



MINCOMERCIO
INDUSTRIA Y TURISMO



**TODOS POR UN
NUEVO PAÍS**
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN



**Consejo Técnico de la Contaduría
Pública**

**Propuesta de aplicación de las
enmiendas efectuadas por el IASB
a la NIC 7, NIC 12 y NIIF 15
durante el primer semestre de
2016.**

20 de septiembre de 2016



1. Contenido

Introducción	1
Antecedentes	1
Comentarios a las enmiendas emitidas por el IASB a la NIC 7, NIC 12, y NIIF 15 en el primer semestre de 2016	2
P1: Las enmiendas efectuadas a la NIC 7, NIC 12 y a la NIIF 15, 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.....	2
P2: ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en las enmiendas a la NIC 7, NIC 12 y a la NIIF 15 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.....	2
P3: ¿Usted considera que las enmiendas a la NIC 7, NIC 12 y a la NIIF 15 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.....	3
Conclusiones y recomendaciones finales	5

Introducción

1. El presente documento compila las bases de conclusiones sobre el documento: “Enmiendas efectuadas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera durante el primer semestre de 2016”, publicado para discusión pública por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (en adelante CTCP) en su página web www.ctcp.gov.co.
2. Estas bases de conclusiones se derivan del análisis de los impactos y comentarios recibidos sobre la NIC 7, NIC 12 y NIIF 15 pues dada la importancia e impacto de la NIIF 16, este Consejo aprobó extender el plazo para el recibo de impactos y comentarios hasta el 15 de noviembre de 2016.
3. Adicionalmente estas bases de conclusiones sirven de soporte a la propuesta del CTCP a las autoridades de regulación.
4. Sobre el documento en mención, se recibieron tres (03) comentarios a saber: Banco de la República, Superintendencia de Industria y Comercio y Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.
5. Es importante resaltar que en este documento el CTCP conceptúa sobre los comentarios que se recibieron y que presentaron un debido sustento técnico y que se relacionan con la inconveniencia de aplicación de las enmiendas. Los comentarios que constituyen opiniones favorables, o los que en concepto del CTCP no cuentan con argumentación técnica referente al tópico citado, fueron considerados, pero no son presentados en este documento.

Antecedentes

6. Con la expedición del Decreto Único 2420 de 2015 “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones”, junto con la modificación del Decreto Único 2496 “Por medio del cual se modifica el Decreto 2420 de 2015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones”, se incorporaron en el ordenamiento jurídico colombiano las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en su versión completa, emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés).

7. Entre enero y junio de 2016, el IASB emitió las enmiendas realizadas a la NIC 7 Iniciativa sobre Información a Revelar, NIC 12 Reconocimiento de Activos por Impuestos Diferidos por Pérdidas no Realizadas y NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes, publicadas en español por la Fundación NIIF en el primer semestre de 2016.
8. Las enmiendas incluidas en los citados documentos no cambian el fondo de las normas modificadas, y se emiten con el fin de dar claridad a situaciones especiales.
9. El CTCP puso a discusión pública las enmiendas antes indicadas entre agosto y septiembre de 2016

Comentarios a las enmiendas emitidas por el IASB a la NIC 7, NIC 12, y NIIF 15 en el primer semestre de 2016

P1: Las enmiendas efectuadas a la NIC 7, NIC 12 y a la NIIF 15, 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.

10. Con respecto a este interrogante el CTCP no recibió comentario alguno.

P2: ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en las enmiendas a la NIC 7, NIC 12 y a la NIIF 15 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.

11. Con respecto a este interrogante el CTCP no recibió comentario alguno.

P3: ¿Usted considera que las enmiendas a la NIC 7, NIC 12 y a la NIIF 15 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.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

12. *“Una vez leídas las enmiendas a la NIC 7, NIC 12 y a la NIIF 15, así como la nueva norma NIIF 16, los aspectos o temas que puedan ir en contravía de las disposiciones legales actualmente vigentes en Colombia son, a saber, los siguientes:*

Definición de ingreso y realización del ingreso consagrada en las normas tributarias:

Esta definición va en contravía en varios aspectos relacionados con lo definido en la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias relacionados con contratos con clientes, en especial lo relacionado con el artículo 27 del Estatuto Tributario que menciona lo siguiente: "Los ingresos obtenidos por los contribuyentes que llevan contabilidad por el sistema de causación. Estos contribuyentes deben denunciar los ingresos causados en el año o período gravable, salvo lo establecido en este Estatuto para el caso de negocios con sistemas regulares de ventas a plazos o por instalamentos".

Aunque la contabilidad financiera y los registros en el libro tributario son diferentes, en la práctica las siguientes diferencias contables y fiscales generarán a las empresas diferencias bastantes difíciles de controlar, relacionadas con:

- Ventas con financiación implícita (entidades que venden electrodomésticos a largo plazo) y lo relacionado con el tratamiento de las ventas a plazos establecidos en el Estatuto Tributario;*
- La evaluación sobre si los compromisos de una entidad de transferir bienes o servicios al cliente son identificables por separado (NIIF 15 párrafos 26, 27 y 29) a través de los contratos suscritos con ellos (por ejemplo: servicios empaquetados, acuerdos de fidelización a clientes a través de cupones de descuentos, bonos de redención por productos o servicios, etc.) y el tratamiento relacionado con la realización del ingreso establecido en las normas tributarias;*

- *Principio de reconocimiento del ingreso, cuando se ha satisfecho la obligación de desempeño, y el tratamiento relacionado con la realización del ingreso establecido en las normas tributarias;*
- *Ingresos relacionados con contratos de suministro que contienen un arrendamiento financiero implícito (como lo define la CINIIF 4, eliminada por la NIIF 16) y el tratamiento relacionado con los contratos de arrendamiento establecidos en las normas tributarias; y*
- *Medición de los ingresos relacionados con contratos de arrendamiento a clientes, que pasan a ser contratos de arrendamiento financiero bajo la actual NIC 17 contratos de arrendamiento y la nueva NIIF 16 que reemplaza la NIC 17, y el tratamiento relacionado con los contratos de arrendamiento establecidos en las normas tributarias."*

COMENTARIO DEL CTCP

El artículo 4° de la Ley 1314 de 2009 establece la *"independencia y autonomía de las normas tributarias frente a las de contabilidad y de información financiera"*.

Cabe recordar que la base contable (registrada en libros oficiales) que resulta de aplicar los nuevos marcos técnicos normativos difiere de la base fiscal (determinada con base en las normas tributarias), haciéndose necesario el control de las diferencias que se presentan entre una y otra, permitiendo así la debida determinación de la carga tributaria y su fiscalización. No es obligatorio llevar una contabilidad adicional para efectos fiscales, siempre y cuando los tratamientos fiscales estén claros y debidamente soportados.

El CTCP con apoyo del Comité de Expertos Tributarios (CET), preparó un Documento de Orientación Técnica (DOT) para ayudar a dar claridad a los contadores públicos y demás interesados sobre las connotaciones contables del Decreto 2548 de 2014 y los efectos prácticos que él puede generar durante el periodo de transición de cuatro años estipulado por el artículo 165 de la Ley 1607 de 2012. El "Documento de Orientación Técnica 016 – Elementos contables para la interacción entre la base contable y la fiscal durante los cuatro años de transición" aborda temas como el sistema de registro obligatorio y el libro tributario y se puede consultar en el siguiente link: http://www.ctcp.gov.co/pubs!l.php?document_id=102 o en la ruta [www.ctcp.gov.co / publicaciones / Orientaciones Técnicas/ Documento 16](http://www.ctcp.gov.co/publicaciones/Orientaciones_Tecnicas/Documento_16).

Conclusiones y recomendaciones finales

Tras la puesta en discusión pública, la recepción y análisis de los comentarios recibidos a las enmiendas efectuadas por el IASB a la NIC 7, NIC 12 y a la NIIF 15, el CTCP concluyó que no se identificaron aspectos de fondo que pudieran implicar la inconveniencia de su aplicación en Colombia.

Adicionalmente, el CTCP recomienda la expedición de un Decreto Reglamentario que ponga en vigencia las modificaciones a la NIC 7, NIC 12 y a la NIIF 15 emitidas por el IASB y su aplicación obligatoria sea a partir del 1° de enero de 2018.

Teniendo en cuenta lo anterior, el CTCP recomienda que las fechas de vigencia incluidas en el texto original de las normas no se tengan en cuenta en la regulación colombiana.

APROBADO POR:

WILMAR FRANCO FRANCO
DANIEL SARMIENTO PAVAS
LUIS HENRY MOYA MORENO

FECHA: 20 de septiembre de 2016

Proyectó: Jessica Arévalo M.
Consejero Ponente: Daniel Sarmiento P.