

Comité Técnico Ad-honorem de las Pequeñas y Medianas Empresas
CTPYME

INFORME FINAL:
Modificaciones de 2015 a la Norma Internacional de Información Financiera
para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYME)
Mayo de 2015

I. PRESENTACIÓN	2
II. INTEGRANTES DEL COMITÉ	4
III. ACTAS Y REUNIONES	5
IV. CUADRO DE TEMAS ASIGNADOS	6
V. RESUMEN GENERAL: RESPUESTAS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.	8
CONCLUSIONES	17
RECOMENDACIONES	17

Comité Técnico Ad-honorem de las Pequeñas y Medianas Empresas CTPYME

I. Presentación

El día 12 de agosto de 2016 (Acta 15), el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) instaló el Comité Técnico ad-honorem para las Pequeñas y Medianas Empresas (CTPYME), con el fin de estudiar, analizar y proponer las modificaciones a la NIIF para las PYME, tomando como base para el efecto las modificaciones introducidos al estándar por el Comité de Estándares de Información Financiera (IASB) en mayo de 2015.

En la sección del 12 de agosto, según consta en el acta 15, se aprobó la modificación al reglamento de operación del comité y se designó como presidente de dicho comité al Dr. Luis Humberto Ramirez Barrios, en representación de la Confederación de Cooperativas de Colombia CONFECOOP (Gremio) y la Secretaría Técnica fue asignada a la Superintendencia de Sociedades, ejercida por el Dr. Frankly Manuel Rodríguez Ramírez.

Es así como el comité comenzó el análisis de las 27 secciones que fueron objeto de modificación de la NIIF para las PYME emitida por el International Accounting Standard Board (IASB) en mayo de 2015, en el que se incluyó, además, el Prólogo y el Glosario, además de que se consideraron las bases de conclusiones, a fin de determinar si las modificaciones serían aplicables en Colombia en todas las entidades sujetas a dicha regulación, de conformidad con el decreto 3022 de 2013.

Las secciones fueron analizadas en el mismo orden establecido en la NIIF para las PYME.

Fruto del análisis efectuado por los responsables designados para su estudio y presentación y con base en las conclusiones obtenidas en los planteamientos efectuados en las reuniones, fueron elaborados los documentos por cada sección o tema tratado.

En el presente informe solamente se incluyen las principales conclusiones a las modificaciones propuestas por el IASB y las conclusiones y las recomendaciones que se consideraron pertinentes, por cada una de las secciones que fueron objeto de estudio. Con base en lo indicado, el Comité no abordó el estudio de secciones, ni de los temas que no fueron objeto de modificación por parte del IASB en la NIIF para las PYME.

Comité Técnico Ad-honorem de las Pequeñas y Medianas Empresas CTPYME

A las reuniones asistieron con voz y voto los preparadores, aseguradores y usuarios de la información, en tanto que las entidades gubernamentales participaron con voz pero sin voto.

Es la oportunidad para agradecer a las empresas privadas y públicas y a sus representantes que pusieron su conocimiento y experiencia al servicio del Comité Técnico.

Comité Técnico Ad-honorem de las Pequeñas y Medianas Empresas CTPYME

II. Integrantes del comité

Aunque no todos fueron asistentes recurrentes y asiduos, a las diferentes sesiones del comité concurrieron representantes de las siguientes instituciones:

NOMBRE	ENTIDAD	CALIDAD
LUIS HUMBERTO RAMÍREZ BARRIOS	CONFECOOP	USUARIO
EDUARDO ENRIQUE ARIZA SERRANO	ASEINT CONTADORES PÚBLICOS	USUARIO
CARLOS ALBERTO RODRÍGUEZ MOLINA	CONFECOOP VALLE	USUARIO
LUISA CARDOZO OSPINA	CROWE HORWATH CO.	USUARIO
FÁTIMA HERNÁNDEZ FLOREZ	ANALFE	USUARIO
EDGAR IBAÑEZ B.	GRANFONDO	USUARIO
LUIS ABELARDO RAMÍREZ M.	CONSULT. DE NEGOCIOS	PREPARADOR
YASNYR ESTEVEZ QUEBRADAS	U, EXTERNADO DE COLOMBIA	USUARIO
HERNÁN CARDOZO CUENCA	INDEPENDIENTE	PREPARADOR
ESTHER PENAGOS R.	PARKER RANDALL COLOMBIA	USUARIO
ANDREA CAROLINA ISAQUITA	PARKER RANDALL COLOMBIA	USUARIO
LINA MARCELA BEDOYA G.	PARKER RANDALL COLOMBIA	USUARIO
JAIME SUÁREZ CUCAITA	SUPERTRANSPORTE	AUTORIDAD
CÉSAR O. JARRO	SUPERINDUSTRIA Y COMERCIO	AUTORIDAD
LUIS ADELMO PLAZA G.	DIAN	AUTORIDAD
DEISY ALEXANDRA ESTRADA G	SUPERSOCIEDADES	AUTORIDAD
FRANKLY M. RODRÍGUEZ R.	SUPERSOCIEDADES	AUTORIDAD
ANDREA PATRICIA GARZÓN.	CTCP	AUTORIDAD

Comité Técnico Ad-honorem de las Pequeñas y Medianas Empresas CTPYME

III. Actas y reuniones

Los temas asignados a los grupos conformados fueron debatidos en plenaria. Desde su creación se realizaron las siguientes sesiones:

ACTA	FECHA
15	12 de agosto de 2015
16	20 de agosto de 2015
17	26 de agosto de 2015

Comité Técnico Ad-honorem de las Pequeñas y Medianas Empresas CTPYME

IV. Cuadro de temas asignados

TEMA	RESPONSABLE	EN REPRESENTACIÓN DE
PRÓLOGO	Luis Humberto Ramírez Barrios	Confecoop
SECCIÓN		
1 PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES	Luis Humberto Ramírez Barrios	Confecoop
2 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS FUNDAMENTALES	Luis Humberto Ramírez Barrios	Confecoop
4 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	Luis Humberto Ramírez Barrios	Confecoop
5 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS	Luis Humberto Ramírez Barrios	Confecoop
6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS	Luis Humberto Ramírez Barrios	Confecoop
9 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS	Luis Humberto Ramírez Barrios	Confecoop
10 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES	Luis Humberto Ramírez Barrios	Confecoop
11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS	Luis Humberto Ramírez Barrios	Confecoop
12 OTROS TEMAS RELACIONADOS CON LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS	Luis Humberto Ramírez Barrios	Confecoop
14 INVERSIONES EN ASOCIADAS	Luis Humberto Ramírez Barrios	Confecoop

**Comité Técnico Ad-honorem de las Pequeñas y Medianas Empresas
CTPYME**

15 INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	Luis Humberto Ramírez Barrios	Confecoop
16 PROPIEDADES DE INVERSIÓN	Luis Humberto Ramírez Barrios	Confecoop
17 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Luis Humberto Ramírez Barrios	Confecoop
18 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA	Eduardo Ariza Serrano / Fátima Hernández Flórez / Yasnyr Estévez Quebradas	ASEINT Contadore Públicos / ANALFE / Universidad Externado de Colombia
19 COMBINACIONES DE NEGOCIOS Y PLUSVALÍA	Eduardo Ariza Serrano / Fátima Hernández Flórez / Yasnyr Estévez Quebradas	ASEINT Contadore Públicos / ANALFE / Universidad Externado de Colombia
20 ARRENDAMIENTOS	Eduardo Ariza Serrano / Fátima Hernández Flórez / Yasnyr Estévez Quebradas	ASEINT Contadore Públicos / ANALFE / Universidad Externado de Colombia
21 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	Eduardo Ariza Serrano / Fátima Hernández Flórez / Yasnyr Estévez Quebradas	ASEINT Contadore Públicos / ANALFE / Universidad Externado de Colombia
22 PASIVOS Y PATRIMONIO	Edgar Ibáñez Bermúdez / Carlos Alberto Rodríguez Molina / Hernán Cardozo Cuenca	Granfondo / Confecoop Valle / Independiente /
26 PAGOS BASADOS EN ACCIONES	Edgar Ibáñez Bermúdez / Carlos Alberto Rodríguez Molina / Hernán Cardozo Cuenca	Granfondo / Confecoop Valle / Independiente /

**Comité Técnico Ad-honorem de las Pequeñas y Medianas Empresas
CTPYME**

27 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	Edgar Ibáñez Bermúdez / Carlos Alberto Rodríguez Molina / Hernán Cardozo Cuenca	Granfondo / Confecoop Valle / Independiente /
28 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	Edgar Ibáñez Bermúdez / Carlos Alberto Rodríguez Molina / Hernán Cardozo Cuenca	Granfondo / Confecoop Valle / Independiente /
29 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	Luis Abelardo Ramírez Malaver	Consultores de Negocios SAS
30 CONVERSIÓN DE MONEDA EXTRANJERA	Luis Humberto Ramírez Barrios	Confecoop
31 HIPERINFLACIÓN	Luis Humberto Ramírez Barrios	Confecoop
33 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS	Luis Humberto Ramírez Barrios	Confecoop
34 ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS	Luis Humberto Ramírez Barrios	Confecoop
35 TRANSICIÓN A LA <i>NIIF PARA LAS PYMES</i>	Luis Humberto Ramírez Barrios	Confecoop
B GLOSARIO DE TÉRMINOS	Luis Humberto Ramírez Barrios	Confecoop

V. RESUMEN GENERAL: RESPUESTAS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

A continuación se presenta un resumen textual de las modificaciones realizadas por el IASB a las NIIF para las PYME, tomada del documento emitido por ese organismo regulador:

Sección	Descripción de la modificación
Sección 1 <i>Pequeñas y Medianas Entidades</i>	<p>1. Aclaración de que los tipos de entidades enumeradas en el párrafo 1.3(b) no tienen automáticamente obligación pública de rendir cuentas [véase el párrafo 1.3(b)].</p> <p>2. Incorporación de guías de aclaración del uso de la <i>NIIF para las PYMES</i> en los estados financieros separados de la controladora—sobre la base de las PyR 2011/01 <i>Uso de la NIIF para PYMES en los estados financieros separados de una controladora</i> (véase el párrafo 1.7). Las PyR son guías no obligatorias</p>

**Comité Técnico Ad-honorem de las Pequeñas y Medianas Empresas
CTPYME**

Sección	Descripción de la modificación
	emitidas por el grupo de Implementación de las PYMES.
Sección 2 <i>Conceptos y Principios Fundamentales</i>	3. Incorporación de guías de aclaración sobre la exención del esfuerzo o costo desproporcionado que se usa en varias secciones de la <i>NIIF para las PYMES</i> —basada en el documento P&R 2012/01 <i>Aplicación del "esfuerzo o costo desproporcionado"</i> —así como un requerimiento nuevo dentro de las secciones correspondientes para que las entidades revelen su razonamiento sobre el uso de una exención (véanse los párrafos 2.14A a 2.14D). (Existen también cambios consiguientes en el párrafo 2.22 relativos a cambios en la Sección 5 (véase la modificación 7), párrafo 2.47 relativo a cambios en la Sección 11 [véase la modificación 14] y los párrafos 2.49(a) y 2.50(d) relativos a cambios en la Sección 17 (véase la modificación 23).]
Sección 4 <i>Estado de Situación Financiera</i>	4. Incorporación de un requerimiento de presentar las propiedades de inversión medidas al costo menos la depreciación y el deterioro de valor acumulados de forma separada en el cuerpo del estado de situación financiera [véase el párrafo 4.2 (ea)]. 5. Eliminación del requerimiento de revelar información comparativa para la conciliación de las cifras de apertura y cierre de las acciones en circulación [véase el párrafo 4.12(a)(iv)].
Sección 5 <i>Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados</i>	6. Aclaración de que el único importe presentado por operaciones discontinuadas incluye cualquier deterioro de valor de las operaciones discontinuadas medido de acuerdo con la Sección 27 [véase el párrafo 5.5(e)(ii)] 7. Incorporación de un requerimiento para que las entidades agrupen las partidas presentadas en otro resultado integral sobre la base de si son potencialmente reclasificables al resultado del periodo—sobre la base de <i>Presentación de Partidas del Otro Resultado Integral</i> (Modificaciones a la NIC 1) emitida en junio de 2011 [véase el párrafo 5.5(g)] [Existen también cambios consiguientes en el párrafo 5.4(b) relativos a cambios en la Sección 17 [véase la modificación 23] y el párrafo 5.5(d) relativo a cambios en la Sección 29 (véase la modificación 44).]
Sección 6 <i>Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas</i>	8. Aclaración de la información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio—basada en <i>Mejoras a las NIIF</i> emitida en mayo de 2010 (véanse los párrafos 6,2 y 6.3).
Sección 9 <i>Estados Financieros</i>	9. Aclaración de que todas las subsidiarias adquiridas con la intención de venta o disposición dentro de un año se excluirán de la consolidación y la incorporación de guías que aclaran la forma de contabilizar y

**Comité Técnico Ad-honorem de las Pequeñas y Medianas Empresas
CTPYME**

Sección	Descripción de la modificación
<i>Consolidados y Separados</i>	<p>disponer de estas subsidiarias (véanse los párrafos 9.3 a 9.3C y 9.23A).</p> <p>10. Incorporación de guías que aclaran la preparación de los estados financieros consolidados si las entidades del grupo tienen diferentes fechas de presentación (véase el párrafo 9.16).</p> <p>11. Aclaración de que las diferencias de cambio acumuladas que surgen de la conversión de una subsidiaria en el extranjero no se reconocen en el resultado del periodo en el momento de la disposición de la subsidiaria—sobre la base de las PyR 2012/04 <i>Reclasificación de las diferencias de cambio acumuladas en el momento de la disposición de una subsidiaria</i> (véase el párrafo 9.18).</p> <p>12. Incorporación de una opción para permitir que una entidad contabilice las inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas de forma conjunta en sus estados financieros separados utilizando el método de la participación y aclaración de la definición de "estados financieros separados"—basada en el <i>Método de la Participación en los Estados Financieros Separados</i> (Modificaciones a la NIC 27 emitida en agosto de 2014 (véanse los párrafos 9.24 a 9.26 y la definición en el glosario).</p> <p>13. Modificación de la definición de "estados financieros combinados" para referirse a entidades bajo control común, en lugar de solo a aquellas bajo control común de un solo inversor (véase el párrafo 9.28 y la eliminación de la definición en el glosario).</p> <p>[Existen también cambios consiguientes a los párrafos 9.1 y 9.2 relativos a los cambios en la Sección 1 (véase la modificación 2).]</p>
<i>Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores</i>	<p>[Existen cambios consiguientes que han dado lugar a un párrafo nuevo 10.10A relativos a cambios en la Sección 17 (véase la modificación 23).]</p>
<i>Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos</i>	<p>14. Se añade una exención de "esfuerzo o costo desproporcionado" a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable (véanse los párrafos 11.4, 11.14(c), 11.32 y 11.44).</p> <p>15. Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 11 con otras secciones de la <i>NIIF para las PYMES</i> [véase el párrafo 11.7(b), (c) y (e) a (f)].</p> <p>16. Aclaración de la aplicación de los criterios para los instrumentos financieros básicos para acuerdos de préstamo únicos [véanse los párrafos 11.9 a 11.9B y 11.11(e)].</p> <p>17. Aclaración de cuándo un acuerdo constituiría una transacción financiera [véanse los párrafos 11.13, 11.14(a) y 11.15].</p> <p>18. Aclaración en la guía sobre medición del valor razonable de la Sección 11 de cuándo la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio en un acuerdo de venta vinculante (véase el párrafo 11.27).</p>

**Comité Técnico Ad-honorem de las Pequeñas y Medianas Empresas
CTPYME**

Sección	Descripción de la modificación
Sección 12 <i>Otros Temas relacionados con Instrumentos Financieros</i>	<p>19. Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 12 con otras secciones de la <i>NIIF para las PYMES</i> [véase el párrafo 12.3(b), (e) y (h) e (i)].</p> <p>20. Aclaración de los requerimientos para la contabilidad de coberturas, incluyendo la incorporación de una frase que aclara el tratamiento de las diferencias de cambio relacionadas con una inversión neta en un negocio en el extranjero por congruencia con los párrafos 9.18 y 30.13 [véanse los párrafos 12.8(a), 12.23, 12.25 y 12.29(d) y (e)].</p> <p>[Existen también cambios consiguientes en el párrafo 12.3(f) relativos a cambios en la Sección 20 [véase la modificación 28) y los párrafos 12.8(b) y 12.9 relativos a cambios en la Sección 11 (véase la modificación 14).]</p>
Sección 14 <i>Inversiones en Asociadas</i>	[Existen también cambios consiguientes al párrafo 14.15 relativos a los cambios en la Sección 2 (véase la modificación 3).]
Sección 15 <i>Inversiones en Negocios Conjuntos</i>	[Existen también cambios consiguientes al párrafo 15.21 relativos a los cambios en la Sección 2 (véase la modificación 3).]
Sección 16 <i>Propiedades de Inversión</i>	[Existen también cambios consiguientes al párrafo 16.10(e)(iii) relativos a los cambios en la Sección 4 (véase la modificación 4).]
Sección 17 <i>Propiedades, Planta y Equipo</i>	<p>21. Alineación de la redacción con las modificaciones de la NIC 16 <i>Propiedades, Planta y Equipo de Mejoras Anuales a las NIIF, Ciclo 2009-2011</i>, emitida en mayo de 2012, con respecto a la clasificación de las piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar como propiedades, planta y equipo o inventario (véase el párrafo 17.5).</p> <p>22. Incorporación de la exención en el párrafo 70 de la NIC 16 permitiendo que una entidad use el costo de la pieza de sustitución como un indicador de cuál fue el costo de la pieza sustituida en el momento en que se adquirió o construyó, si no fuera practicable determinar el importe en libros de la parte del elemento de propiedades, planta y equipo que ha sido sustituido (véase el párrafo 17.6).</p> <p>23. Incorporación de una opción para utilizar el modelo de revaluación (véanse los párrafos 17.15 a 17.15D, 17.31(e)(iv) y 17.33).</p> <p>[Existen también cambios consiguientes en el párrafo 17.31 relativos a cambios en la Sección 4 [véase la modificación 4) y el párrafo 17.32(c) relativo a cambios en la Sección 2 (véase la modificación 3).]</p>
Sección 18 <i>Activos</i>	24. Modificación para requerir que si la vida útil de la plusvalía u otro activo intangible no puede

**Comité Técnico Ad-honorem de las Pequeñas y Medianas Empresas
CTPYME**

Sección	Descripción de la modificación
<i>Intangibles distintos de la Plusvalía</i>	establecerse con fiabilidad, la vida útil se determinará sobre la base de la mejor estimación de la gerencia, pero no superará los diez años (véase el párrafo 18.20) [Existen también cambios consiguientes al párrafo 18.8 relativos a los cambios en la Sección 19 (véase la modificación 27).]
Sección 19 <i>Combinaciones de Negocios y Plusvalía</i>	25. Sustitución del término no definido "fecha de intercambio" por el término definido "fecha de adquisición" [véase el párrafo 19.11(a)]. 26. Incorporación de guías que aclaran los requerimientos de medición para acuerdos de beneficios a los empleados, impuestos diferidos y participaciones no controladoras al asignar el costo de una combinación de negocios (véase el párrafo 19.14). 27. Incorporación de la exención del esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento para reconocer activos intangibles de forma separada en una combinación de negocios y la inclusión de un requerimiento de información a revelar para todas las entidades de proporcionar una descripción cualitativa de los factores que forman parte de cualquier plusvalía reconocida [véanse los párrafos 19.15(c) y (d) y 19.25(g)]. [Existen también cambios consiguientes en el párrafo 19.2(a) relativos a cambios en la Sección 9 [véase la modificación 13] y los párrafos 19.23(a) y 19.26 relativos a cambios en la Sección 18 (véase la modificación 24).]
Sección 20 <i>Arrendamientos</i>	28. Modificación para incluir arrendamientos con una cláusula de variación de la tasa de interés vinculada a tasas de interés de mercado dentro del alcance de la Sección 20 en lugar de la Sección 12 [véase el párrafo 20.1(e)] 29. Aclaración de que solo algunos acuerdos de subcontratación, contratos de telecomunicaciones que proporcionan derechos a contratos de capacidad y de compra obligatoria son, en esencia, arrendamientos (véase el párrafo 20.3).
Sección 21 <i>Provisiones y Contingencias</i>	[Existen también cambios consiguientes al párrafo 21.16 relativos a los cambios en la Sección 2 (véase la modificación 3).]
Sección 22 <i>Pasivos y Patrimonio</i>	30. Incorporación de guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo (véase el párrafo 22.3A). 31. Exención de los requerimientos de medición iniciales del párrafo 22.8 para instrumentos de patrimonio emitidos como parte de una combinación de negocios, incluyendo combinaciones de negocios de entidades o negocios bajo control común (véase el párrafo 22.8).

**Comité Técnico Ad-honorem de las Pequeñas y Medianas Empresas
CTPYME**

Sección	Descripción de la modificación
	<p>32. Incorporación de las conclusiones de la CINIIF 19 <i>Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio</i> para proporcionar una guía sobre permutas de deuda por patrimonio cuando el pasivo financiero se renegocia y el deudor cancela el pasivo emitiendo instrumentos de patrimonio (véase los párrafos 22.8 y 22.15A a 22.15C).</p> <p>33. Aclaración de que el impuesto a las ganancias relativo a distribuciones a los tenedores de instrumentos de patrimonio (propietarios) y a los costos de transacción de una transacción de patrimonio debe contabilizarse de acuerdo con la Sección 29—sobre la base de las modificaciones a la NIC 32 <i>Instrumentos Financieros: Presentación de Mejoras Anuales a las NIIF Ciclo 2009-2011</i> (véanse los párrafos 22.9 y 22.17).</p> <p>34. Modificación para requerir que el componente de pasivo de un instrumento financiero compuesto se contabilice de la misma forma que un pasivo financiero independiente similar (véase el párrafo 22.15).</p> <p>35. Incorporación de una exención del esfuerzo o costo desproporcionado del requerimiento para medir el pasivo para pagar una distribución distinta al efectivo al valor razonable de los activos distintos al efectivo a distribuir y de guías que aclaran la contabilización de la liquidación del dividendo por pagar (véanse los párrafos 22.18, 22.18A y 22.20).</p> <p>36. Exención de los requerimientos del párrafo 22.18 para distribuciones de activos distintos al efectivo controlados finalmente por las mismas partes antes y después de la distribución (véase el párrafo 22.18B).</p>
Sección 26 <i>Pagos basados en Acciones</i>	<p>37. Alineación del alcance y de las definiciones con la NIIF2 <i>Pagos basados en Acciones</i> para clarificar que las transacciones con pagos basados en acciones que involucran instrumentos de patrimonio distintos de los de las entidades del grupo están dentro del alcance de la Sección 26 (véanse los párrafos 26.1 y 26.1A y las definiciones relacionadas del glosario).</p> <p>38. Aclaración de que la Sección 26 se aplica a todas las transacciones con pagos basados en acciones en las que figura una contraprestación identificable inferior al valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos o al pasivo incurrido y no solo a transacciones con pagos basados en acciones que se proporcionan de acuerdo con programas establecidos por ley (véanse los párrafos 26.1B y 26.17).</p> <p>39. Aclaración del tratamiento contable de las condiciones de irrevocabilidad (consolidación) de la concesión y de las modificaciones de concesiones de instrumentos de patrimonio (véase el párrafo 26.9, 26.12 y tres definiciones nuevas en el glosario).</p> <p>40. Aclaración de que la simplificación proporcionada para planes de grupo es solo para la medición del gasto por pagos basados en acciones y no proporciona exención de su reconocimiento (véanse los párrafos 26.16 y 26.22).</p>
Sección 27 <i>Deterioro</i>	41. Aclaración de que la Sección 27 no se aplica a activos que surgen de contratos de construcción [véase el

**Comité Técnico Ad-honorem de las Pequeñas y Medianas Empresas
CTPYME**

Sección	Descripción de la modificación
<i>del Valor de los Activos</i>	párrafo 27.1(f)]. [Existen también cambios consiguientes en los párrafos 27.6, 27.30(b) y 27.31(b) relativos a cambios en la Sección 17 [véase la modificación 23] y el párrafo 27.14 relativo a cambios en la Sección 11 (véase la modificación 18).]
<i>Sección 28 Beneficios a los Empleados</i>	42. Aclaración de la aplicación de los requerimientos contables del párrafo 28.23 a otros beneficios a los empleados a largo plazo (véase el párrafo 28.30). 43. Eliminación del requerimiento de revelar la política contable de los beneficios por terminación (véase el párrafo 28.43). [Existen también cambios consiguientes al párrafo 28.41(c) relativos a los cambios en la Sección 2 (véase la modificación 3).]
<i>Sección 29 Impuesto a las Ganancias</i>	44. Alineación de los principios más importantes de la Sección 29 con la NIC 12 <i>Impuesto a las Ganancias</i> para el reconocimiento y medición de los impuestos diferidos, pero modificada para ser congruente con los otros requerimientos de la <i>NIIF para las PYMES</i> (cubre todas las modificaciones a la Sección 29, excepto las procedentes de la modificación 45 y las definiciones relacionadas en el glosario). 45. Incorporación de una exención de esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento de compensar activos y pasivos por impuestos a las ganancias (véase el párrafo 29.37 y 29.41).
<i>Sección 30 Conversión de moneda extranjera</i>	46. Aclaración de que los instrumentos financieros que derivan su valor razonable del cambio en una tasa de cambio de moneda extranjera especificada se excluyen de la Sección 30, pero no los instrumentos financieros denominados en una moneda extranjera (véase el párrafo 30.1). [Existen también cambios consiguientes al párrafo 30.18(c) relativos a los cambios en la Sección 9 (véase la modificación 11).]
<i>Sección 31 Hiperinflación</i>	[Existen también cambios consiguientes al párrafo 31.8 y-31.9 relativos a los cambios en la Sección 17 (véase la modificación 23).]
<i>Sección 33 Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas</i>	47. Alineación de la definición de "parte relacionada" con la NIC 24 <i>Información a Revelar sobre Partes Relacionadas</i> , incluyendo la incorporación de la modificación a la definición de la NIC 24 procedente de <i>Mejoras Anuales a las NIIF, Ciclo 2010-2012</i> , emitida en diciembre de 2013, que incluye una entidad de gestión que proporciona servicios de personal clave de la gerencia en la definición de una parte relacionada (véase el párrafo 33.2 y la definición en el glosario).
<i>Sección 34 Actividades Especializadas</i>	48. Eliminación del requerimiento de revelar información comparativa de la conciliación de los cambios en el importe en libros de activos biológicos [véase el párrafo 34.7(c)]. 49. Alineación de los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para

**Comité Técnico Ad-honorem de las Pequeñas y Medianas Empresas
CTPYME**

Sección	Descripción de la modificación
	<p>exploración y evaluación con la NIIF 6 <i>Exploración y Evaluación de Recursos Minerales</i> (véanse los párrafos 34.11 a 34.11F).</p> <p>[Existen también cambios consiguientes al párrafo 34.10(b) relativos a los cambios en la Sección 2 (véase la modificación 3).]</p>
Sección 35 <i>Transición a la NIIF para las PYMES</i>	<p>50. La incorporación de una opción de permitir que se use la Sección 35 más de una vez—sobre la base de las modificaciones de la NIIF 1 <i>Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera</i> de las <i>Mejoras Anuales a las NIIF, Ciclo 2009-2011</i> (véanse los párrafos 35.2 y 35.12A).</p> <p>51. La incorporación de una excepción a la aplicación retroactiva de la <i>NIIF para las PYMES</i> para préstamos del gobierno que existen en la fecha de transición a la <i>NIIF para las PYMES</i>—sobre la base de <i>Préstamos del Gobierno</i> (Modificaciones a la NIIF 1) emitida en marzo de 2012 [véase el párrafo 35.9(f)]</p> <p>52. La incorporación de una opción de permitir que las entidades que adoptan por primera vez las NIIF utilicen la medición del valor razonable derivada de algún suceso como "costo atribuido"—sobre la base de las modificaciones a la NIIF 1 de <i>Mejoras a las NIIF</i> [véase el párrafo 35.10(da)].</p> <p>53. La incorporación de una opción de permitir que una entidad use el importe en libros según los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) anteriores de partidas de propiedades, planta y equipo o activos intangibles usados en operaciones sujetas a regulación de tasas—sobre la base de las modificaciones a la NIIF 1 de <i>Mejoras a las NIIF</i> [véase el párrafo 35.10(m)].</p> <p>54. Incorporación de guías para entidades que emergen de hiperinflación grave que están aplicando la <i>NIIF para las PYMES</i> por primera vez—sobre la base de <i>Hiperinflación Grave y Eliminación de las Fechas Fijadas para Entidades que Adoptan por Primera vez las NIIF</i> (Modificaciones a la NIIF 1) emitida en diciembre de 2010 [véase el párrafo 35.10(n) y las dos definiciones nuevas en el glosario].</p> <p>55. Simplificación de la redacción utilizada en la exención de la reexpresión de la información financiera en el momento de la adopción por primera vez de esta NIIF (véase el párrafo 35.11).</p> <p>[Existen también cambios consiguientes en el párrafo 35.10(f) relativos a cambios en la Sección 9 [véase la modificación 12) y el párrafo 35.10(h) relativo a cambios en la Sección 29.]</p>
Glosarios (definiciones nuevas)	<p>56. Además de las definiciones nuevas que se añaden al glosario como resultado de las otras modificaciones, se han propuesto las siguientes definiciones nuevas:</p> <p>(a) mercado activo;</p> <p>(b) familiares cercanos a una persona;</p> <p>(c) negocio en el extranjero;</p> <p>(d) pagos mínimos del arrendamiento; y</p>

Comité Técnico Ad-honorem de las Pequeñas y Medianas Empresas
CTPYME

Sección	Descripción de la modificación
	(e) costos de transacción.

Tal como lo indica el IASB en los párrafos FC174 a FC176 de las bases de las conclusiones:

“FC174 El resultado de las nuevas deliberaciones sobre las cuestiones planteadas es que se han realizado tres cambios significativos y otros diez cambios más a las propuestas del PN de 2013, excluyendo cambios menores de diseño.

“FC175 Los tres cambios significativos son:

- (a) permitir un modelo de revaluación para las propiedades, planta y equipo (véanse los párrafos FC208 a FC212);*
- (b) simplificar los requerimientos de transición (véanse los párrafos FC256 a FC260); y*
- (c) alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales (véanse los párrafos FC224 a FC226).*

“FC176 El resto de cambios son:

- (a) requerir que para cada exención por esfuerzo o costo desproporcionado en la NIIF para PYMES, una PYME deba revelar cuándo ha usado la exención y las razones para hacerlo;*
- (b) requerir que las propiedades de inversión medidas al costo menos la depreciación y deterioro de valor acumulados se presenten por separado en el cuerpo del estado de situación financiera;*
- (c) añadir guías que aclaren la contabilización de una subsidiaria adquirida con intención de venderla o disponer de ella dentro de un año si dicha subsidiaria no se ha vendido o dispuesto durante ese marco temporal;*
- (d) permitir que una PYME contabilice las inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas de forma conjunta en sus estados financieros separados usando el método de la participación, sobre la base de los cambios similares en Método de la Participación en los Estados Financieros Separados (Modificaciones a la NIC 27), emitida en agosto de 2014;*
- (e) aclarar el criterio para los instrumentos financieros básicos en el párrafo 11.9 de la NIIF para las PYMES y añadir ejemplos de acuerdo de préstamo simples que cumplan ese criterio;*
- (f) incorporar la exención en el párrafo 70 de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo que permite que una entidad use el costo de la pieza de sustitución como un indicador de cuál fue el costo de la pieza sustituida en el momento en que se adquirió o construyó, si no fuera practicable determinar el importe en libros de una parte del elemento de propiedades, planta y equipo que ha sido sustituido;*
- (g) añadir una exención de esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento de medir el pasivo para pagar un dividendo distinto al efectivo a valor razonable de los activos distintos al efectivo a distribuir;*

Comité Técnico Ad-honorem de las Pequeñas y Medianas Empresas CTPYME

- (h) unas pocas modificaciones adicionales a la Sección 29, incluyendo la aclaración de la redacción de la exención de los requerimientos para compensar activos y pasivos por impuestos a las ganancias;*
- (i) modificar la definición de una parte relacionada para incluir una entidad de gestión que proporciona servicios de personal clave de la gerencia, sobre la base de cambios similares a los de Mejoras Anuales a las NIIF, Ciclo 2010-2012, emitida en diciembre de 2013; y*
- (j) no modificar la definición de un pasivo financiero como propuso el PN de 2013 para incorporar Clasificación de las Emisiones de Derechos (Modificaciones a la NIC 32), emitida en octubre de 2009.”*

Conclusiones

1. Conforme se dejó consignado en precedencia, el IASB al revisar esta NIIF decidió no introducir cambios de fondo al estándar, con el fin de evitar generar traumatismo a las entidades que estuvieran en proceso de implementación. Es por ello que sólo se introdujeron 3 modificaciones de fondo.
2. En el anterior orden de ideas, en vista de casi todas las modificaciones tienen como fin introducir aclaraciones a fin de facilitar su aplicación, el Comité Técnico recomendando al Consejo Técnico de la Contaduría Pública acoger todas las modificaciones, de manera que se actualice la NIF del decreto 3022 de 2013, brindando la posibilidad de dar aplicación anticipada, para aquellas entidades que así lo quieran.

Recomendaciones

1. No obstante lo indicado en las conclusiones, consideramos fundamental que al momento de transcribir las modificaciones se introduzcan las siguientes modificaciones al texto traducido de la NIIF para las PYME, de manera que se corrijan los yerros generados en el proceso de traducción, así como mejorar las traducciones que se indican a continuación. Por supuesto que dichas correcciones contribuirán a entender y, por ende, a facilitar su aplicación, así:
 - (a) Párrafo 19.23, literal (a), en donde dice “(...) no excederá es de diez años.”. Eliminar la expresión “es”, porque sobra en el texto.
 - (b) Párrafo 29.16 que dice: “Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que utilizar esas diferencias temporarias deducibles, salvo que el activo por impuestos diferidos aparezca del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que: (...)”.

Comité Técnico Ad-honorem de las Pequeñas y Medianas Empresas CTPYME

Se sugiere el siguiente texto, en el que se cambia la expresión “*contra las que*”, por “*contra las cuales*”, ya que eso mejora la traducción, así:

“Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales utilizar esas diferencias temporarias deducibles, salvo que el activo por impuestos diferidos aparezca del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que: (...)”

- (c) Párrafo 29.35, que tiene una redacción un tanto confusa y que dice: “*Una entidad reconocerá el gasto por impuestos en el mismo componente del resultado integral total (es decir, operaciones continuadas, operaciones discontinuadas u otro resultado integral) o en patrimonio como la transacción u otro suceso que dio lugar al gasto por impuestos.*”

Se sugiere el siguiente texto, en el que se cambia el texto siguiente: “*(...) como la transacción u otro suceso que dio lugar al gasto por impuestos.*”, por “*(...) tal como ocurre con la transacción u otro suceso que da origen al gasto por impuestos.*”, por razón de que la expresión en Inglés “as” se tradujo literalmente, lo que complica su comprensión por parte del lector.

- (d) Párrafo 33.2 (b) (viii), que tiene un error, ya que la versión en español se transcribió lo siguiente: “*Una persona identificada en (a)(i) tiene (...)*”, cuando en realidad debe quedar es “*Una persona identificada en (a)(ii) tiene (...)*”, tal como está la versión original en idioma inglés. Se trata de cambiar el ordinal (i), por el (ii), y así queda bien.