

Bogotá, D.C., 13 de abril de 2015

Señores

CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURIA PÚBLICA

Atn. Dr. Gabriel Suarez Cortés

Consejero

Ciudad

**Ref: Enmiendas NIC 27, 28 Y NIIF 10**

Respetado Doctor,

Es nuestro interés participar en este proceso, razón por la cual me permito presentar nuestros comentarios a las preguntas formuladas por el IASB, así:

**MODIFICACION A LA NIC 27 – El Método de la Participación en los Estados Financieros Separados.**

Se modifican los párrafos del 4 al 7, 10, 11B y 12 y se añade el párrafo 18J (fecha de vigencia a partir del 1 de Enero de 2016 permitiendo su aplicación anticipada). El texto nuevo ha sido subrayado y el texto eliminado ha sido tachado.

#### **Definiciones**

- 4 Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican:

**Estados financieros separados son los presentados por una ~~controladora (es decir, un inversor con el control de una subsidiaria) o un inversor con control conjunto en una participada o influencia significativa sobre ésta~~, entidad en los que ésta podría elegir, sujeta a los requerimientos de esta norma, contabilizar sus inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas se contabilizan al costo, e de acuerdo con la NIIF 9 Instrumentos Financieros, o utilizando el método de la participación como se describe en la NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.**

5 Los siguientes términos se definen en el Apéndice A de la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados, Apéndice A de la NIIF 11 Acuerdos Conjuntos y párrafo 3 de la NIC 28 ~~Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos~~:

- Asociada
- Método de la participación
- ...

6 Los Estados financieros separados son los presentados además de los estados financieros consolidados o además de los estados financieros de un inversor que no tiene inversiones en subsidiarias, pero sí tiene inversiones en asociadas o negocios conjuntos en los que la NIC 28 requiere que dichas inversiones en asociadas o negocios conjuntos se contabilicen utilizando el método de la participación, en circunstancias distintas de las establecidas en los párrafos 8 y 8A. ~~No será necesario que los estados financieros separados se anexen o acompañen a los estados financieros consolidados.~~

~~7 Los estados financieros en los que se aplica el método de la participación no son estados financieros separados. De forma análoga, los~~ Los estados financieros de una entidad que no tenga una subsidiaria, una asociada o una participación de un participante de un negocio conjunto en un negocio conjunto no son estados financieros separados.

#### **Preparación de estados financieros separados ...**

**10 Cuando una entidad elabore estados financieros separados, contabilizará las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas:**

- (a) al costo, o;**
- (b) de acuerdo con la NIIF 9.; o**
- (c) utilizando el método de la participación tal como se describe en la NIC 28.**

**La entidad aplicará el mismo tratamiento contable a cada categoría de inversión. Las inversiones contabilizadas al costo o utilizando el método de la participación se contabilizarán de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuas en aquellos casos en que éstas se clasifiquen como mantenidas para la venta o para distribución (o se incluyan en un grupo de activos para su disposición que se clasifique como mantenido para la venta o para distribución). En estas circunstancias, no se modificará la medición de las inversiones contabilizadas de acuerdo con la NIIF 9. ...**

**11B Cuando una controladora cese de ser una entidad de inversión, o pase a serlo, contabilizará el cambio desde la fecha en que tenga lugar el cambio de estatus, de la forma siguiente:**

(a) cuando una entidad cese de ser una entidad de inversión contabilizará una inversión en una subsidiaria, de acuerdo con el párrafo 10: La fecha del cambio de estatus será la fecha de adquisición atribuida. El valor razonable de la subsidiaria en la fecha de adquisición atribuida representará la contraprestación atribuida transferida al contabilizar la inversión de acuerdo con el párrafo 10.

(i) ~~contabilizará una inversión en una subsidiaria al costo o utilizando el método de la participación como se describe en la NIC 28. El valor razonable de la subsidiaria en la fecha del cambio de estatus se utilizará como el costo atribuido en esa fecha; o [eliminado]~~

(ii) ~~continuará contabilizando una inversión en una subsidiaria de acuerdo con la NIIF 9. [eliminado]~~

(b) Cuando una entidad pase a ser una entidad de inversión, contabilizará una inversión en una subsidiaria al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9. La diferencia entre el valor en libros anterior de la subsidiaria y su valor razonable en la fecha del cambio de estatus del inversor se reconocerá como una ganancia o pérdida en el resultado del periodo. El importe acumulado de cualquier ~~ajuste del valor razonable~~ ganancia o pérdida anteriormente reconocida en otro resultado integral con respecto a esas subsidiarias se tratará como si la entidad de inversión hubiera dispuesto de esas subsidiarias en la fecha de cambio de estatus.

12 ~~Una entidad reconocerá un dividendo~~ Los dividendos ~~procedentes de una subsidiaria, un negocio conjunto o una asociada se reconocerán en el resultado de periodo en sus~~ los estados financieros separados de una entidad cuando ésta establezca su derecho a recibirlos. El dividendo se reconoce en el resultado del periodo a menos que la entidad elija el uso del método de la participación, en cuyo caso el dividendo se reconocerá como una reducción del importe en libros de la inversión.

#### Fecha de vigencia y transición ...

18J El Método de la Participación en los Estados Financieros Separados (Modificaciones a la NIC 27), emitida en agosto de 2014, modificó los párrafos 4 a 7, 10, 11B y 12. Una entidad aplicará esas modificaciones a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016 de forma retroactiva de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esas modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará este hecho.

¿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?

**Respuesta/.** Consideramos que las **enmiendas** incluidas en este documento **no son ineficaces o inapropiados para aplicación en Colombia** y coinciden con el artículo 35 de la ley 222 de 1995, que establece la contabilización del método de participación patrimonial en un estado financiero individual de una inversión en una subsidiaria controlada.

Sin embargo, saliendo un poco del contexto de la enmienda y revisando **la aplicación en Colombia de la NIC 27**, esta norma **si resultaría ineficaz** por cuanto primaría el cumplimiento del Código de Comercio (Ley 222 / 95 - artículo 35) que dispone la obligatoriedad de aplicar el método de participación patrimonial para valorar las subordinadas en los estados financieros individuales. Por lo anterior se hace necesaria la modificación de la Ley 222/ 95 o de la Ley 1314/09 por parte del Gobierno Nacional, de forma que se contemplen los 3 procedimientos incluidos en esta enmienda y que no se limite exclusivamente a inversiones en **subsidiarias controladas** sino que también a inversiones en **asociadas y negocios conjuntos**. También ese requiere que la modificación a la ley se efectué con anterioridad a la entrada en vigencia de la enmienda por decreto.

¿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 y las interpretaciones señaladas en este documento?

**Respuesta/.** Consideramos oportuno que las Superintendencias y/o el Consejo Técnico de la Contaduría Pública emita una guía sobre lo siguiente:

1. Supremacía de la Ley 222 /95 sobre la Ley 1314/09 y los decretos reglamentarios de esta última, que hacen que **se deba aplicar el método de participación patrimonial** para valorar las inversiones en subsidiarias controladas.
2. Se especifique la vigencia del punto anterior, quedando claro si aplica para el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA), para los cierres de los años 2014, 2015 y siguientes.
3. Se precise si el método de participación tendrá aplicación para las inversiones en **asociadas y negocios conjuntos**.
4. Se precise cual es la metodología a aplicar en Colombia para el método de participación, ya que vemos dos opciones: 1) La establecida en la NIC 28 o 2) La definida en la Circular Conjunta 011 de Supersociedades y Superfinanciera.

¿Considera necesaria alguna excepción o requerimiento adicional a los contemplados en las enmiendas a las NIIF aquí expuestas por parte de las entidades colombianas?

**Respuesta/.** Dado el alcance de las enmiendas expuestas en este documento, consideramos que no es necesaria alguna excepción o requerimiento adicional, de acuerdo a lo indicado en nuestra primera respuesta.

Sin embargo, en los Decretos que emita el Gobierno Nacional sería importante que se conservará en cuando la vigencia de aplicación, la aplicación anticipada con la revelación correspondiente como lo indica la norma.

¿Usted considera que alguna o algunas de las enmiendas a que hace referencia este documento podrían ir en contra de alguna disposición legal colombiana?

**Respuesta/.** Dado el alcance de las enmiendas expuestas en este documento, consideramos que **si van en contra de la disposición del Código del Comercio – Ley 222 de 1995 artículo 35**); de acuerdo en lo expuesto en la primera respuesta.

#### **MODIFICACIONES A LA NIIF 10 Y LA NIC 28 – Venta o Aportación de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto**

Se modifican los párrafos 25, 26, apéndice B y se añade el párrafo B99A y el párrafo C1C (fecha de vigencia a partir del 1 de Enero de 2016 permitiendo su aplicación anticipada). El texto eliminado está tachado y el texto nuevo está subrayado.

#### **Pérdida de control**

25 Cuando una controladora pierda el control de una subsidiaria, la controladora:

- (a) Dará de baja en cuentas los activos y pasivos de la antigua subsidiaria del estado de situación financiera consolidado.
- (b) ~~Cuando se pierda el control~~, Reconocerá cualquier inversión conservada en la antigua subsidiaria ~~a su valor razonable~~, y posteriormente contabilizará dicha inversión y los importes adeudados por la antigua subsidiaria o a ésta, de acuerdo con las NIIF correspondientes. Esa participación conservada ~~a valor razonable~~ se medirá nuevamente, como se describe en los párrafos B98(b)(iii) y B99A. El valor nuevamente medido en la fecha en que se pierde el control se considerará como el valor razonable en el momento del reconocimiento inicial de un activo financiero de acuerdo con la NIIF 9 o el costo en el momento del reconocimiento inicial de una inversión en una asociada o negocio conjunto, si procede.
- (c) Reconocerá la ganancia o pérdida asociada con la pérdida de control atribuible a la anterior participación controladora, como se especifica en los párrafos B98 a B99A.

26 Los párrafos B97 a B99A establecen las guías para la contabilización de la pérdida de control de una subsidiaria.

## **Pérdida de control**

...

B99A Si una controladora pierde el control de una subsidiaria que no contiene un negocio, como se define en la NIIF 3, como resultado de una transacción que involucra una asociada o un negocio conjunto que se contabiliza utilizando el método de la participación, la controladora determinará la ganancia o pérdida de acuerdo con los párrafos B98 y B99. La ganancia o pérdida que procede de la transacción (incluyendo los importes anteriormente reconocidos en otro resultado integral que se reclasificará al resultado del periodo de acuerdo con el párrafo B99) se reconocerá en el resultado del periodo de la controladora solo en la medida de las participaciones en esa asociada o negocio conjunto de otros inversores no relacionados con el inversor. La parte restante de la ganancia se eliminará contra el importe en libros de la inversión en esa asociada o negocio conjunto. Además, si la controladora conserva una inversión en la antigua subsidiaria y ésta es ahora una asociada o un negocio conjunto que se contabiliza utilizando el método de la participación, la controladora reconocerá la parte de la ganancia o pérdida que procede de la nueva medición a valor razonable de la inversión conservada en esa antigua subsidiaria en su resultado del periodo solo en la medida de las participaciones en la nueva asociada o negocio conjunto de otros inversores no relacionados con el inversor. La parte restante de esa ganancia se eliminará contra el importe en libros de la inversión conservada en la antigua subsidiaria. Si la controladora conserva una inversión en la antigua subsidiaria que se contabiliza ahora de acuerdo con la NIIF 9, la parte de la ganancia o pérdida que procede de la

nueva medición a valor razonable de la inversión conservada en la antigua subsidiaria se reconocerá en su totalidad en el resultado del periodo de la controladora.

#### **Fecha de vigencia ...**

C1C Venta o Aportación de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto (Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28), emitida en septiembre de 2014, modificó los párrafos 25 y 26 y añadió el párrafo B99A. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma prospectiva a transacciones que tengan lugar en periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase las modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará ese hecho.

¿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?

**Respuesta/.** Consideramos que las enmiendas incluidas en este documento **no son ineficaces o inapropiados** para aplicación en Colombia, es una medida conservadora que no permite realizar utilidades o incrementar el valor de los activos (inversiones) por operación de venta entre compañías de un grupo con vinculación económica.

¿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 y las interpretaciones señaladas en este documento?

**Respuesta/.** Dado el alcance de las enmiendas expuestas en este documento, consideramos que no amerita una sugerencia de emisión de interpretaciones o guías adicionales, de acuerdo a lo indicado en la respuesta anterior.

¿Considera necesaria alguna excepción o requerimiento adicional a los contemplados en las enmiendas a las NIIF aquí expuestas por parte de las entidades colombianas?

**Respuesta/.** Dado el alcance de las enmiendas expuestas en este documento, consideramos que no es necesaria alguna excepción o requerimiento adicional, de acuerdo a lo indicado en nuestra primera respuesta.

Sin embargo, en los Decretos que emita el Gobierno Nacional sería importante que se conservará en cuando la vigencia de aplicación, la aplicación anticipada con la revelación correspondiente como lo indica la norma.

¿Usted considera que alguna o algunas de las enmiendas a que hace referencia este documento podrían ir en contra de alguna disposición legal colombiana?

**Respuesta/.** Dado el alcance de las enmiendas expuestas en este documento, consideramos que no van en contra de alguna disposición colombiana. Mas sin embargo se debe revisar si el procedimiento de la **circular conjunta de Supersociedades y Valores 011** se encuentra vigente, caso contrario el procedimiento sería el de la **NIC 28** debido a que los dos procedimientos señalados **son diferentes**.

Cordialmente,