las entidades colombianas?	NO	NO
¿Usted considera que la enmienda podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?	NO	NO

Comentario Asobancaria: Es importante que se revise con el CTCP que localmente podamos dar aplicación con mayor prontitud a estas enmiendas debido a que al ser mejoras, aclaraciones o ampliaciones en las normas internacionales, puede ser favorable la aplicación con mayor rapidez. Adicionalmente, se esperaría que la SFC permita la aplicación de la NIC 27 para los EF separados siendo actualizado el capítulo I-1 de la CBCF o la SFC aclare el procedimiento para calcular el MPP mencionado en la NIC 27 y 28.

## **NIC 1, Presentación de estados financieros**

No existen comentarios.

## **Comentarios AFIC**

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: La aplicación del método de participación en los estados financieros separados requiere razonablemente que los dividendos se reconozcan como menor valor de la inversión cuando estos son exigibles por la compañía que reconoce la inversión.

Este mismo requerimiento se debería exigir cuando una empresa mida al costo atribuido las inversiones en asociadas en los estados financieros separados, con base en la opción de la NIIF 1. En otras palabras, si el costo atribuido incluye el reconocimiento de utilidades de la asociada, los dividendos correspondientes a esta causación se deben reconocer como menor valor de la inversión y no como un ingreso, incluso si el inversionista utiliza otro método de medición para sus inversiones en asociadas en periodos futuros. De esta manera se evita reconocer doblemente un ingreso. Primero cuando se causó el método de participación bajo normas locales y segundo cuando se reconoce el ingreso por dividendos de acuerdo con las NIIF.

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.

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: Colombia presenta un mercado activo bastante limitado y por lo tanto, las referencias a datos observables que requieren la NIIF, se hacen impracticables o amañadas en razón a las limitaciones aludidas.

La enmienda a la NIC 19 Beneficios a Empleados, contiene modificaciones respecto de la tasa de descuento, para indicar que en el caso de una moneda regional, el mercado para bonos empresariales de alta calidad debe evaluarse a nivel de moneda y no nivel de mercado de un país o región.

Sería de gran ayuda disponer de datos observables generalizados y establecidos con base en disposiciones del Ministerio de Hacienda, de acuerdo con las sugerencias del CTCP, con el fin de que las empresas tomen datos observables, confiables y uniformes para la aplicación de las NIIF.



Nombre: Jose William Londoño  
Cargo: Presidente Comité Técnico del  
Sector Financiero



Nombre: Liz Marcela Bejarano  
Cargo: Directora financiera y de riesgos