



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES**

**ESPECIALIZACION  
CONTABILIDAD FINANCIERA INTERNACIONAL**

**PROFESOR  
LUIS HENRY MOYA MORENO**

**ALUMNOS**

Ana Milena Risueño Caicedo; Diego Alejandro Guevara Bermúdez; Ana Cristina Garavito Parra; William Francisco Lombo Suarez; Soraya Lizette Sánchez Gámez; Yidi Hernández Pomar; Diana Barbosa Bonilla; Carlos Augusto Martínez M.; Shirley Lizeth Coronado Carrillo; Yurguen Olarte Solano; William Villalba; Maritza Gaitán Patiño; Francys Nova Bejarano; Johanna Farfán Rodríguez; Adriana Castañeda Contreras; Carmen Roció Ballesteros Flórez; Carmen Nava Serrano; Wilson Morales; Erwin Giovanni Cepeda Díaz; Henry Armando Pabón; Diego Fernando Gutiérrez; Jorge Alexander Rodríguez Laiton; Alba Brito Rodríguez.

---

Los comentarios que a continuación se realizan fueron desarrollados por los estudiantes de la Especialización en Contabilidad Financiera Internacional de la Pontificia Universidad Javeriana y corresponden a una posición personal y profesional de cada uno de los integrantes que en nada comprometen a la postura o posición de la Pontificia Universidad Javeriana.

## Secciones 1 Y 2 NIIF Pymes

### Preguntas para comentarios:

#### Sección 1

##### PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

**1)** La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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.

La enmienda efectuada se refiere a que una matriz pueda usar Pymes en los estados financieros separados así tenga que usar NIIF Full en los consolidados, desde mi punto de vista esta enmienda es ineficaz aquí en Colombia porque según el Decreto 2784 , en su artículo 1. Ámbito de aplicación en Colombia son las entidades:

- ✓ Entidades que tengan valores inscritos en el Registro Nacional de Valores y Emisores (RNVE)
- ✓ Entidades de interés público
- ✓ Entidades que no estén en los incisos anteriores y que cumplan con los siguientes parámetros:
  1. Planta de personal mayor a 200 trabajadores o
  2. Activos totales superiores a 30.000 smmlv
  3. Que cumplan cualquiera de los siguientes requisitos:
    4. Ser subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF plenas,
    5. Subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF plenas
    6. Ser matriz asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF plenas
  7. Realizar importaciones o exportaciones que representen más del 50% de las compras o ventas respectivas.

Sería muy difícil que una subsidiaria sea más grande que la matriz o controladora, aunque se puede presentar el caso.

**2)** ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.

No considero ninguna excepción ya que pienso que la enmienda en si es un excepción.

**3)** ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico

Si, en especial con el decreto 2784 ya que con los requisitos mencionados es muy difícil que se presentara el caso en Colombia.

## **CONCEPTOS Y PRINCIPIOS FUNDAMENTALES**

### **Sección 2**

1) La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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.

No en mi punto de vista, esta enmienda es muy importante ya que el principal sector de la economía Colombiana lo establecen las Pymes con un 96% sobre ella. Esta sección deja a responsabilidad de la gerencia la calidad de la información contable COSTO – BENEFICIO, que la entidad tendrá que escoger de acuerdo a sus necesidades.

El costo o esfuerzo desproporcionado dependerá de si el costo es excesivo o los esfuerzos de los empleados en comparación con los beneficios que recibirían los usuarios de los estados financieros por contar con esa información.

Es muy importante de acuerdo con esta sección en su párrafo 2,14B, tener una evaluación clara del esfuerzo o costo desproporcionado de una entidad que debería rendir cuentas a una entidad que no debe rendir cuentas.

Cabe destacar un gran cambio para las NIIF PYMES, en su párrafo 2.49 activos no financieros literal a) establece la oportunidad para que las pymes puedan poder medir estos activos al costo menos cualquier depreciación o deterioro de valor o al importe revaluado, que sería a valor razonable menos cualquier depreciación por pérdidas acumuladas y el importe acumulado por las pérdidas por deterioro.

2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.

No considero ninguna excepción a lo contemplado en la enmienda.

3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

No considero que pueda estar en contra de ninguna disposición legal colombiana.

#### **Sección 4 - Estado de Situación Financiera**

##### **Enmienda 1:**

- Incorpora como requerimiento la presentación de 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.

##### **Preguntas:**

1. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?

R/ Desde mi punto de vista considero que este requerimiento es correcto y es provechoso, hace parte de las características fundamentales de la norma ya que de esta manera hay comparabilidad con los otros periodos y ejerce influencia en la toma de decisiones económicas, otro de los puntos clave de esta incorporación es la facilidad para evaluar los hechos en el tiempo o confirma o corrige las evaluaciones realizadas.

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, por parte de las entidades colombianas?

R/ No consideraría ninguna excepción ya que es claro que el tratamiento contable de la propiedad de inversión es uno de los más significativos y representantes de una compañía por ende el reflejo en los Estados de la Situación Financiera debe ser abierto y su impacto se debe mostrar anticipado.

3. ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía de alguna disposición legal colombiana?

R/ A criterio personal esta enmienda tiene la intención de solucionar criterios existentes en lugar de llevar cambio que afectarían los estados financieros. Para la Sección 4 la disposición legal colombiana no tendría afectación ya que haría parte de la forma de mostrar un importe fundamental para la entidad.

## **Enmienda 2:**

- Elimina el requerimiento de revelar información comparativa para la conciliación de las cifras de apertura y cierre de las acciones en circulación.

1. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?

R/ Posiblemente la carga operativa incrementaría en algún momento por el tema del requerimiento de revelaciones pero en mi concepto esta enmienda no se debería eliminar ya que contribuye a la transparencia y confiabilidad de la operación.

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, por parte de las entidades colombianas?

R/ Para el caso de la Sección 4 y bajo mi concepto no aplica una excepción en esta enmienda ya que las cifras de apertura y cierre de las acciones en circulación se basa en el grado de liquidez que proporciona la información contable.

3. ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía de alguna disposición legal colombiana?

R/ No tendrá efectos legales en dicho momento ya que solamente sería eliminar una revelación y no entraría en conflicto con el objetivo de los estados financieros

## **Comentarios Generales:**

El Estado de situación Financiera debería obedecer a un estándar en presentación para su fácil acceso, comprensión y detalle.

Observando el detalle de la información reflejada en los Estados Financieros encuentro que claramente la actividad económica de cada entidad encamina la naturaleza y liquidez de las diferentes cuentas contables pero para definir su estructura de activo pasivo y patrimonio no se debería someter a criterios personales si no a un formato establecido por el comité de normas internacionales.

La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, **la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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.

¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.

¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podría ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

Se modifican los párrafos 9.1a 9.3, 9.16, 9.18, 9.24 a 9.26 y 9.28 y se añaden los párrafos 9.3A a 9.3C y 9.23A. El texto nuevo está subrayado y el texto eliminado está tachado (color Rojo).

## SECCION 9.1

Esta sección define las circunstancias en las que una entidad que aplica esta NIIF presenta estados financieros consolidados y los procedimientos para la preparación de esos estados, de acuerdo con esta NIIF. También incluye una guía sobre estados financieros separados y estados financieros combinados, si se preparan de acuerdo con esta NIIF. Si una controladora por sí misma no tiene obligación pública de rendir cuentas, puede presentar sus estados financieros separados de acuerdo con esta NIIF, incluso si presenta sus estados financieros consolidados de acuerdo con las NIIF completas u otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

1. Considero que no son ineficaces los cambios realizados a este párrafo, toda vez que se está haciendo es una claridad al tipo de reporte que deben reportar las Pymes.
2. Considero que esta adecuada la aclaración que se ha realizado a la enmienda
3. Considero que es adecuada, dado que es un tema de presentación que permite una mejor información para los diferentes usuarios.

## SECCION 9.2

Excepto por lo permitido o requerido en **ellos** párrafos 9.3 y 9.3C, una entidad controladora presentará estados financieros consolidados en los que consolide sus inversiones en subsidiarias **de acuerdo con lo establecido en esta NIIF**.. Los estados financieros consolidados incluirán todas las subsidiarias de la controladora.

1. El cambio que se le ha realizado a la norma, amplía la posibilidad que se deba remitir a otra Jerarquía de la norma, dado que elimina "de acuerdo con lo establecido en esta NIIF"
2. No se debió de haber eliminado, dado que amplía la posibilidad de aplicación y además la norma ya trae un nivel de Jerarquía, el cual está establecido en la Nic 8 Parrafo 10,11,12.

3. No está en desacuerdo con la norma colombiana.

## SECCION 9.3

Una controladora no necesita presentar estados financieros consolidados:

(a) si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- (i) la controladora es ella misma una subsidiaria, y
  - (ii) su controladora última (o cualquier controladora intermedia) elabora estados financieros con propósito de información general consolidados que cumplen las NIIF completas o con esta NIIF.; o
- (b) no tiene subsidiarias distintas de la que adquirió con la intención de su venta o disposición en el plazo de un año. Una controladora contabilizará esta subsidiaria:

- (i) al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado, si el valor razonable de las acciones se puede medir con fiabilidad, o
- (ii) en otro caso, al costo menos el deterioro del valor [véase el párrafo 11.14(c)].

9.3A. - Sujeto al párrafo 9.3B, una subsidiaria no se consolidará si se adquiere y mantiene con la intención de venderla o disponer de ella dentro de un año desde su fecha de adquisición (es decir, la fecha sobre la que la adquirente obtiene el control de la adquirida). Esta subsidiaria se contabilizará de acuerdo con los requerimientos de la Sección 11 como las inversiones a que se refiere el párrafo 11.8(d), en lugar de acuerdo con esta sección. La controladora proporcionará también la información a revelar del párrafo 9.23<sup>a</sup>

9.3B. - Si no se dispone de una subsidiaria, que anteriormente fue excluida de la consolidación de acuerdo con el párrafo 9.3A, dentro de un año desde su fecha de adquisición (es decir, la entidad controladora todavía tiene el control sobre esa subsidiaria):

- (a) La controladora consolidará la subsidiaria desde la fecha de adquisición a menos que cumpla la condición del párrafo 9.3B(b). Por consiguiente, si la fecha de adquisición fuera en un periodo anterior, se reexpresarán los periodos anteriores correspondientes.
- (b) Si el retraso es causado por sucesos o circunstancias fuera del control de la controladora y existe evidencia suficiente en la fecha de presentación de que la controladora mantiene su compromiso con el plan de vender o disponer de la subsidiaria, la controladora continuará contabilizando la subsidiaria de acuerdo con el párrafo 9.3A.

9.3C. - Si una controladora no tiene subsidiarias distintas de aquellas que no se requiere consolidar de acuerdo con los párrafos 9.3A y 9.3B, no presentará estados financieros consolidados. Sin embargo, la controladora proporcionará la información a revelar del párrafo 9.23A.

1. Considero que no son ineficaces, dado que se está regulando cualquier situación que se pueda presentar y esto permite unos mejores lineamientos entre las normas, sin embargo si es un poco complejo el tema de la aplicación dado que son diferentes tratamientos para cada situación y en Colombia, normalmente la norma tiende a ser muy compleja la norma para su aplicación y a la vez se ven afectados los diferentes usuarios de la información.
2. La norma en Colombia se debe simplificar, dado que vuelve compleja los diferentes tratamientos contables en las Pymes y a su vez el efecto se ve reflejado en el incremento de costos por medición, lo que conlleva a una información ineficaz para los usuarios.

3. No, dado que es un tema de reporte y está enfocado a mostrar la realidad de la situación económica a los diferentes usuarios.

#### SECCION 9.16

Los estados financieros de la controladora y de sus subsidiarias, utilizados para la elaboración de los estados financieros consolidados, deberán estar referidos a la misma fecha de presentación, a menos que sea impracticable. Si fuera impracticable preparar los estados financieros de una subsidiaria en la misma fecha de presentación de la controladora, ésta consolidará la información financiera de la subsidiaria utilizando los estados financieros más recientes de ésta ajustados por los efectos de transacciones significativas o sucesos que tengan lugar entre la fecha de esos estados financieros y la fecha de los estados financieros consolidados.

1. Esta sección, al permitir unos Estados Financieros diferentes en fecha para efectos de consolidación en las subsidiarias y subordinadas, conlleva a que la información emitida a los diferentes usuarios no tenga razonabilidad.
2. Considero que no se debe abrir una alternativa en caso de impracticabilidad, de lo contrario se debe establecer parámetros que permitan hacer las mediciones adecuadas para las fechas de las consolidaciones.
3. Esta adición no estaría en contra de la legislación colombiana, sin embargo estaría desvirtuando el principio de la uniformidad.

#### SECCION 9.18

Los ingresos y los gastos de una subsidiaria se incluirán en los estados financieros consolidados desde la fecha de su adquisición. El ingreso y gasto de una subsidiaria se incluyen en los estados financieros consolidados hasta la fecha en la que la controladora deje de controlar a la subsidiaria. Cuando una controladora cese de controlar una subsidiaria, L la diferencia entre los recursos obtenidos por la disposición de la subsidiaria y su importe en libros en la fecha en que se pierde el control de la disposición, excluyendo el importe acumulado de cualquier diferencia de cambio relacionada con la subsidiaria extranjera reconocida en el patrimonio de acuerdo con la Sección 30 Conversión de Moneda Extranjera, en que pierde el control se reconocerá en el resultado del periodo del estado del resultado integral consolidado (o el estado de resultados, si se presenta) como una ganancia o una pérdida por la disposición de la subsidiaria. El importe acumulado de las diferencias de cambio que se relacionan con una subsidiaria extranjera reconocida en otro resultado integral de acuerdo con la Sección 30 Conversión de Moneda Extranjera no se reclasificará a resultados en el momento de la disposición de la subsidiaria.

1. No se consideran ineficaces, dado que lo que aporta este cambios que se demuestre una realidad en las participaciones, y esta se obtiene o evidencia a través de si se tiene o no el control.
2. Considero que esta adecuada la medida



3. La medida no estaría en contra de la normatividad Colombiana

#### SECCION 9.23ª

Además, de los requerimientos de información a revelar de la Sección 11, una entidad controladora revelará el importe en libros de las inversiones en subsidiarias que no se consolidan (véanse los párrafos 9.3A a 9.3C) en la fecha de presentación, en total, en el estado de situación financiera o en las notas.

1. No es ineficaz la medida, dado que lo que se revela en las notas, básicamente es donde se conoce el estado de una compañía y es importante que los diferentes usuarios tengan en conocimiento de las inversiones de la compañía.
2. Sería ineficaz la "o", cuando hace referencia a la revelación en los estados financieros "o" en las notas, teniendo en cuenta que para que haya una información comprensible, es importante que se refleje en ambos documentos.
3. No va contra la norma, al contrario amplía que las notas revelen la realidad de la compañía y genere una mejor información.

#### SECCION 9.24

El párrafo 9.2 requiere que una controladora prepare estados financieros consolidados. Esta NIIF no requiere la presentación de estados financieros separados para la entidad controladora o para las subsidiarias individuales.

1. Considero que la medida en este párrafo fue adecuado, dado que la norma se debe redactar un poco menos compleja, teniendo en cuenta que la línea eliminada se debe incorporar es en el párrafo 9,2.
2. Considero que esta adecuada.
3. La medida no va contra las normas colombianas.

#### SECCION 9.25

Los estados financieros de una entidad que no tenga una subsidiaria no son estados financieros separados. Por tanto, una entidad que no sea una controladora pero sea una inversora en una asociada o tenga una participación como partícipe en un negocio conjunto presentará sus estados financieros de conformidad con la Sección 14 o la Sección 15, según proceda. También puede elegir presentar estados financieros separados. Los estados financieros separados son un segundo conjunto de estados financieros presentados por la entidad, además de cualquiera de los siguientes:

- (a) estados financieros consolidados preparados por una controladora,
- (b) estados financieros preparados por una controladora exenta de presentar estados financieros consolidados por el párrafo 9.3C; o

(c) estados financieros preparados por una entidad que no es una controladora, pero es un inversor en una asociada o que tiene una participación en un negocio conjunto.

1. Considero que la medida debe unificar un poco la presentación de los Estados Financieros, dado que hay diversidad y tiende a presentar confusión en la interpretación para su aplicación.
2. La medida está acorde al contexto de lo que requiere la norma, en cuanto a presentación de los Estados Financieros y los diferentes requerimientos de los usuarios.
3. No va contra la norma, pero si diversifica las posibilidades de presentación.

#### SECCION 9.26

Cuando una controladora, un inversor en una asociada, o un participante con una participación en una entidad controlada de forma conjunta prepare estados financieros separados y los describe como de conformidad con la NIIF para las PYMES, esos estados cumplirán con todos los requerimientos de esta NIIF, excepto por lo siguiente. La entidad adoptará una política de contabilizar sus inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas de forma conjunta en sus estados financieros separados:

- (a) al costo menos el deterioro del valor; ,o
- (b) al valor razonable con los cambios en el valor razonable reconocidos en resultados; o..
- (c) usando el método de la participación siguiendo los procedimientos del párrafo 14.8.

...

1. Considero que se debe establecer máximo dos mecanismos de consolidación, para que cuando haya consolidación genere uniformidad con la información que presentan las diferentes compañías y no que unas entidades las establezcan a través de políticas y otras como indica la norma para Pymes.
2. Excluiría la opcionalidad que establece la norma y establecería un criterio general para todas las situaciones de consolidación, contemplando las diferentes situaciones.
3. No contradice las norma colombianas.

#### SECCION 9.28

Los estados financieros combinados son un único conjunto de estados financieros de dos o más entidades controladas por un único inversor bajo control común [como se describe en el párrafo 19.2(a)]. Esta NIIF no requiere que se preparen estados financieros combinados.

1. Considero que si debería de establecer esta NIIF, los estados financieros combinados, dado que para los diferentes usuarios sería más útil en la toma de decisiones.
2. Excluiría la parte de "no requiere que se prepare estados financieros combinados"

3. No contradice la legislación colombiana.

## Sección 11 - Instrumentos Financieros Básicos

Se incluye una exención de "esfuerzo o costo desproporcionado" a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable y aclara de la interacción del alcance de la Sección 11 con otras secciones de la NIIF para las PYMES.

Adicionalmente, hace la aclaración de la aplicación de los criterios para los instrumentos financieros básicos en el caso de acuerdos de préstamo únicos. Igualmente, cuándo un acuerdo constituiría una transacción financiera y establece que 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.

**1) La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, las enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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.**

Hace pocos años la contabilidad para instrumentos financieros estaba únicamente basada en el costo o precio de compra. Teniendo en cuenta las críticas del modelo por su falta de relevancia y siendo una de las propiedades elementales de la información financiera. Se ha cuestionado que el costo no es una base correcta para valorar.

Por otra parte en la **SECCION 11** Instrumentos Financieros Básicos – Valor Razonable **párrafo 11.27** y Mercado no activo: Instrumentos de Patrimonio en el **párrafo 11.32** se indica lo siguiente “...Si la medida fiable del valor razonable ya no está disponible para un activo medido al valor razonable (o no está disponible sin un esfuerzo o costo desproporcionado cuando se proporciona esta exención (véanse los párrafos 11.14(c) y 12.8(b), por ejemplo, para un instrumento de patrimonio medido al valor razonable con cambios en resultados), su importe en libros en la última fecha en que se midió el activo con fiabilidad pasará a ser su nuevo costo. La entidad medirá el activo a este importe de costo menos deterioro de valor hasta que se encuentre disponible una medida fiable del valor razonable (o pase a estar disponible sin un esfuerzo o costo desproporcionado cuando se proporciona esta exención)”.... Sin embargo y teniendo en cuenta mi posición frente al modelo full valor razonable el cual recomendaría como el más adecuado para la medición de los instrumentos financieros en donde se genera un incremento de comparabilidad, relevancia e incremento de control, pues habría una información más completa para los agentes económicos y por lo tanto mayor disciplina y confianza en los mercados que es lo que necesita la economía en nuestro país, pues la falta de confianza en las empresas hace que no surjan, ni se extiendan hacia el mercado internacional; debido a que el método mixto propuesto por esta sección genera no comparabilidad en la información de los estados financieros y se perdería el uno de los objetivos de la fundación IASC y del IASB “desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligatorio, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados

financieros y en otra información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas”.

Finalmente se concluye que el modelo full valor razonable genera reducción en la discrecionalidad e incremento de comparabilidad, es decir en otras palabras, el modelo mixto de un instrumento financiero puede valorarse de distinta forma por dos empresas distintas por lo cual sus balances no son comparables siendo el mismo comportamiento.

**2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.**

#### **SECCION 11-PARRAFO 11.32**

*“Si la medida fiable del valor razonable ya no está disponible para un activo medido al valor razonable (por ejemplo, un instrumento de patrimonio medido al valor razonable con cambios en resultados), su importe en libros en la última fecha en que se midió el activo con fiabilidad pasará a ser su nuevo costo. La entidad medirá el activo a este importe de costo menos deterioro de valor hasta que una medida fiable del valor razonable se encuentre disponible”*

Considero que esta excepción va en contra de la comparabilidad y relevancia de la información financiera, pues se considera relevante si es útil para la toma de decisiones económicas por parte de los usuarios o agentes económicos y lo que muestra el modelo del costo es que su información financiera está basada en los precios de mercado que había en el momento que se adquirió o se emitió el instrumento financiero por el contrato el modelo del valor razonable refleja las condiciones actuales del mercado.

#### **SECCION 11-PARRAFO 11.44**

*“Si ya no está disponible una medida fiable del valor razonable para un instrumento de patrimonio medido al valor razonable con cambios en resultados, la entidad informará sobre este hecho”...*

De acuerdo a lo anterior expuesto, esta excepción es necesaria la revelación debido a la falta de comparabilidad de los instrumentos financieros que inicialmente son medidos al valor razonable y posteriormente no tienen un mercado activo, por lo tanto sería difícil contemplar una reexpresión o recalcule en su medición.

**3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podría ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.**

**3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podría ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.**

Considero que la enmienda de la NIIF para las PYMES no va en contravía de alguna disposición legal colombiana; por el contrario es un referente en el cual podemos exponer nuestras condiciones de acuerdo a la economía de un país subdesarrollado, lo que genera una mayor confianza al adoptar las NIIF para PYMES de acuerdo a la experiencia y a las condiciones del mercado actual.

#### **Modificaciones a la Sección 11 *Instrumentos Financieros Básicos***

---

#### **CAMBIOS**

---

Se añade en el párrafo 11.2 (b), la nota a pie de página siguiente. El nuevo texto está subrayado.

#### **Se modifican los párrafos**

Alcance de la Sección 11	11.7
Instrumentos financieros básicos	11.19, 11.9A, 11.9B, 11.11
Medición inicial	11.13
Medición posterior	11.14
Costo amortizado y método del interés efectivo	11.15
Valor razonable	11.27
Mercado no activo: instrumentos de patrimonio	11.32
Estado de situación financiera – categorías	
De activos financieros y pasivos financieros	11.44

Se añaden los párrafos 11.9A y 11.9B. El texto nuevo está subrayado y el texto eliminado está tachado.

**Sección 11 - Instrumentos Financieros Básicos:** se incluye una exención de "esfuerzo o costo desproporcionado" a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable y aclara de la interacción del alcance de la Sección 11 con otras secciones de la NIIF para las PYMES.

Adicionalmente, hace la aclaración de la aplicación de los criterios para los instrumentos financieros básicos en el caso de acuerdos de préstamo únicos. Igualmente, cuándo un acuerdo constituiría una transacción financiera y establece que 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.

1) La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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.

No me parece inadecuada ya que Colombia acepto la adopción para pymes y por tanto la enmienda debe ser revisada aproximadamente cada tres años según los estatutos.

Para la sección 11 Instrumentos Financieros Básicos es de gran ayuda para poder identificar la adecuada aplicación de criterios y clasificación, ya la mayoría de las empresas del grupo 2 (Pymes) no tienen o no requieren títulos y coberturas para sus operaciones y omiten esta sección por falta de una apropiada guía en su reconociendo y medición.

2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.

Los cambios realizados a la excepción "**esfuerzo o costo desproporcionado**" el cual requiere del juicio profesional y la medición del costo beneficio de la información para la toma de decisiones, para los usuarios la información es coherente ya que en ocasiones los costos son excesivos y su impacto es ineficiente.

Los cambios realizados a esta sección en algunos párrafos son de forma, ya que son de redacción y no modifican la esencia de la misma, en otros párrafos se hace la inclusión del párrafo antes mencionado y en otros se elimina el texto para cumplir con el esfuerzo o costo desproporcionado.

Inclusión del párrafo 11.2 (b) de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, junto con las revelaciones exigidas para las pequeñas y medianas empresas.

Entre otros cambios aclara el alcance de la sección 11 y la sección 12 para su debida aplicación.

En relación a las normas internacionales para PYME, serían necesarios tener en cuenta en la normatividad colombiana la medición del valor del dinero en el tiempo, los ajustes posteriores de algunos activos se hacen a valor razonable y se llevan a resultados y a mejorar las revelaciones relativas a los instrumentos financieros

3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

No considero que la enmienda para NIIF este en contravía de las disposiciones legales en Colombia, ya que una vez leído el documento DOC\_CTCP\_2GTL9\_184 los cambios realizados en las normas son de redacción y de inclusión de algunos párrafos para su adecuada aplicación.

#### **Sección 14 - Inversiones en Asociadas**

La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES ha sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, las enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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.

Respecto a la modificación de la Sección 14 sobre inversiones en Asociadas es importante recalcar que no sería ineficaz ni inapropiado debido a que, En Colombia no existe como tal la definición de Inversiones en asociadas Y su medición, sin embargo, existen definiciones de criterio, reconocimiento y medición algunas partidas que cumplen con la definición de instrumento financiero en el Art 61, Decreto 2649 de 1993.

En relación con la norma internacional para PYMES, Es necesario hacer modificaciones a la Norma Colombiana, ya que se torna necesario introducir la medición del valor del dinero en el tiempo, comparado con los valores del mercado.

Los ajustes deben compararse a Valor razonable y se llevan a resultados, y las revelaciones deben ser aun mas especificas sobre cada instrumento financiero.

Para PYMES su valor es medido a Valor Razonable y en Colombia es medido al costo Amortizado, En PYMES se usan tasas de interés efectivas para medir su valor comparado con el mercado y en Colombia se llevan a su valor de realización. En Pymes no se incluye el valor intrínseco, mientras que en Colombia el valor intrínseco se puede utilizar como valor de realización, y los ajustes comparados con el valor del mercado, que generen diferencia serán llevados a resultados y el COLGAAP serán cargados al patrimonio.

Si es impracticable medir a valor razonable se medirá al costo, pero la exención permite mostrar la realidad, después de descartar las medidas necesarias para dar a conocer un valor que puede llegar a ser relevante para la compañía, y que puede afectar operaciones futuras. Ahora bien es importante recalcar que su base es sobre información financiera que esta medida para dar fiabilidad sobre costos y beneficios que se realicen en el momento de la transacción y sobre información disponible.

Ahora bien es importante recalcar el párrafo 11.42 sobre instrumentos financieros donde especifica que una entidad revelara información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la significatividad de los instrumentos financieros en su situación financiera y en su rendimiento. Por tal razón se vuelve relevante informar sea o no la manera de medir al costo desproporcionado si se agotan todas las posibilidades de medición.

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.

Teniendo en cuenta las especificaciones de medición que existen en la normatividad Colombiana, las norma, no especifica la diferencia de entre diferentes asociadas, ya sea controlada asociada, el que una entidad subordinada será medida al costo o por su valor de mercado, teniendo en cuenta que el valor intrínseco se toma como valor razonable, En Colombia se aplica el modelo de participación patrimonial, pero bajo NIIF permiten el reconocimiento de utilidades no realizadas bajo mediciones al valor razonable, pero este no es el único referente, para calcular deterioro de dichas inversiones, hay múltiples maneras para poder calcular el valor razonable, bajo la sección 11.28 y 11.41, mientras que bajo Colgaap el referente local para determinar valorizaciones o provisiones es el Valor Intrínseco, contabilizadas al costo y ajustadas a su valor intrínseco, cuando no existen valores en el mercado, Es realmente necesario, revelar todas las medidas necesarias para dar a conocer lo que está más cercano a la realidad. Teniendo en cuenta bases como hipótesis, Precio de mercado, deterioro del valor. Tanto como una excepción, creo necesario incluir las bases más específicas y claras para realizar una medición.

3. ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.



Si iría en contravía de acuerdo al Decreto Reglamentario 2649 de 1993 y la ley 222 de 1995 debido a que el método de participación patrimonial registra su inversión inicialmente al costo para posteriormente aumentar o disminuir su valor de acuerdo con los cambios en el patrimonio de las subordinadas, en lo que corresponda según su porcentaje de participación. Su diferencia es reconocida en el patrimonio como superávit, o como provisión, o en el resultado. El impacto más relevante para que valla en contra de la normatividad tributaria es que las inversiones serán medidas al valor razonable, pero no tomando el valor intrínseco como referente si no otro tipo de factores.

Las inversiones en asociadas en Colombia son contabilizadas por su costo y ajustadas posteriormente a su valor de mercado, tomando el valor intrínseco como referencia, cosa que es irreal ya que existen otras variables que afectan su valor, y bajo NIIF hay varias opciones de política como el Modelo del costo, Método de Participación Patrimonial, Método de Valor Razonable, Es importante resaltar que si bien, un instrumento financiero va asociados a los movimientos constantes de un mercado.

Los instrumentos financieros serán medidos según el párrafo 11.27

El párrafo 11.14 (c) (i) requiere la medición de una inversión en acciones ordinarias o preferentes al valor razonable si se puede medir éste con fiabilidad

Una entidad utilizará la siguiente jerarquía para estimar el valor razonable de las acciones: (a) La mejor evidencia del valor razonable es un precio cotizado para un activo idéntico en un mercado activo. Éste suele ser el precio comprador actual. (b) Si los precios cotizados no están disponibles, el precio de una transacción reciente para un activo idéntico suministra evidencia del valor razonable en la medida en que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas ni haya transcurrido un periodo de tiempo significativo desde el momento en que la transacción tuvo lugar. Si la entidad puede demostrar que el precio de la última transacción no es una buena estimación del valor razonable (por ejemplo, porque refleja el importe que una entidad recibiría o pagaría en una transacción forzada, liquidación involuntaria o venta urgente), se ajustará ese precio. (c) Si el mercado para el activo no es activo y las transacciones recientes de un activo idéntico por sí solas no constituyen una buena estimación del valor razonable, una entidad estimará el valor razonable utilizando una técnica de valoración. El objetivo de utilizar una técnica de valoración es estimar el precio de transacción que se habría alcanzado en la fecha de medición en un intercambio entre partes que actúen en condiciones de independencia mutua, motivado por contraprestaciones normales del negocio.

## **Sección 14 - Inversiones en Asociadas**

La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES ha sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, las enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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.

Respecto a la modificación de la Sección 14 sobre inversiones en Asociadas es importante recalcar que no sería ineficaz ni inapropiado debido a que, En Colombia no existe como tal la definición de Inversiones en asociadas Y su medición, sin embargo, existen definiciones de criterio, reconocimiento y medición algunas partidas que cumplen con la definición de instrumento financiero en el Art 61, Decreto 2649 de 1993.

En relación con la norma internacional para PYMES, Es necesario hacer modificaciones a la Norma Colombiana, ya que se torna necesario introducir la medición del valor del dinero en el tiempo, comparado con los valores del mercado.

Los ajustes deben compararse a Valor razonable y se llevan a resultados, y las revelaciones deben ser aun mas especificas sobre cada instrumento financiero.

Para PYMES su valor es medido a Valor Razonable y en Colombia es medido al costo Amortizado, En PYMES se usan tasas de interés efectivas para medir su valor comparado con el mercado y en Colombia se llevan a su valor de realización. En Pymes no se incluye el valor intrínseco, mientras que en Colombia el valor intrínseco se puede utilizar como valor de realización, y los ajustes comparados con el valor del mercado, que generen diferencia serán llevados a resultados y el COLGAAP serán cargados al patrimonio.

Si es impracticable medir a valor razonable se medirá al costo, pero la exención permite mostrar la realidad, después de descartar las medidas necesarias para dar a conocer un valor que puede llegar a ser relevante para la compañía, y que puede afectar operaciones futuras. Ahora bien es importante recalcar que su base es sobre información financiera que esta medida para dar fiabilidad sobre costos y beneficios que se realicen en el momento de la transacción y sobre información disponible.

Ahora bien es importante recalcar el párrafo 11.42 sobre instrumentos financieros donde especifica que una entidad revelara información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la significatividad de los instrumentos financieros en su situación financiera y en su rendimiento. Por tal razón se vuelve relevante informar sea o no la manera de medir al costo desproporcionado si se agotan todas las posibilidades de medición.

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.

Teniendo en cuenta las especificaciones de medición que existen en la normatividad Colombiana, las norma, no especifica la diferencia de entre diferentes asociadas, ya sea controlada asociada, el que una entidad subordinada será medida al costo o por su valor de mercado,teniendo en cuenta que el valor intrínseco se toma como valor razonable, En Colombia se aplica el modelo de participación patrimonial, pero bajo NIIF permiten el reconocimiento de utilidades no realizadas bajo mediciones al valor razonable, pero este no es el único referente, para calcular deterioro de dichas inversiones, hay múltiples maneras para poder calcular el valor razonable, bajo la sección

11.28 y 11.41, mientras que bajo Colgaap el referente local para determinar valorizaciones o provisiones es el Valor Intrínseco, contabilizadas al costo y ajustadas a su valor intrínseco, cuando no existen valores en el mercado, Es realmente necesario, revelar todas las medidas necesarias para dar a conocer lo que está más cercano a la realidad. Teniendo en cuenta bases como hipótesis, Precio de mercado, deterioro del valor. Tanto como una excepción, creo necesario incluir las bases más específicas y claras para realizar una medición.

3. ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

Si iría en contravía de acuerdo al Decreto Reglamentario 2649 de 1993 y la ley 222 de 1995 debido a que el método de participación patrimonial registra su inversión inicialmente al costo para posteriormente aumentar o disminuir su valor de acuerdo con los cambios en el patrimonio de las subordinadas, en lo que corresponda según su porcentaje de participación. Su diferencia es reconocida en el patrimonio como superávit, o como provisión, o en el resultado. El impacto más relevante para que valla en contra de la normatividad tributaria es que las inversiones serán medidas al valor razonable, pero no tomando el valor intrínseco como referente si no otro tipo de factores.

Las inversiones en asociadas en Colombia son contabilizadas por su costo y ajustadas posteriormente a su valor de mercado, tomando el valor intrínseco como referencia, cosa que es irreal ya que existen otras variables que afectan su valor, y bajo NIIF hay varias opciones de política como el Modelo del costo, Método de Participación Patrimonial, Método de Valor Razonable, Es importante resaltar que si bien, un instrumento financiero va asociados a los movimientos constantes de un mercado.

Los instrumentos financieros serán medidos según el párrafo 11.27

El párrafo 11.14 (c) (i) requiere la medición de una inversión en acciones ordinarias o preferentes al valor razonable si se puede medir éste con fiabilidad

Una entidad utilizará la siguiente jerarquía para estimar el valor razonable de las acciones: (a) La mejor evidencia del valor razonable es un precio cotizado para un activo idéntico en un mercado activo. Éste suele ser el precio comprador actual. (b) Si los precios cotizados no están disponibles, el precio de una transacción reciente para un activo idéntico suministra evidencia del valor razonable en la medida en que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas ni haya transcurrido un periodo de tiempo significativo desde el momento en que la transacción tuvo lugar. Si la entidad puede demostrar que el precio de la última transacción no es una buena estimación del valor razonable (por ejemplo, porque refleja el importe que una entidad recibiría o pagaría en una transacción forzada, liquidación involuntaria o venta urgente), se ajustará ese precio. (c) Si el mercado para el activo no es activo y las transacciones recientes de un activo idéntico por sí solas no constituyen una buena estimación del valor razonable, una entidad estimará el valor razonable utilizando una técnica de valoración. El objetivo de utilizar una técnica

de valoración es estimar el precio de transacción que se habría alcanzado en la fecha de medición en un intercambio entre partes que actúen en condiciones de independencia mutua, motivado por contraprestaciones normales del negocio.

## **Sección 15 - Inversiones en Negocios Conjuntos**

Se modifica el párrafo 15.21. El nuevo texto está subrayado. Información a Revelar... 15.21 Para las inversiones en entidades controladas de forma conjunta contabilizadas de acuerdo con el modelo del valor razonable, el inversor revelará la información requerida por los párrafos 11.41 a 11.44. Si un participante en un negocio conjunto aplica la exención del esfuerzo o costo desproporcionado del párrafo 15.15 a cualquiera de las entidades controladas de forma conjunta, **revelará ese hecho**, las razones por las que la medición del valor razonable involucraría un esfuerzo o costo desproporcionado y el importe en libros de las inversiones en entidades controladas de forma conjunta contabilizadas según el modelo del costo.

15.15 En cada **fecha sobre la que se informa**, un inversor medirá sus inversiones en entidades controladas de forma conjunta al valor razonable, con los cambios en el valor razonable reconocidos en los resultados, utilizando la guía del valor razonable contenida en los párrafos 11.27 a 11.32. Un inversor que use el modelo del valor razonable utilizará el modelo de costo para las inversiones en una entidad controlada de forma conjunta para las que sea impracticable medir el valor razonable de forma fiable sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Preguntas para comentarios:

- 1) La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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:**

En mi opinión no considero que es ineficaz o inapropiado ya que lo que busca es complementar, la sección 15 con los temas relacionado con las revelaciones, cuando se presente situaciones que no sea factibles medir al valor razonable, las inversiones en negocios conjuntos.

Como ya es mencionado en el párrafo 15.15, se está integrando el termino esfuerzo o costo desproporcionado, en el párrafo 15.21, esto dará más transparencia a los usuarios del porque no se medió al valor razonable la inversión, teniendo en cuenta que deber ser algo que definitivamente, le generaría un sobre costo y desgaste a los integrantes de la compañía y que mediante el juicio profesional de la gerencia evalúe el costo beneficio,

para determinar el valor razonable y el resultado no es una información tan importante para los usuarios y para la toma de decisiones.

- 2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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:**

Considero que con la modificación al párrafo 15.21, se encamino más hacia la revelación de las inversiones en negocios conjuntos, medidas al valor razonable, y lo que hizo la enmienda fue complementar la sección 15; puesto que el párrafo 15.15 lo relacionado a esfuerzo o costo desproporcionado, ya estaba estipulado; Para este caso no considero necesaria una excepción adicional.

- 3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

**Respuesta:**

Teniendo en cuenta que la enmienda de la sección 15, párrafo 15.21 adiciono el requerimiento de que la entidad **revelara** cuando ha dado uso a la exención de costo y esfuerzo desproporcionado, en el método de la medición al valor razonable, no va en contravía, de nuestra normas legales en Colombia, lo que se está generando, es que cada vez revelemos más Información, que sea útil.

Igual bajo el decreto 2649 de 1993 Art.115, las entidades debían efectuar las respectivas revelaciones, hoy en día, con las NIIF para pymes, las revelaciones son de gran importancia, porque nos describen la realidad de la empresa, de una forma más clara.

**Sección 16 *Propiedades de Inversión***

**[Existen también cambios consiguientes al párrafo 16.10(e)(iii) relativos a los cambios en la Sección 4 (véase la modificación 4).]**

**Modificaciones a la NIC 16 *Propiedades de Inversión*** Se modifica el párrafo 16.10. El texto nuevo está subrayado y el texto eliminado está tachado.

**Información a Revelar**

16.10 Una entidad revelará la siguiente información para todas las propiedades de inversión contabilizadas por el valor razonable con cambios en resultados (párrafo 16.7):

(a) ...

(e) Una conciliación entre el importe en libros de las propiedades de inversión al inicio y al final del periodo, que muestre por separado lo siguiente:

(i) ...

**(iii) transferencias a, y desde, propiedades de inversión, propiedades, planta y equipo cuando ya no esté disponible una medición fiable del valor razonable sin un esfuerzo o costo desproporcionado registradas al costo menos la depreciación y el deterioro de valor acumulados (véase el párrafo 16.8).**

(iv) ...

### **Transferencias**

#### **16.8**

Cuando ya no esté disponible una medición fiable del valor razonable sin un costo, o esfuerzo desproporcionado, para un elemento de propiedades de inversión que se mide utilizando el modelo del valor razonable, la entidad contabilizará a partir de ese momento la partida como propiedades, planta y equipo, de acuerdo con la Sección 17, hasta que vuelva a estar disponible una medición fiable del valor razonable. Según la Sección 17, el importe en libros de la propiedad de inversión en dicha fecha se convierte en su costo. El párrafo 16.1 O(c)(lii) requiere revelar información sobre este cambio. Se trata de un cambio de circunstancias y no de un cambio de política contable.

### **PREGUNTA**

**1)** La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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**

**1)** Desde mi punto de vista no resulta ineficaz o inapropiado, en el caso colombiano, el cambio producido por el IASB, esta enmienda es adecuada porque permite reflejar más y mejor información al usuario y de esta manera podrá tener un mejor entendimiento, por lo que generara calidad de la información y seguramente mejor toma de decisiones.

### **PREGUNTA**

**2)** ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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**

**2)** No considero necesario alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para PYMES por parte de las entidades colombianas, pues lo modificado en la enmienda es justo lo que faltaba para que la sección fuese más explícita.

## PREGUNTA

**3)** ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

## RESPUESTA

**3)** No considero que la enmienda de la NIIF para las PYMES vaya en contravía de alguna disposición legal colombiana.

## Sección 17: Propiedad Planta Y Equipo

**17. Sección 17 - Propiedades, planta y equipo:** alinea la redacción con las modificaciones de la NIC 16 - *Propiedades, Planta y Equipo*, con respecto a la clasificación de las piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar como propiedades, planta y equipo o inventario e incorpora 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.

Incorpora la opción de utilizar el modelo de revaluación como método de medición posterior de la propiedad, planta y equipo.

Sección	Descripción de la modificación
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 fue adquirida o construida, 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</p>

## MODIFICACION 1

21 Alineación de la redacción con las modificaciones de la NIC 16 *Propiedades, Planta y Equipo de Mejoras Anuales a las NIIF, Ciclo 2009-2011*, 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).

17.5 ~~Partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta sección cuando cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios, habitualmente como inventarios y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espera utilizar durante más de un ejercicio, cumplen las condiciones para ser considerados elementos de propiedades, planta y equipo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán como propiedades, planta y equipo.~~

**1) La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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.**

*No, al contrario se logra cerrar la brecha para el reconocimiento de estas partidas (piezas de repuesto, equipo de reserva y equipo auxiliar), las cuales quedan ligadas directamente con el cumplimiento de la definición de propiedad planta y equipo. Es decir, que para Colombia resulta eficaz y apropiado, ya que el reconocimiento de estas partidas no se realiza únicamente por la importancia de las mismas, sino por los criterios de reconocimiento de Propiedad Planta y Equipo, lo cual minimiza el facilismo de llevar todo al inventario.*

**2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.**

*No, considero que no es necesario realizar ninguna excepción, ya que la misma enmienda es flexible al decir “En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios.”, lo anterior, permite las entidades colombianas, realicen el análisis de estas partidas para reconocerlas como Propiedad Planta y Equipo (en primera instancia) y si no cumplen con los criterios se clasifiquen como Inventarios. Lo anterior, sustentado o reflejado al momento de hacer las revelaciones.*

**3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.**

*No, ya que no existen cambios significativos en la enmienda, con relación a la Sección 17.5 que está actualmente vigente en Colombia bajo el Decreto 3022 de 2013, es decir que el impacto no es significativo.*

## **MODIFICACION 2**



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 fue adquirida o construida, 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).

- 17.6 Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al **importe en libros** de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado proporcione beneficios futuros adicionales a la entidad. El importe en libros de estos componentes sustituidos se **dará de baja** en cuentas de acuerdo con los párrafos 17.27 a 17.30, independientemente de si los elementos sustituidos han sido depreciados por separado o no. Si no fuera practicable para la entidad determinar el importe en libros del elemento sustituido, podrá utilizar el costo de la sustitución como indicativo de cuál era el costo del elemento sustituido en el momento en el que fue adquirido o construido. El párrafo 17.16 establece que si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y **depreciará** estos componentes por separado a lo largo de su **vida útil**.

**1) La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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.**

*Considero que la enmienda realizada al párrafo 17.6 al ser aclaratoria, lo que busca en realidad es facilitar la determinación del importe para baja en cuentas, para los elementos sustituidos en propiedad planta y equipo. Lo anterior, no resulta para nada ineficaz e inapropiado en la aplicación en Colombia, ya que corresponde a un tema que al no ser tratado explícitamente en la NIIF para Pymes, permite está ser consultado directamente en la NIC 16, de acuerdo a la jerarquía para el reconocimiento y medición.*

**2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.**

*No es necesario, ya que en Colombia la contabilidad Fiscal y la Contabilidad NIIF seguirá tratándose de forma separada, lo cual resulta inoficioso. A futuro deberá analizarse este tema, ya que llevar dos contabilidades para cumplir con los requerimientos fiscales y a su vez los requerimientos de los usuarios generales de la información financiera generara costos o esfuerzos desproporcionados para las entidades.*

**3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.**

*No existen cambios significativos en la enmienda, con relación a la Sección 17.5 que está actualmente vigente en Colombia bajo el Decreto 3022 de 2013, es decir que el impacto no es significativo, por tratarse de una aclaración al tema de determinación del costo de elementos sustituidos en Propiedad Planta y Equipo.*

### **MODIFICACION 3**

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).

[Existen también cambios consiguientes en el párrafo 17.31 relativos a cambios en la Sección 4 [véase la modificación

#### **Modelo de revaluación**

- 17.15B Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posteriores. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. Los párrafos 11.27 a 11.32 proporcionan una guía para determinar el valor razonable. Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.
- 17.15C Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.
- 17.15D Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

**1) La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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.**

*Realmente no, el modelo de revaluación para la medición de Propiedad Planta y Equipo, ha sido una de las principales deficiencias de la NIIF para Pymes (Decreto 3022 de 2013), ya que la limita a usar un único modelo de medición; el Costo, argumentado de forma equivoca a la relación costo-beneficio (costo de avalúos técnicos, mayor operatividad en el cálculo del valor razonable, etc.); pero la realidad en Colombia es otra, ya que existen entidades muy organizadas que pertenecen al*

*grupo 2 y que desean expresar sus propiedades a valor de mercado y las NIIF para Pymes se lo prohíbe. Lo anterior, conlleva a que muchas de las organizaciones apliquen voluntariamente NIIF Plenas, con calendario de adopción del Grupo 2.*

**2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.**

*No existe mejor excepción a esta enmienda, que el mismo modelo del costo. Al incluir el Modelo de revaluación en la Medición de Propiedad Planta y Equipo, permite que sean las entidades mismas las que decidan como revelar sus activos en los Estados Financieros, todo lo contrario a las NIIF para Pymes que se encuentran vigentes en Colombia bajo el Decreto 3022 de 2013, limitan la medición de las entidades a un solo método el costo,*

**3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.**

*Considero que la enmienda NIIF para Pymes no va en contravía con las normas locales, ya que en la contabilidad local (Artículo 64 del decreto 2649 de 1993) y la contabilidad fiscal colombiana es obligación realizar avalúos cada tres 3 años para la propiedad planta y equipo, permitiendo tomar el último avalúo, actualizarlo (IPC) y usarlo sin ningún problema.*

*Lo anterior, nos deja ver que sin aplicar NIIF para Pymes, ya estábamos usando en Colombia valores de mercado en la medición de Propiedad planta y equipo, lo que resultara más fácil a la hora de aplicar este método de revaluación. Nuevamente se cae la hipótesis esfuerzo desproporcionado, por los altos costos de los avalúos.*

*En el ámbito local (fiscal), los cambios en el valor de las propiedades se registran en la partida de valorizaciones, con la enmienda a la sección 17, al utilizar el método de Revaluación el incremento en el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo como resultado de una revaluación, será reconocido y presentado en el otro resultado integral (ORI) y se acumulará en el patrimonio.*

## **SECCION 18**

### **Adquisición como parte de una combinación de negocios**

18.8 Un activo intangible adquirido en una **combinación de negocios** se reconocerá normalmente como activo, a menos que su valor razonable no pueda medirse con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado en la fecha de adquisición. porque su **valor razonable** puede medirse con suficiente fiabilidad. Sin embargo, un activo intangible adquirido en una combinación de negocios

no se reconocerá cuando surja de derechos legales u otros derechos contractuales y su valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad porque el activo:

(a) no es separable de la **plusvalía**, o

(b) es separable, de la plusvalía pero no existe un historial o evidencia de transacciones de intercambio para el mismo activo u otros similares, y aparte de ello, la estimación del valor razonable dependería de variables que no se pueden medir.

- 1) La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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:**

En mi opinión considero que resulta inapropiado en parte para Colombia lo expuesto en la enmienda Activos intangibles Distintos de la plusvalia porque si bien es cierto en Colombia si se puede registrar el crédito mercantil formado por el ente económico y en dado caso que se tenga una combinación de negocios, en donde el intangible es formado por una de las partes, que al momento de liquidarse la otra parte que conforma dicha combinación de negocios, si podrá obtener beneficios económicos futuros de dichas intangibles sin necesidad de incurrir en ningún tipo de gasto como lo establecen las NIIF para Pymes dado que los activos intangibles generados internamente no existen como tales y por lo tanto son considerados como gastos del periodo en el cual se incurrir.

Aunque la superintendencia de Valores en la *“circular Externa no. 003 de Febrero de 2002 prohibió el registro contable del crédito mercantil formado internamente, en la cuenta 1605 del Plan de Cuentas- PUC permite el registro contable del crédito mercantil formado por el ente mediante estimaciones de las futuras ganancias en exceso de lo normal del negocio, El crédito mercantil formado o estimado, solamente es procedente cuando haya sido creado mediante gastos incurridos”*.

Teniendo en cuenta el *“artículo 66 de Decreto 2649 de 1993 el valor histórico de los Activos Intangibles debe corresponder al monto de las erogaciones claramente identificables en que efectivamente se incurra o se deba incurrir para adquirirlos, formarlos o usarlos”*.

- 2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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:**

En mi opinión considero que la excepción seria cuando el intangible sea formado por alguno de los entes de la combinación de negocios y que al momento de una liquidación, escisión, la parte que

se quede con el activo intangible pueda registrarlo como un activo intangible dado que cumpla con las condiciones:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que sean atribuibles a ese activo fluyan para la entidad;
- b) El costo o el valor del activo se puede medir fiablemente
- c) El activo no resulta de desembolso incurrido internamente para un elemento intangible.

3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

**Respuesta:**

En mi opinión teniendo en cuenta el *“artículo 66 del Decreto 2649 de 1993 el valor histórico de los Activos Intangibles debe corresponder al monto de las erogaciones claramente identificables en que efectivamente se incurra o se deba incurrir para adquirirlos, formarlos o usarlos”*. Dado lo anterior NIIF para Pymes los activos intangibles generados internamente no existen como tales y por lo tanto son considerados como gastos del periodo en el cual se incurren solo se pueden reconocer los activos intangibles adquiridos.

**Amortización a lo largo de la vida útil**

18.20 Si una entidad no es capaz de hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, no puede establecerse con fiabilidad se supondrá que esta se determinará sobre la base de la mejor estimación de la gerencia y no excederá de diez años.

- 1) La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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.

En mi opinión considero que resulta apropiado que al no establecerse una estimación de la vida útil de un activo intangible se pueda realizar sobre la base de la mejor estimación por parte de la gerencia ya que la Gerencia es parte fundamental del negocio y en la mayoría de los casos los gerentes que son los mismos dueños de las empresas son quienes pueden dar con certeza la vida útil de los activos intangibles ya sea por su conocimiento a través de la experiencia, criterio o juicio profesional.

En cuanto a la limitación de la vida útil de no exceder los 10 años considero que resulta favorable para aquellos activos intangibles de los cuales no se pueda establecer con fiabilidad su vida útil

con esta limitación de esta manera se podrá realizar la amortización, que es lo que está establecido en la NIIF para Pymes.

- 2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.

Considero que no es necesaria ninguna excepción a lo contemplado en la enmienda ya que esta es clara en determinar el tiempo de vida útil de un Activo intangible que no pueda medirse fiablemente en el caso de las NIIF para Pymes y que resulta muy importante en que la gerencia sea parte fundamental en el proceso de Medición de Activos intangibles y todo lo relacionado con las decisiones que se tomen para el funcionamiento de la empresa.

- 3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

*La vida útil de un activo intangible según el Decreto 2649 /93, se determina tomando el lapso que fuere menor entre el tiempo estimado de su explotación y la duración de su amparo legal o contractual. En el estándar internacional, la entidad valorará si la vida útil de un activo intangible es finita o indefinida.* Por lo anterior en mi opinión considero que la enmienda es favorable ya que busca establecer con fiabilidad la vida útil de un activo intangible.

## **Sección 19**

### **Combinaciones de Negocios y Plusvalía**

Sustituye el término "fecha de intercambio" por el término "fecha de adquisición" e incorpora 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.

En el párrafo 19.14 se incluye el tratamiento del impuesto diferido para una combinación de negocios e incorpora 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.

Igualmente, modifica el párrafo 19.23 en el cual una entidad seguirá los principios establecidos en los párrafos 18.19 a 18.24 para la amortización de la plusvalía. Si la vida útil de la plusvalía, no puede establecerse con fiabilidad, se determinará sobre la base de la mejor estimación de la gerencia y no excederá de diez años.

#### **Preguntas para comentarios:**

1. La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES ha sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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**

Considero que las enmiendas efectuadas en esta sección no incluyen requerimientos ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia, de igual forma desde mi punto de vista me parece apropiado que se haya incluido el término “fecha de adquisición”, pues lo que se pretende es clarificar que a partir de esa fecha es que se obtiene el control efectivo sobre la adquirida

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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**

Considero que no es necesaria alguna excepción a lo contemplado en esta enmienda para PYMES, lo que si revisaría es el tema de la vida útil de la plusvalía tratado en el párrafo 19.23 para que pueda estimarse de manera fiable, lo anterior debido a que ésta podría suponer que la vida útil no puede superar los 10 años, lo cual quedaría a juicio de la gerencia.

De igual forma a pesar de que en la normatividad colombiana los activos y pasivos de la entidad adquirida se miden a su valor en libros y no se identifican activos y pasivos adicionales, considero que no existe excepción alguna a la enmienda.

3. ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

##### **Respuesta**

Considero que la enmienda de la NIIF para las PYMES para la sección 19 no va en contravía de alguna disposición legal Colombiana, a pesar de que bajo COLGAAP cuando un good will es negativo no se contempla y bajo NIIF después de revaluar la asignación del precio de compra, se reconoce como un ingreso, no va en contravía a la legislación colombiana.

#### **Sección 20**

20. *Sección 20 – Arrendamientos*: incluye una 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 y aclara 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.

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 de capacidad y contratos de compra obligatoria son, en esencia, arrendamientos (véase el párrafo 20.3).

### Modificaciones a la Sección 20 *Arrendamientos*

Se modifican los párrafos 20.1 y 20.3. El texto nuevo está subrayado y el texto eliminado está tachado.

### Alcance de esta sección

- 20.1 Esta sección trata la contabilización de todos los **arrendamientos**, distintos de:
- (a) ...
  - (e) Los arrendamientos que pueden dar lugar a una pérdida para el arrendador o el arrendatario como consecuencia de cláusulas contractuales que no estén relacionadas con cambios en el precio del activo arrendado, variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, cambios en los pagos por arrendamiento basados en tasas de interés de mercado variable o con incumplimientos por una de las contrapartes [véase el párrafo 12.3(f)].
  - (f) ...
- 20.3 Ciertos acuerdos, tales como algunos de subcontratación, los contratos de telecomunicaciones que proporcionan derechos sobre capacidad y los contratos de compra obligatoria, no toman la forma legal de un arrendamiento, pero transmiten derechos de utilización de activos a cambio de pagos. Estos acuerdos son en esencia arrendamientos de activos y ~~deben contabilizarse~~ se contabilizarán según lo establecido en esta sección.

### Alcance de la Sección 12

12.3 La Sección 12 se aplica a todos los instrumentos financieros excepto:

Los arrendamientos (véase la Sección 20 *Arrendamientos*) a menos que el arrendamiento pudiera dar lugar a una pérdida para el arrendador o el arrendatario como consecuencia de condiciones contractuales que no tienen relación con:

- (i) cambios en el precio del activo arrendado;
- (ii) cambios en las tasas de cambio en moneda extranjera; o
- (iii) un incumplimiento por parte de una de las contrapartes.

(g) Los contratos por contraprestación contingente en una combinación de negocios (véase la Sección 19 *Combinaciones de Negocios y Plusvalía*). Esta exención solo se aplica a la adquirente.



- I. La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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.

Desde mi punto de vista considero que la enmienda incluida para esta sección en particular, es **Apropiada** para aplicar en Colombia, es mas razonable el reconocimiento de los ingresos financieros y/o del costo del arrendamiento, basados en un patrón que refleje una tasa de interes periódica constante sobre el arrendamiento financiero, si la aplicación de las tasas y sus variaciones en el tiempo pueden llegar a disminuir el riesgo de exposicion de las tasas entre el arrendatario al arrendador en un contrato, es mas sano financieramente y prudente poder cubrir este costo con la liquides de la compañía, sin tener que entrar a incurrir en costos financieros mas altos de financiacion con otras entidades, por consiguiente si se toma la tasa de interes de valor de mercado y no con relacion a las variaciones que tenga la tasa según contrato, es mas fiable su medicion, sin embargo en algunos casos este podria llegar a disminuir la rentabilidad del arrendador en alguna linea de la vida del contrato.

Para que se pueda dar via libre a esta enmienda y a su proposito, los entes reguladores en el sector financiero, deben garantizar como minimo un techo en la tasa de interes para este tipo de contratos y no entrar a generar un panico financiero en el mercado para velar y proteger los intereses de los usuarios

Por otra parte y según mi criterio considero que la esencia de estas transacciones en este tipo de servicios, deben ser reconocidos como contratos de arrendamiento, ya que es claro que existen traslados de riesgos y beneficios a cambio de obtención de beneficios económicos futuros.

Como parte tecnica de mi conclusión, me soporto en los parrafos 20.4, 20.5, 20.6, 20.9, 20.11 y 20.15 de la seccion 20.

#### **Párrafo 20.4**

Un arrendamiento se clasificará como **arrendamiento financiero** si transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Un arrendamiento se clasificará como **arrendamiento operativo** si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

#### **Párrafo 20.5**

Si un arrendamiento es un arrendamiento financiero y operativo depende de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato.

#### **Párrafo 20.6**

Otros indicadores de situaciones que podrían llevar, por sí solas o en combinación, a la clasificación de un arrendamiento como financiero, son:

- a) Si el arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento, y las pérdidas sufridas por el arrendador asociadas con la cancelación fueran asumidas por el arrendatario.

- b) Las ganancias o pérdidas procedentes de fluctuaciones en el **valor residual** del activo arrendado repercuten en el arrendatario (por ejemplo en la forma de un descuento en el arrendamiento que iguale al producido de la venta del activo al final del contrato).
- c) El arrendatario tiene la capacidad de prorrogar el arrendamiento durante un período secundario, a una renta que es sustancialmente inferior a la de mercado.

#### **Párrafo 20.9**

##### **MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO INICIAL**

El arrendatario reconocerá sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

Cualquier costo directo inicial del arrendatario (costos incrementales que se atribuyen directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento) se añadirá al importe reconocido como activo.

##### **MEDICION POSTERIOR**

#### **Párrafo 20.11**

El arrendatario repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método de interés efectivo.

#### **Párrafo 20.15**

El arrendatario reconocerá los pagos de arrendamientos bajo arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento) como un gasto de forma lineal a menos que:

- a) otra base sistemática sea más representativa del patrón del tiempo de los beneficios del usuario, incluso si los pagos no se realizan sobre esa base, o
- b) los pagos al arrendador se estructuren de forma que se incrementen en línea con la inflación general esperada (basados en índices o estadísticas publicadas) para compensar los incrementos de costo por inflación esperados del arrendador. Si los pagos al arrendador varían debido a factores distintos de la inflación general, esta condición (b) no se cumplirá.

**II** ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.

Desde mi punto de vista, considero que para su reconocimiento inicial debe de existir una excepción y que se reconozca de manera **Prospectiva**, donde se consideren todas las variables y que la tasa sea medida a la tasa de mercado.

De la misma manera considero que de hacerse retrospectivo el reconocimiento inicial se puede convertir en un tema complejo y poco eficiente para las compañías Pymes, porque los costos pueden llegar a superar los beneficios económicos futuros esperados.

**III** ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

Desde mi punto de vista, considero que la enmienda en cuestión No va en contravía de las disposiciones legales en Colombia, ya que se estarían reconociendo en esencia las transacciones mercantiles en su condición de contratos de arrendamiento, reflejando en la contabilidad e informes financieros la realidad más acertada, es decir si validamos el tema de sencillez sobre forma, se debería de hacer énfasis en la parte sustancial del contrato y no solamente en su parte legal, transando la negociación durante su plazo con una tasa medida al valor de mercado ya que las ganancias o pérdidas procedentes de las fluctuaciones en el **valor** del activo arrendado pueden llegar a repercutir en las utilidades del arrendatario. Me soporto en el párrafo 20.9 y 20.19.

#### **Párrafo 20.19**

El reconocimiento de los ingresos financieros se basará en un patrón que refleje una tasa de rendimiento periódica constante sobre la inversión financiera neta del arrendador en el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento relativos al periodo, excluidos los costos por servicios, se aplicarán contra la inversión bruta en el arrendamiento, para reducir tanto el principal como los ingresos financieros no ganados. Si hubiera una indicación de que ha cambiado significativamente el valor residual no garantizado estimado utilizado al calcular la inversión bruta del arrendador en el arrendamiento, se revisará la distribución del ingreso a lo largo del plazo del arrendamiento y cualquier reducción respecto a los importes acumulados (devengados) se reconocerá inmediatamente.

#### **SECCIÓN 22 – PASIVOS Y PATRIMONIO CONTIENE LAS SIGUIENTES MODIFICACIONES:**

Sección 22 - Pasivos y Patrimonio contienen las siguientes modificaciones:

Incorporación de guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo (véase el párrafo 22.3A).

**Párrafo 22.3** Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las

reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

#### **Modificación de la Norma.**

##### **22.3 A**

En el párrafo 22.3A se incorporan guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo.

Una entidad clasificará un instrumento financiero como un pasivo financiero o como patrimonio de acuerdo con la esencia del acuerdo contractual, no simplemente por su forma legal, y de acuerdo con las definiciones de un pasivo financiero y de un instrumento de patrimonio. A menos que una entidad tenga un derecho incondicional de evitar la entrega de efectivo u otro activo financiero para liquidar una obligación contractual, la obligación cumple la definición de un pasivo financiero, y se clasificará como tal, excepto en el caso de los instrumentos clasificados como instrumentos de patrimonio de acuerdo con el párrafo 22.4.

- 1) La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrolladas por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmienda contenida en este documento o parte de él incluye requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicarán en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados para las entidades colombianas.

El contenido de esta enmienda, no resulta ineficaz si se aplica en Colombia debido que la norma que actualmente se debe aplicar contenida en el decreto 3022 de 2013, no es muy clara y resulta muy limitada en su descripción que no permite un mayor entendimiento al párrafo 22.3 de la adición 2009 adjunta al decreto 3022 de 2013. Mientras que el párrafo 22.3 A, propuesto en la modificación aporta claridad en la clasificación de un instrumento como pasivo o patrimonio, y da una nueva opción en la clasificación, basando en que su clasificación sea basado en su Esencia más que en su forma. Esto no se aclara en el párrafo 22.3 de la sección 22 de las NIIF para las Pymes, que actualmente se debe aplicar en Colombia de acuerdo a la norma contenida en el decreto 3022 de 2013. Y no es aclarada en ninguna otra sección de las NIIF para las Pymes.

- 2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.

No se considera necesaria ninguna excepción para esta enmienda, a menos que la excepción para la clasificación de los pasivos financieros, se asimilara la contenida de la NIIF 1, parrado 29 A de las NIIF plenas, que hace mayor claridad.

- 3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección

respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

No se considera que esta enmienda vaya en contravía de alguna disposición legal.

#### **SOPORTE TECNICO.**

Sección 22, párrafo 22.3 Párrafo 22.4;

Proyecto de Norma ED/2013/9 (octubre de 2013), Párrafo 22.3 A

30. Exención de los requerimientos de medición inicial 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).

**Párrafo 22.8** Una entidad medirá los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se hará sobre la base del valor presente.

**Párrafo 22.8 propuesto** (subrayado nuevo texto incluido)

Una entidad medirá instrumentos de patrimonio, distintos a los emitidos como parte de una combinación de negocios (véase la Sección 19) o los contabilizados de acuerdo con el párrafo 22.15A, al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de **costos de transacción**. Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se hará sobre la base del **valor presente**.

- 1) La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrolladas por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmienda contenida en este documento o parte de él incluye requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicarán en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados para las entidades colombianas.

El nuevo texto propuesto en el párrafo 22.8, hace un cambio importante para la medición de un instrumento de patrimonio cambiando su medición en una combinación de negocios, pasando de medición del valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos por recibir, neto de costo de emisión a **netos de costos de transacción**.

Lo que a la modificación de este párrafo, debería especificar que es la fecha de transacción en que haya sido adquirido o asumido en la combinación de negocio. Esta enmienda puede resultar ineficaz si se aplica en Colombia, por la forma que en Colombia se constituyen los negocios conjuntos para los casos de las Uniones temporales y los consorcios, que son algunas de las figuras de combinación de negocios en el país.

2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.

Si debería existir alguna excepción adicional a la expuesta, debida a que la actual y la propuesta de modificación (adicción), aun no abarca mayor parte de la sección 19 de negocios conjuntos, que se relaciona con los intangibles o Propiedad, planta y equipo, o con las demás secciones, como es el caso de las NIIF FULL, que presenta mayor entendimiento y cubrimiento al tema de los negocios conjuntos.

3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

En Colombia existe la normatividad para consorcios y uniones temporales, que a la final son actividades conjuntas, unión de esfuerzos para llevar a cabo una actividad, que se entendería como la figura de combinación de negocios, en el caso de las uniones temporales y consorcios no tienen instrumentos financieros de patrimonio porque su creación o conformación es exclusivamente operacional y por un tiempo determinado por cumplimiento de obra o labor. Por lo tanto no estaría clara esta excepción en Colombia.

Esto aplicaría para la figura de empresa conjunta, y difícilmente para operaciones conjuntas y activos conjuntos.

#### **SOPORTE TECNICO.**

- Circular Externa 115-006 (23-12-2009) Superintendencia de sociedades / Contratos De Colaboración
- LEY 80 DE 1993 Artículo 7°
- NIIF 1 APENDICE C.
- Sección 19 NIIF para las Pymes.

32. Incorporación de las conclusiones de la CINIIF 19 Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio 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).

1) La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrolladas por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmienda contenida en este documento o parte de él incluye requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicarán en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados para las entidades colombianas.

La modificación del párrafo 22.8 resulta eficiente en la aplicación de la enmienda en Colombia, ya que da un nuevo criterio de análisis más acertado para el reconocimiento de las diferencias de los pasivos financieros, evitando vacíos en las mediciones posteriores de los instrumentos financieros.

Esta enmienda no resulta inadecuada para la aplicación en Colombia. Los párrafos propuesto 22.15 A y 22.15 C, resultan útiles en las NIIF para las pymes, y hace que mejore su comprensión, ya que esta norma no puede ser tan reducida.

2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

No se considera que la enmienda propuesta vaya en contravía, con alguna disposición legal colombiana.

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 Instrumentos Financieros: Presentación de Mejoras Anuales a las NIIF Ciclo 2009-2011 (véanse los párrafos 22.9 y 22.17).

1) La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrolladas por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmienda contenida en este documento o parte de él incluye requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicarán en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados para las entidades colombianas.

La modificación del párrafo 22.9, hace más amplia la comprensión del impuesto a las ganancias relativo a la los instrumentos de patrimonio de los propietarios, el tema de los pasivos y patrimonio en las NIIF para las Pymes se encuentra muy limitado, y se hace necesario recurrir a las normas FULL.

Aunque la no aplicación de los párrafos 22.15 A y 22.15 B según el párrafo 22.15 C (a) que se adiciona a las modificaciones propuestas por el IASB, puede resultar no muy practicable, debido a la costumbre y tipo de empresas Colombianas y más las clasificadas como NIIF Pymes, debido a que gran parte de las empresas son familiares y los socios resultan ser los mismos acreedores, esto generaría complicación de la propuesta de las NIIF para las Pymes.

) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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 la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

No se considera que la enmienda vaya en contravía a alguna disposición legal en el país.

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).

1) La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrolladas por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmienda contenida en este documento o parte de él incluye requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicarán en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados para las entidades colombianas.

La enmienda resulta eficaz en su aplicación en Colombia, debido que en el país el reconocimiento de sus pasivos son similares de uno a los otros, por lo tanto que la modificación propuesta por el IASB, de contabilizar un instrumento financiero compuesto a un pasivo independiente similar, lo hace más practicable en la contabilidad Colombiana.

2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.

No.

3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

No se considera que esta enmienda vaya en contravía a alguna disposición legal colombiana.

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.

**Párrafo 22.18.** En ocasiones, una entidad distribuye otros activos que no son efectivos como dividendos a los propietarios. Cuando una entidad declare este tipo de distribución y tenga obligación de distribuir activos distintos al efectivo a los propietarios, reconocerá Un pasivo. El pasivo se medirá al valor razonable de los activos a distribuir. Al final de cada periodo sobre el que se informa, así como en la fecha de liquidación, la entidad revisará y ajustará el importe en libros del dividendo a pagar para reflejar los cambios en el valor razonable de los activos a distribuir reconociendo cualquier variación en el patrimonio como ajustes al importe de la distribución.

**22.18 A** El párrafo 22.18 no será de aplicación a las distribuciones de activos distintos al efectivo que estén controlados finalmente por la misma parte o partes antes y después de la distribución. Esta exclusión se aplicará a los estados financieros separados, individuales y consolidados de la entidad que realice la distribución

1) La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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.

Considero que no, los requerimientos no resultarían inapropiados ni ineficaces para Colombia, ya que el esfuerzo o costo desproporcionado depende de las circunstancias específicas de la entidad y del juicio de la gerencia al evaluar los costos y beneficios. Si el costo o esfuerzo es excesivo (desproporcionado) requiere la consideración de la forma en que pueden verse afectadas las decisiones económicas de los usuarios esperados de los estados financieros por la disponibilidad de la información.

2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.

Estoy de acuerdo con la enmienda.

3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección

respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

No, considero que la exención siendo voluntaria, la entidad está en la libertad de aplicarla o no dependiendo del juicio de la administración.

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 22.18A).

22.18 En ocasiones, una entidad distribuye activos distintos al efectivo como dividendos a los propietarios ("dividendos distintos al efectivo"). Cuando una entidad declare este tipo de distribución y tenga obligación de distribuir activos distintos al efectivo a los propietarios, reconocerá un pasivo. El pasivo se medirá al valor razonable de los activos a distribuir. Al final de cada periodo sobre el que se informa, así como en la fecha de liquidación, la entidad revisará y ajustará el importe en libros del dividendo por pagar para reflejarlos cambios en el valor razonable de los activos a distribuir, reconociendo cualquier variación en el patrimonio como ajustes al importe de la distribución. Cuando una entidad liquide el dividendo por pagar, reconocerá en el resultado del periodo la diferencia, si la hubiera, entre el importe en libros de los activos distribuidos y el importe en libros del dividendo por pagar.

22.18 A El párrafo 22.18 no será de aplicación a las distribuciones de activos distintos al efectivo que estén controlados finalmente por la misma parte o partes antes y después de la distribución. Esta exclusión se aplicará a los estados financieros separados, individuales y consolidados de la entidad que realice la distribución

- 1) La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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.

No, estoy de acuerdo con la enmienda y considero que no va en contra de las normas colombianas.

- 2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.

No, porque finalmente y con el pasar del tiempo consideramos que la empresas terminarán por aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes porque el mercado en el que actualmente se desenvuelve la economía Colombiana no podría cumplir en su totalidad con las NIIF PLENAS..

3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

No, hasta el momento y analizando la normatividad Colombiana consideramos que no hay disposición que vaya en contravía con la enmienda de NIIF para Pymes.

## **SECCION 26, PAGOS BASADOS EN ACCIONES**

Principales modificaciones que la enmienda hace al estándar:

- Alineación del alcance y de las definiciones con la NIIF2 *Pagos basados en Acciones* 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).
- Aclaración de que la Sección 26 se aplica a todas las transacciones con pagos basados en acciones en las que la contraprestación identificable parece ser 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).
- Aclaración del tratamiento contable de las condiciones de irrevocabilidad 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).
- 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).

***1. La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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:**

Independientemente que las enmiendas contenidas en el documento desarrollado por el IASB persigan una aplicación universal, para el entorno colombiano, la insipiente de esta práctica nos estanca en el desarrollo y dinámica de este tipo de transacciones; Más que inapropiado, me inclino a pensar en lo ineficaz que es. Si ya mismo, la aplicación y reconocimiento de transacciones cuyo pago basado en el precio de una acción es de por sí “raro” en nuestro mercado, si incluso el desarrollo mismo de un mercado de capitales aún se encuentra años luz de economías de primer mundo, mucho más lejano está el día en que Colombia adopte de manera masiva este tipo de transacciones. Y más aún las enmiendas, que con un sentido más liberador propende por ejemplo

en que el pago basado en acciones, sea realizado por un tercero perteneciente al mismo grupo económico.

Desde la academia y las entidades de control y regulación se debe abordar cuanto antes esos tópicos que nos llegan inmersos en las Normas Internacionales, es urgente reconocer las bondades económicas que trae consigo el pago basado en acciones, la posibilidad de apalancamiento financiero la tenemos al interior mismo de nuestras empresas, pero así mismo, se debe proceder con cautela, recordemos que el espíritu de la Norma es uno y en ocasiones el del hombre es otro.

**2. *¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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:**

Más que una excepción, lo que se necesita es una regulación local que permita brindar la dinámica necesaria y el sustento legal de este tipo de pagos, en el entendido que la norma toca temas muy sensibles como son el cumplimiento de obligaciones laborales; de lo contrario podríamos tener un vacío jurídico. Se urge trabajar de la mano con los legisladores locales para que vía legislación podamos eliminar y/o cubrir cualquier riesgo en esta materia. Sin embargo, no menos importante es el tema ético y de gobierno corporativo, toda vez que las auditorías deben estar atentas a cualquier manejo fraudulento de la información financiera, dado precisamente a que el pago de beneficios a empleados basados en acciones recae en la alta gerencia, quién es la encargada de la toma de decisiones financieras y administrativas, decisiones que muchas veces influyen en el precio de la acción.

Acá el tema más complejo es la estimación del valor razonable del precio de la acción cuando esta no cotiza en un mercado, viéndonos obligados a recurrir a juicios de valor para poder establecer un precio justo.

**3. *¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.***

**Respuesta:**

Como sostuve en mi comentario anterior, la idea de replantear el tema legal para la extinción de las obligaciones laborales, será más que necesario para lograr adaptar la norma al ámbito local, o si se prefiere adaptar el ámbito local para cumplir la norma sin que se pueda socavar temas tan plenamente definidos en nuestra legislación como la solidaridad en obligaciones; tal y como están las cosas podría interpretarse que al realizar el pago de una obligación laboral, comúnmente llamado en norma internacional “Beneficio a empleados” donde “el pagador” de la obligación como empresa del grupo económico no termine siendo deudor solidario de la obligación. La solución no es otra que cubrir cualquier vacío jurídico vía legislación ante, lo cual debemos ser cautos en la aplicación de estas enmiendas.

**Sección 27 - Deterioro del Valor de los Activos: modifica el párrafo 27.1 (f) en el cual se aclara de que la Sección 27 no se aplica a activos que surgen de contratos de construcción.**

27.1 Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Esta sección se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos distintos a los siguientes, para los que se establecen requerimientos de deterioro de valor en otras secciones de esta NIIF:

**Adición: (\_\_\_\_\_)**

**27.1 (f) activos que surgen de contratos de construcción (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).**

27.6 Una entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados, a menos que el activo se registre a un importe revaluado de acuerdo con el modelo de revaluación de la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo. Cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados se tratará como un decremento de la revaluación efectuada de acuerdo con el párrafo 17.15D.

27.30 Cuando la anterior pérdida por deterioro del valor se basó en el importe recuperable del activo individual con deterioro de valor, se aplican los siguientes requerimientos:

(b) Si el importe recuperable estimado del activo excede su importe en libros, la entidad incrementará el importe en libros al importe recuperable, sujeto a las limitaciones descritas en el apartado (c) siguiente. Ese incremento es una reversión de una pérdida por deterioro del valor. Una entidad reconocerá la reversión de inmediato en el resultado del periodo, a menos que el activo se registre a un importe revaluado de acuerdo con el modelo de revaluación del párrafo 17.15B. Cualquier reversión de la pérdida por deterioro del valor en un activo previamente revaluado, se tratará como un aumento por revaluación de acuerdo con el párrafo 17.15C.

27.31 Cuando la pérdida por deterioro del valor original se basó en el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo, se aplicarán los siguientes requerimientos:

(b) Si el importe recuperable estimado de la unidad generadora de efectivo excede su importe en libros, ese exceso constituye una reversión de una pérdida por deterioro del valor. La entidad distribuirá el importe de esa reversión a los activos de la unidad, excepto a la plusvalía, de forma proporcional con los importes en libros de esos activos, sujeto a las limitaciones que se describen en el apartado (c) siguiente. Esos incrementos del importe en libros se tratarán como reversiones de las pérdidas por deterioro del valor para los activos individuales, y se reconocerán de inmediato en el resultado del periodo, a menos que el activo se registre por un importe revaluado de acuerdo con el modelo de revaluación del párrafo 17.15B. Cualquier reversión de la pérdida por

deterioro del valor en un activo previamente revaluado, se tratará como un aumento por revaluación de acuerdo con el párrafo 17.15C.

**Eliminado: (\_\_\_\_\_)**

27.14 El valor razonable menos los costos de venta es el importe que se puede obtener por la venta de un activo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos de disposición (los párrafos 11.27 a 11.32 proporcionan guías sobre el valor razonable). La mejor evidencia del valor razonable del activo menos los costos de venta es la existencia de un precio, dentro de un acuerdo vinculante de venta, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua o al precio de mercado en un mercado activo. Si no existiese ni un acuerdo vinculante de venta ni un mercado activo, el valor razonable menos los costos de venta se calculará a partir de la mejor información disponible para reflejar el importe que una entidad podría obtener, en la fecha sobre la que se informa, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, una vez deducidos los costos de disposición. Para determinar este importe, una entidad considerará el resultado de transacciones recientes con activos similares en el mismo sector industrial.

1. La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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.

Rta/. No resultaría ineficaz o inapropiado, es claro que el modelo de medición de deterioro sólo reconoce contablemente el deterioro si hay evidencia objetiva de que ya se ha producido el evento de pérdida y de que ésta se puede estimar de forma fiable. En consecuencia, analizando el tema lo que se puede considerar es la mala interpretación o cálculos de deterioros que no hayan ocurrido.

Adicional, las Normas Internacionales de Información Financiera se han caracterizado por el constante cambio que busca, por un lado, abarcar las nuevas transacciones que se desprenden de la evolución de los negocios, y por otro, nuevas formas de reconocimiento y medición de las situaciones ya existentes, por esta razón no sería contraproducente que fuera aplicado en Colombia. Ya que estos cambios o nuevas transacciones se van y seguirán siendo enfocados a la continua evolución de los negocios. Al igual muchas compañías enfocan el manejo de la información a la mejor conveniencia de las transacciones.

De esta manera la enmienda realizada al deterioro del valor de los activos, el cual no aplica a los activos que surgen de los contratos de construcción, partiendo que las empresas medirán los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, el cual tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, por pronto pago,

rebajas por volumen y cualquier otro que sea practicado por la entidad y del que no se espera generar algún tipo de deterioro.

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.

Rta/. No, ya que las modificaciones realizadas a esta enmienda no son relevantes, solo limita a las operaciones derivadas de contratos de construcción y a pesar del manejo que se le den a estos no aplicaría algún cambio adicional. De igual manera estarán en función de lo estipulado en la sección 23 del Decreto 3022 del 27 de Diciembre de 2013, donde establecerá la estructura de principios básicos de reconocimiento, medición, presentación y revelación de las transacciones económicas sobre la que se basa la NIIF para las Pymes para estas operaciones. Adicional, hay que tener presente es que las modificaciones introducidas, se pueden eliminar en una sección pero a su vez puede tener relación con otras, incluso aquellas que no sufrieron modificaciones y que establecen de manera más clara la forma de manejar la información.

3. ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

Rta/. No, partiendo que en Colombia por disposiciones legales y teniendo en cuenta que este tema es único en cada país, no habrá una armonización referente a aplicación de normas internacionales que cambien o desvirtúen el manejo interno y el cambio en las estructuras y formas legales de las empresas. Requiere de una armonización de otros tipos de regulaciones. Así mismo, Muchas empresas en el mundo preparan y presentan estados financieros para usuarios externos, Sus estados pueden parecer similares entre un país y otro, pero los diferencian una amplia variedad de circunstancias sociales, económicas y legales, en los diferentes usuarios de los estados financieros al establecer la normativa contable nacional.

No se elimina la normalización existente en Colombia, sino que a partir de ella se analizan los aspectos que pueden llegar a ser más congruentes con su funcionalidad jurídica, para dar paso a una reglamentación, que responda tanto a las exigencias nacionales como internacionales por una tendencia claramente legal; por otro lado el tema de armonización se define como lo más conveniente en la regulación, ya que trata de utilizar un enfoque político, mediante el cual se concilien los intereses contradictorios como consecuencia de la concertación, claramente expuesta en los ordenamientos constitucionales de organizaciones.

## Sección 28. Beneficios a empleados

1. La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye requerimientos que resultarían
2. ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?

### Párrafo 28.30

La modificación implica realizar un cambio en el reconocimiento del gasto, en el plan de beneficios definidos se reconoce teniendo en cuenta el periodo que haya prestado sus servicios el trabajador y en los beneficios a largo plazo se reconoce el gasto de acuerdo a el valor presente de sus obligaciones bajo los planes de beneficios definidos (sus obligaciones por beneficios definidos) en la fecha en la que se informa **menos** el valor razonable de los activos del plan (si los hubiere) con los que las obligaciones van a ser liquidadas

A pesar de que la modificación obliga a aplicar este cálculo, desde mi punto de vista sería inapropiado aplicarlo en Colombia por cuanto se incurriría en un costo o esfuerzo desproporcionado para las PYMES, en primer lugar porque en PYMES los beneficios a largo plazo como ausencias remuneradas, beneficios por largos periodos de servicio, beneficios por invalidez de larga duración, entre otros; no son comúnmente aplicados en las empresas de este tamaño, en caso de que así lo fueran se tendría que evaluar que tan material es esta información para los usuarios de tal manera que obligue a la empresa a contratar expertos para el cálculo de estos datos.

Por otra parte el objetivo de los estados financieros de propósito general es de proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones (Sección 2, p 2) teniendo en cuenta este propósito la PYME deberá analizar qué tan útil es la presentación de la información de beneficios a largo plazo para los usuarios externos, así mismo la afectación de los flujos de efectivo la cual no sería material teniendo en cuenta una PYME que no cuente con un número significativo de empleados.

Para las PYMES que cuenten con un número significativo de empleados y que tengan establecido beneficios a empleados dentro de sus políticas, el efecto en estas PYMES es más relevante por cuanto no únicamente causaran su gasto por los servicios prestados por el trabajador sino que realizarán sus proyecciones de acuerdo a como lo establece la norma afectando así el reconocimiento del gasto puesto que tendrá más variables de análisis que conlleven a presentar mediciones más fiables. Las diferencias en la variación de este cálculo permitirán a la empresa precisar en la toma de decisiones, puesto que podrán establecer los efectos de estos beneficios otorgados a los empleados a futuro.



**Párrafo 28.41** Teniendo en cuenta lo mencionado en el anterior párrafo, la modificación que realiza el IASB genera el empleo de un cálculo actuarial en la medición de los planes de beneficios a largo plazo, para lo cual se requeriría analizar el tema de costo – beneficio para la entidad. La omisión de la norma por la causal de costo o beneficio desproporcionado deberá ser justificada en las revelaciones.

**Párrafo 28.43** Debido a que se modifica el párrafo 28.30 ya no se requiere de una política contable por cuanto ya no es una opción de que sea llevado el costo al resultado o al ORI, revelación que requería ser determinada por una política contable

3. ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, por parte de las entidades colombianas?

No considero necesaria una excepción puesto que para PYMES existe en algunas secciones como en este caso en la sección 28, la posibilidad de hacer uso de la no aplicación bajo la justificación de “costo o esfuerzo desproporcionado” por lo cual las PYMES no requerían de una excepción sino de una justificación detallada de las implicaciones desfavorables al hacer uso de este método de medición.

4. ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podría ir en contravía de alguna disposición legal colombiana?

No por cuando bajo el decreto 2649 no existe una regulación sobre el cálculo actuarial tal como lo reafirma el concepto 617 del 27 de noviembre de 2014 emitido por el CTCP, por lo cual su aplicación no estaría en contra de alguna disposición legal ya que no existe un efecto contraproducente con las leyes colombianas.

## **Sección 29 - Impuesto a las Ganancias**

Se alinean los principios más importantes de la Sección 29 con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias para el reconocimiento y medición de los impuestos diferidos, pero modificada para ser congruente con los otros requerimientos de la NIIF para las PYMES que cubre todas las modificaciones a la Sección 29, excepto las procedentes de la modificación de la exención de esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento de compensar activos y pasivos por impuestos a las ganancias de los párrafos 29.37 y 29.41.y las definiciones relacionadas en el glosario.

### **Preguntas para comentarios:**

1. La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES ha sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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:** Es importante anotar que las diferentes enmiendas que propone el IASB a nivel de normas internacionales de información financiera, deben ser abordadas desde un escenario globalizado. Específicamente y en lo referente al impuesto a las ganancias la aplicabilidad debe estar condicionada a la luz de las normas vigentes en Colombia. En este sentido la misma enmienda prevee esta situación al establecer que tratándose de una declaración consolidada la base fiscal se determinará en función de la legislación fiscal regulatoria.

De acuerdo a lo expuesto, considero que las enmiendas efectuadas a la sección 29 no son ineficaces ni inapropiadas, si se aplicaran en Colombia, aun teniendo en cuenta la modificación de la exención de esfuerzo o costo desproporcionado no existe ineficacia en dicha enmienda.

Lo que si resulta inapropiado, a la luz de la normatividad actual en Colombia, es la presentación de declaraciones fiscales consolidadas para efectos de tributación toda vez que el marco regulatorio en el país se propende a individualizar en forma separada los efectos y bases fiscales de las compañías, sin querer decir lo anterior que no se deba reportar al fisco información consolidada (ejemplo: precios de transferencia), otra cosa distinta es que dicha información sea base global de tributación y recaudo.

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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:** Es de anotar que en general a nivel de norma internacional aplicable a impuesto diferido e impuesto a las ganancias, las excepciones son muy limitadas, no obstante lo anterior, de la lectura de la enmienda se determina necesario aplicar la excepción en la que no se reconoce un activo o pasivo por impuesto diferido ( y su correspondiente efecto en el gasto) a pesar de que exista una diferencia temporaria deducible o imponible si no existen utilidades fiscales futuras que permitan compensar el activo o en su defecto no se den las condiciones para revertir el pasivo.

3. ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

**Respuesta:** De acuerdo al análisis de la lectura referente a las enmiendas para las PYMES de la sección 29, llego a la conclusión de que no van en contravía de alguna disposición

legal colombiana, la aplicabilidad de la enmienda para Pyme podría ir en contravía de disposiciones tributarias colombianas, toda vez que a la fecha, nuestro sistema tributario no mide su recaudo en función de grupos económicos o empresas que presenten información financiera consolidada.

En muchos casos la adopción total o parcial de una NIIF exige algún tipo de modificación al marco normativo como en este caso.

Igualmente, considero que en el párrafo 29.23 se debería especificar en qué casos una entidad podría dejar de reconocer los activos por impuestos diferidos no reconocidos. De igual forma, así bajo los estándares internacionales, los montos que se reconozcan únicamente en la medida en que sea probable ser realizados y bajo COLGAAP siempre que exista una expectativa que genera renta gravable, no va en contravía de alguna reglamentación colombiana, lo que se tendría que ver son los efectos de sus tasas impositivas en el rendimiento del negocio.

### **Sección 30 - CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA**

- **Párrafos a modificar:**

30.1 Una entidad puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos formas diferentes. Puede realizar transacciones en moneda extranjera o bien puede tener negocios en el extranjero. Además, una entidad puede presentar sus estados financieros en una moneda extranjera. Esta sección prescribe cómo incluir las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, en los estados financieros de una entidad, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación. La contabilización de instrumentos financieros denominados en una moneda extranjera y la contabilidad de coberturas de partidas en moneda extranjera se tratan en la Sección 11 *Instrumentos Financieros Básicos* y en la Sección 12 *Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros*.

30.18 Una entidad, cuya moneda funcional no se corresponda con la moneda de una economía hiperinflacionaria, convertirá sus resultados y situación financiera a una moneda de presentación diferente utilizando los siguientes procedimientos:

(a) los activos y pasivos de cada estado de situación financiera presentado (es decir, incluyendo las cifras comparativas), se convertirán a la tasa de cambio de cierre en la fecha de ese estado de situación financiera;

(b) los ingresos y gastos para cada estado del resultado integral (es decir, incluyendo las cifras comparativas), se convertirán a las tasas de cambio en la fecha de la transacción; y

(c) todas las diferencias de cambio resultantes se reconocerán en otro resultado integral.

- **Preguntas para comentarios:**

- 1) La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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.

- Para el caso del párrafo 30.1 no considero que sean ineficaces o inapropiados, precisamente las NIIF pretenden la uniformidad de la información y en este aspecto es una modificación que no pienso tenga un impacto muy relevante sino que pasaría a ser tratado de acuerdo con otra sección, es decir, es más un tema de alcance de la sección que un efecto relevante en las prácticas aplicadas en las Pymes y en sus Estados Financieros. Para el caso del párrafo 30.18 pienso que en cierto modo “alivia” los efectos en la tasa de cambio en la disposición de una subsidiaria en el extranjero, ya que al no llevarlos al resultado sino al patrimonio eventualmente podrían mejorar algunos indicadores financieros como la rentabilidad y así mismo la utilidad se vería afectada por la aplicación de este cambio.
- 2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.
- No considero que deban existir excepciones, pues pienso que es un tema general y de aplicación estandarizada; precisamente en Colombia nos llenamos de excepciones y terminamos por aplicar NIIF a medias tanto en Full como en Pymes.
- 3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.
- En contravía no, lo que se requiere es más apoyo por parte de los entes de vigilancia y control en la interpretación y aplicación de la normatividad, pues como ha sucedido para el caso de la mayoría de entidades del grupo 1, ni siquiera los entes reguladores se han puesto de acuerdo en la aplicación de conceptos y en generar directrices que permitan estandarizar la aplicación de las normas de la mejor manera.

## SECCION 31 HIPERINFLACIÓN

### Cuadro de Cambios

<b><i>Párrafo</i></b>	<b><i>Sección 31</i></b>	<b><i>Enmienda Sección 31</i></b>
	Todos los demás activos y pasivos son de carácter no monetario:	Todos los demás activos y pasivos son de carácter no monetario:

31.8	<p>(a) Algunas partidas no monetarias se registrarán según sus importes corrientes al final del periodo sobre el que se informa, tales como el valor neto realizable o el valor razonable, de forma que no es necesario reexpresarlas. Todos los demás activos y pasivos serán reexpresados.</p> <p>(b) La mayoría de los activos no monetarios se registrarán al costo o al costo menos la depreciación; por ello se expresarán en importes corrientes en su fecha de adquisición. El costo reexpresado de cada partida, o el costo menos la depreciación, se determinarán aplicando a su costo histórico y a la depreciación acumulada la variación de un índice general de precios desde la fecha de adquisición hasta el final del periodo sobre el que se informa.</p> <p>(c) El importe reexpresado de una partida no monetaria se reducirá, de acuerdo con la Sección 27 <i>Deterioro del Valor de los Activos</i>, cuando exceda de su <b>importe recuperable</b>.</p>	<p>(a) ...</p> <p><u>(ba) Algunas partidas no monetarias se llevan según valores corrientes en fechas distintas a la de la adquisición o de la fecha de presentación, por ejemplo, las propiedades, planta y equipo que se han revaluado en una fecha previa. En tales casos, los valores en libros se reexpresarán desde la fecha de la revaluación.</u></p> <p>(c) ...</p>
31.9	<p>Al comienzo del primer periodo de aplicación de esta sección, los componentes de <b>patrimonio</b>, excepto las ganancias acumuladas, se reexpresarán aplicando un índice general de precios desde las fechas en que fueron aportados los componentes o desde el momento en que surgieron por cualquier otra vía. Las ganancias acumuladas reexpresadas se derivarán a partir del resto de importes del estado de situación financiera.</p>	<p>Al comienzo del primer periodo de aplicación de esta Sección, los componentes del <b>patrimonio</b> de los propietarios, excepto las ganancias acumuladas y <u>cualquier superávit de revaluación</u>, se reexpresarán aplicando un índice general de precios a las diferentes partidas, desde la fechas en que fueron aportados, o desde el momento en que surgieron por cualquier otra vía. <u>Por su parte, cualquier superávit de revaluación surgido con anterioridad se eliminará.</u> Las ganancias acumuladas reexpresadas se derivarán a partir del resto de importes del estado de situación financiera</p>

- 1) *La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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:** Aunque Colombia en el momento no tiene una economía hiperinflacionaria y por ende no aplicaría esta norma, considero que la enmienda a la sección 31 para el párrafo 31.8 en la cual se tiene en cuenta el manejo de activos revaluados en economías hiperinflacionarias no tiene ningún problema para ser aplicada en Colombia siempre la modificación de la sección 17 que permite el modelo de revaluación para Pymes sea reglamentado en Colombia con las mismas condiciones que establece las enmiendas según el IASB

Con respecto a la enmienda del párrafo 31.9, que establece la reexpresión de los superávit por revaluación aplicando un índice de precios, y la eliminación de los superávit por revaluación anteriores, considero que no tendría ningún problema ni requerimientos ineficaces en la aplicación en Colombia, siempre y cuando los decretos emitidos para Colombia sean iguales para las enmiendas de la sección 17 y de esta sección.

*2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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:** Considero que la enmienda a la sección 31 para los párrafos 31.8 y 31.9 no requiere ninguna excepción en su aplicación

*3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto*

**Respuesta:** Teniendo en cuenta que los ajustes integrales por inflación en Colombia fueron desmontados en el año 2007, y por lo tanto en el momento no existe algún tipo de legislación que reglamente la economía hiperinflacionaria, considero que en el momento la enmienda del párrafo 31.8 y 31.9 no iría en contravía con alguna disposición legal para Colombia

### **Comentarios sección 33 información a revelar sobre partes relacionadas**

#### **Cuadro de Cambios**

<b>Párrafo</b>	<b>Sección 33</b>	<b>Enmienda Sección 33</b>
	Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa).	Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa).

33.2	<p>(a) Una persona, o un familiar cercano a esa persona, está relacionada con una entidad que informa si esa persona:</p> <p>(i) es un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad que informa o de una controladora de la entidad que informa ;</p> <p>(ii) ejerce control sobre la entidad que informa; o</p> <p>(iii) ejerce control conjunto o influencia significativa sobre la entidad que informa, o tiene poder de voto significativo en ella.</p> <p>(b) Una entidad está relacionada con la entidad que informa si le son aplicables cualquiera de las condiciones siguientes:</p> <p>(i) La entidad y la entidad que informa son miembros del mismo <b>grupo</b> (lo cual significa que cada controladora, subsidiaria y otras subsidiarias de la misma controladora son partes relacionadas entre sí).</p> <p>(ii) Una de las entidades es una asociada o un negocio conjunto de la otra entidad (o de un miembro de un grupo del que la otra entidad es miembro).</p> <p>(iii) Ambas entidades son negocios conjuntos de una tercera entidad.</p> <p>(iv) Una de las entidades es un negocio conjunto de una tercera entidad, y la otra entidad es una asociada de la tercera entidad.</p> <p>(v) La entidad es un plan de beneficios post-empleo de los trabajadores de la entidad que informa o de una entidad que sea parte relacionada de ésta. Si la propia entidad que informa es un plan, los empleadores patrocinadores también son parte relacionada con el plan.</p> <p>(vi) La entidad está controlada o controlada conjuntamente por una persona identificada en (a).</p> <p>(vii) Una persona identificada en (a)(i)</p>	<p>(a) Una persona, o un <b>familiar cercano a esa persona</b>, está relacionada con una entidad que informa si esa persona:</p> <p>(i) ...</p> <p>(ii) ejerce control <u>o control conjunto</u> sobre la entidad que informa; o</p> <p>(iii) ejerce <del>control conjunto</del> o influencia significativa sobre la entidad que informa, <del>o tiene poder de voto significativo en ella.</del></p> <p>(b) Una entidad está relacionada con una entidad que informa si le son aplicables cualquiera de las condiciones siguientes:</p> <p>(i) ...</p> <p>(ii) <u>Una</u> entidad es una asociada o un negocio conjunto de la otra entidad (o <u>una asociada o negocio conjunto</u> de un miembro de un grupo del que la otra entidad es miembro).</p> <p>(iii) Ambas entidades son negocios conjuntos de <u>la misma</u> tercera parte.</p> <p>(iv) <u>Una</u> entidad es un negocio conjunto de una tercera entidad y la otra entidad es una asociada de la tercera entidad.</p> <p>(v) La entidad es un plan de beneficios post-empleo de los trabajadores de la entidad que informa o de una entidad que sea parte relacionada de ésta. Si la propia entidad que informa es un plan, los empleadores patrocinadores también son parte relacionada <del>del plan de la entidad que informa.</del></p> <p>(vi) ...</p>
------	--	--

	<p>tiene poder de voto significativo en la entidad.</p> <p>(viii) Una persona identificada en (a)(ii) tiene influencia significativa sobre la entidad o tiene poder de voto significativo en ella.</p> <p>(ix) Una persona, o un familiar cercano a esa persona, tiene influencia significativa sobre la entidad o poder de voto significativo en ella, y control conjunto sobre la entidad que informa.</p> <p>(x) Un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad o de una controladora de la entidad, o un familiar cercano a ese miembro, ejerce control o control conjunto sobre la entidad que informa o tiene poder de voto significativo en ella.</p>	<p><del>(vii) una persona identificada en (a)(i) tiene poder de voto significativo en la entidad</del> <u>La entidad o cualquier miembro de un grupo del cual es parte proporciona los servicios del personal clave de la gerencia a la entidad que informa o a la controladora de la entidad que informa.</u></p> <p>(viii) Una persona identificada en (a)(ii) tiene influencia significativa sobre la entidad <del>o poder de voto significativo sobre ella</del> <u>es un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad (o de una controladora de la entidad).</u></p> <p><del>(ix) Una persona, o un familiar cercano a esa persona, tiene influencia significativa sobre la entidad o poder de voto significativo en ella, y control conjunto sobre la entidad que informa.</del></p> <p><del>(x) Un miembro del personal clave de la gerencia de la entidad o de una controladora de la entidad, o un familiar cercano a ese miembro, ejerce control o control conjunto sobre la entidad que informa o tiene poder de voto significativo en ella.</del></p>
--	--	--

- 1) *La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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:** Considero que la enmienda lo que hace es una aclaración y una mejor redacción a la definición de las Partes Relacionadas basándose en la definición de la NIC 24 de las NIIF plenas por lo tanto no existiría ineficaz o inapropiado la aplicación en Colombia.

- 2) *¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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:** La enmienda de esta sección corresponde a una aclaración de una definición, por lo tanto no considero que se requiera una excepción para este tipo de enmienda.



- 3) *¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto*

**Respuesta:** Si bien es cierto que las normas internacionales de contabilidad no están basadas ni tiene en cuenta un efecto tributario, considero que la enmienda realizada a la sección 33 con respecto a la definición de partes relacionadas, podría entrar en desacuerdo y generar un entendimiento diferente al concepto que se maneja en el artículo 260-1 del estatuto Tributario modificado en la Ley 1607 del 2012, el cual establece lo siguiente:

**“Artículo 260-1. Criterios de vinculación.** Para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios, se considera que existe vinculación cuando un contribuyente se encuentra en uno o más de los siguientes casos:

1. Subordinadas

a) Una entidad será subordinada o controlada cuando su poder de decisión se encuentre sometido a la voluntad de otra u otras personas o entidades que serán su matriz o controlante, bien sea directamente, caso en el cual aquella se denominará filial, o con el concurso o por intermedio de las subordinadas de la matriz, en cuyo caso se llamará subsidiaria;

b) Será subordinada una sociedad cuando se encuentre en uno o más de los siguientes casos:

i) Cuando más del 50% de su capital pertenezca a la matriz, directamente o por intermedio o con el concurso de sus subordinadas, o de las subordinadas de estas. Para tal efecto, no se computarán las acciones con dividendo preferencial y sin derecho a voto;

ii) Cuando la matriz y las subordinadas tengan conjunta o separadamente el derecho de emitir los votos constitutivos de la mayoría mínima decisoria en la junta de socios o en la asamblea, o tengan el número de votos necesarios para elegir la mayoría de miembros de la junta directiva, si la hubiere;

iii) Cuando la matriz, directamente o por intermedio o con el concurso de las subordinadas, en razón de un acto o negocio con la sociedad controlada o con sus socios, ejerza influencia dominante en las decisiones de los órganos de administración de la sociedad;

iv) Igualmente habrá subordinación, cuando el control conforme a los supuestos previstos en el presente artículo, sea ejercido por una o varias personas naturales o jurídicas o entidades o esquemas de naturaleza no societario, bien sea

directamente o por intermedio o con el concurso de entidades en las cuales esta posean más del cincuenta (50%) del capital o configuren la mayoría mínima para la toma de decisiones o ejerzan influencia dominante en la dirección o toma de decisiones de la entidad;

v) Igualmente habrá subordinación cuando una misma persona natural o unas mismas personas naturales o jurídicas, o un mismo vehículo no societario o unos mismos vehículos no societarios, conjunta o separadamente, tengan derecho a percibir el cincuenta por ciento de las utilidades de la sociedad subordinada.

2. Sucursales, respecto de sus oficinas principales.

3. Agencias, respecto de las sociedades a las que pertenezcan.

4. Establecimientos permanentes, respecto de la empresa cuya actividad realizan en todo o en parte.

5. Otros casos de Vinculación Económica:

a) Cuando la operación tiene lugar entre dos subordinadas de una misma matriz;

b) Cuando la operación tiene lugar entre dos subordinadas que pertenezcan directa o indirectamente a una misma persona natural o jurídica o entidades o esquemas de naturaleza no societaria;

c) Cuando la operación se lleva a cabo entre dos empresas en las cuales una misma persona natural o jurídica participa directa o indirectamente en la administración, el control o el capital de ambas. Una persona natural o jurídica puede participar directa o indirectamente en la administración, el control o el capital de otra cuando i) posea, directa o indirectamente, más del 50% del capital de esa empresa, o, ii) tenga la capacidad de controlar las decisiones de negocio de la empresa;

d) Cuando la operación tiene lugar entre dos empresas cuyo capital pertenezca directa o indirectamente en más del cincuenta por ciento (50%) a personas ligadas entre sí por matrimonio, o por parentesco hasta el segundo grado de consanguinidad o afinidad, o único civil;

e) Cuando la operación se realice entre vinculados a través de terceros no vinculados;

f) Cuando más del 50% de los ingresos brutos provengan de forma individual o conjunta de sus socios o accionistas, comuneros, asociados, suscriptores o similares;

g) Cuando existan consorcios, uniones temporales, cuentas en participación, otras formas asociativas que no den origen a personas jurídicas y demás contratos de colaboración empresarial.

La vinculación se predica de todas las sociedades y vehículos o entidades no societarias que conforman el grupo, aunque su matriz esté domiciliada en el exterior.”

Los párrafos anteriormente resaltados en rojo son los que considero no están contemplados dentro de la enmienda de la NIIF para Pymes, pero en algún momento se entendería confuso el concepto cuando se trabajen temas fiscales relacionados a precios de transferencia en Colombia, la propuesta sería incluir estos dos conceptos dentro del alcance de la enmienda para Colombia.

## Sección 34

1) La enmienda efectuada a la NIIF para las PYMES han sido desarrollada por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, la enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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.

Para mí, no es claro la adición de no presentar la conciliación patrimonial del valor razonable para periodos anteriores, si la información es comparativa se requiere ver el detalle donde afecta de un periodo a otro, además si el objetivo de la información es ayudar a la interpretación de los estados financieros para mejorar la capacidad de los usuarios a tomar decisiones, no sería más complejo de realizar.

Los cambios contemplados en la sección 34 son acertados en los siguientes puntos:

☑ La Ampliación del Párrafo 34.11 de Actividades de Extracción es procedente debido a que en la regulación contable colombiana carece de pronunciamientos que complementen el tratamiento de la actividad mencionada.

☑ La adición del costo o esfuerzo desproporcionado haciendo más énfasis en el juicio profesional de las personas que están encargadas de justificar la relación costo – Beneficio.

2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.

No es necesaria alguna excepción

3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

No considero que la enmienda para NIIF para Pymes este en contravía de las disposiciones legales en Colombia, debido a que los cambios realizados se adiciona información complementaria para una mayor comprensión y presentación de la información de Actividades especializadas.

## ENMIENDA A LA SECCION 35

En resumen, los cambios propuestos se refieren a aclaraciones al texto actual y la inclusión de párrafos basándose en criterios similares a las NIIF PLENAS.

La enmienda a la sección 35 *Transición a la NIIF para las PYMES* tiene 6 modificaciones:

① 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 - *Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera* de las *Mejoras Anuales a las NIIF*.

### REDACCION ORIGINAL

Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción.

### PROPUESTA ENMIENDA

Una entidad que haya aplicado la NIIF para las PYMES en un periodo sobre el que se informa anterior, pero cuyos estados financieros anuales anteriores más recientes no contenían una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con la NIIF para las PYMES, deberá aplicar esta sección o la NIIF para las PYMES de forma retroactiva de acuerdo con la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, como si la entidad nunca hubiera dejado de aplicar la NIIF para las PYMES. Cuando esta entidad decide no aplicar esta sección, todavía se le requiere que aplique los requerimientos de información a revelar del párrafo 35.12A, además de los requerimientos de información a revelar de la Sección 10.

### ADICIÓN

35.12A Una entidad que haya aplicado la NIIF para las PYMES en un periodo anterior, tal como se describe en el párrafo 35.2, revelará:

- (a) la razón por la que dejó de aplicar la NIIF para las PYMES;
- (b) la razón por la que reanuda la aplicación de la NIIF para las PYMES;
- (c) si ha aplicado esta sección o ha aplicado la NIIF para las PYMES retroactivamente de acuerdo con la Sección 10.

### PREGUNTAS.

¿Usted cree que, las enmiendas contenidas en este documento o parte de él incluye 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.

R/En mi opinión no considero que este cambio resulte ineficaz o inapropiado para Colombia, al contrario, considero que se trata de una modificación a todas luces conveniente. En la medida en que se ha ganado conocimiento y experiencia en el proceso de adopción y se ha materializado la aplicación de las NIIF, se concluye que una condición tan restrictiva es inoperante. Se han evidenciado casos en los que una Compañía se clasifica inicialmente como Grupo 2, luego la entidad se traslada a Grupo 1, y posteriormente por la demanda de requerimientos de información y revelación decide regresar nuevamente al Grupo 2.

Caso como el descrito anteriormente, requiere necesariamente la aplicación nuevamente de la Sección 35.

2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.

R/ No. La inclusión del párrafo 35.12A mejora y detalla aún más el contenido de información a revelar cuando se presenta este caso.

3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

R/ Desde mi punto de vista, y realizando la consulta de varios documentos, no evidencio que la enmienda vaya en contravía de leyes colombianas.

**2** La incorporación de una excepción a la aplicación retroactiva de la NIIF para las PYMES para préstamos del gobierno que existen en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES sobre la base de Préstamos del Gobierno.

#### PROPUESTA ENMIENDA

35.9 En la adopción por primera vez de esta NIIF, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones:

...

(f) préstamos del gobierno. Una entidad que adopta por primera vez esta NIIF aplicará los requerimientos de la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos, Sección 12 y Sección 24

Subvenciones del Gobierno de forma prospectiva a los préstamos del gobierno existentes en la fecha de transición a esta NIIF. Por consiguiente, si una entidad que adopta por primera vez esta NIIF no reconoció y midió, según sus PCGA anteriores, un préstamo del gobierno sobre una base congruentes con esta NIIF, utilizará el importe en libros del préstamo de sus PCGA anteriores en la fecha de transición a esta NIIF como el importe en libros del préstamo en esa fecha y no

reconocerá el beneficio de cualquier préstamo del gobierno con una tasa de interés inferior a la de mercado como una subvención del gobierno.

#### PREGUNTAS.

¿Usted cree que, la enmienda contenida en este documento o parte de él incluye 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.

R/ No, en mi opinión básicamente con la inclusión de este numeral, se está dando el mismo tratamiento que se tiene en la aplicación de las NIIF plenas, mediante la cual se clasifican todos los préstamos del gobierno recibidos como un pasivo financiero o como un instrumento de patrimonio, y tanto el registro como la revelación se realizan de forma prospectiva.

¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.

R/ No. Sin embargo llama mi atención que en las NIIF plenas una entidad podría aplicar de forma retroactiva, sobre cualquier préstamo del gobierno, con origen en una fecha anterior a la transición a las NIIF, siempre que la información necesaria para hacerlo haya sido obtenida en la fecha de la contabilización inicial de ese préstamo.

En las NIIF para Pymes no hacen extensiva esta posibilidad. Sin embargo valdría la pena evaluar el alcance y dejar la posibilidad abierta a que cada entidad valide su aplicabilidad.

¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

R/ Desde mi punto de vista, no evidencio que la enmienda vaya en contravía de leyes colombianas.

**3** 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.

#### PROPUESTA ENMIENDA

35.10 Una entidad podrá utilizar una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros en conformidad con esta NIIF:

...

(da) Valor razonable derivado de algún suceso como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez esta NIIF puede haber establecido un costo atribuido, según PCGA anteriores, para algunos o para todos sus activos y pasivos, midiéndolos a su valor razonable a una fecha concreta, por causa de algún suceso, por ejemplo, una valoración de un negocio, o parte de un negocio, a efectos de una venta prevista. Si la fecha de medición:

(i) Es la fecha de transición a esta NIIF o una fecha anterior a esta, la entidad podrá usar tales mediciones del valor razonable derivadas de algún suceso, como el costo atribuido a la fecha de la medición.

(ii) Es posterior a la fecha de transición a esta NIIF, pero durante el periodo cubierto por los primeros estados financieros conforme a esta NIIF, las mediciones al valor razonable derivadas del suceso pueden utilizarse como costo atribuido cuando el suceso tenga lugar. Una entidad reconocerá los ajustes resultantes, directamente en las ganancias acumuladas (o, si fuera apropiado, en otra categoría del patrimonio) en la fecha de medición. En la fecha de transición a esta NIIF, la entidad establecerá el costo atribuido mediante la aplicación de los criterios de los párrafos 35.10(c) y (d) o medirá los activos y pasivos de acuerdo con los otros requerimientos de esta sección.

#### PREGUNTAS.

¿Usted cree que, la enmienda contenida en este documento o parte de él incluye 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.

R/ No, al contrario considero una bondad que el Consejo amplíe el alcance del párrafo 35.10 numeral d) al permitir que una entidad reconozca una medición del valor razonable derivada de algún suceso como costo atribuido, en el momento en que tenga lugar el suceso, bien sea en una fecha anterior a la fecha de transición o durante los periodos cubiertos por sus primeros estados financieros.

¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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

R/ No, en mi opinión no hay lugar a alguna excepción.

¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

R/ En mi opinión y basada en las lecturas realizadas, no evidencio que la enmienda vaya en contravía de leyes colombianas.

④ 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.

#### PROPUESTA ENMIENDA

35.10 Una entidad podrá utilizar una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros en conformidad con esta NIIF:

(a) ...

(m) Operaciones sujetas a regulación de tarifas. Si una entidad que adopta por primera vez esta NIIF mantiene partidas de propiedades, planta y equipo o activos intangibles que se utilizan, o se utilizaban con anterioridad, en operaciones sujetas a regulación de tarifas (es decir proporcionar bienes o servicios a los clientes a precios/tarifas establecidas por un organismo autorizado) puede optar por utilizar el importe en libros de los PCGA anteriores de esas partidas en la fecha de transición a esta NIIF como su costo atribuido. Si una entidad aplica esta exención a una partida, no necesitará aplicarla a todas. La entidad comprobará el deterioro de valor de esos activos en la fecha de transición a esta NIIF de acuerdo con la Sección 27.

#### PREGUNTAS.

¿Usted cree que, la enmienda contenida en este documento o parte de él incluye 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.

R/ En principio creería que no, sin embargo no sé qué tanta aplicabilidad tenga esta enmienda en Colombia, en mi experiencia, son los servicios los que están regulados por tarifas, habitualmente la Propiedad Planta y Equipo pertenece a la Entidad que presta el Servicio (ej. torres de Energía, Subestaciones, ductos de gas).

Pero si efectivamente el costo de la PPyE o el intangible está afectado con importes que no cumplen los requisitos para su capitalización conforme a las NIIF la eliminación de dichos importes requeriría información histórica que, dada la antigüedad habitual de éstos activos, es probable que ya no esté disponible y sería difícil estimar.

Por lo anterior encuentro coherente que se permita utilizar como costo atribuido en la fecha de transición a las NIIF el importe en libros de la PPyE o activos intangibles determinado según los principios Contables Generalmente Aceptados anteriores, ya que se evita el costo y esfuerzo excesivo para cumplir con los requerimientos de las NIIF en este aspecto.

¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.

R/ No hay lugar a alguna excepción.



¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

R/ En mi opinión no evidencio que la enmienda vaya en contravía de leyes colombianas.

⑤ Incorporación de guías para entidades que emergen de hiperinflación grave que están aplicando la NIIF para las PYMES por primera vez—sobre la base de Hiperinflación Grave y Eliminación de las Fechas Fijadas para Entidades que Adoptan por Primera vez las NIIF (Modificaciones a la NIIF 1).

#### PROPUESTA ENMIENDA

35.10 Una entidad podrá utilizar una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros en conformidad con esta NIIF:

(a) ...

(n) Hiperinflación grave. Si una entidad que adopta por primera vez esta NIIF tiene una moneda funcional que está sujeta a hiperinflación grave:

(i) si su fecha de transición a esta NIIF es la fecha de normalización de la moneda funcional, o posterior, la entidad puede optar por medir todos los activos y pasivos mantenidos antes de la fecha de normalización de la moneda funcional al valor razonable en la fecha de transición a esta NIIF y utilizar ese valor razonable como el costo atribuido de esos activos y pasivos en esa fecha; y

(ii) si la fecha de normalización de la moneda funcional queda dentro de los doce meses de un periodo comparativo, una entidad puede utilizar un periodo comparativo menor que doce meses, siempre que se proporcione un conjunto completo de estados financieros (tal como requiere el párrafo 3.17) para ese periodo más corto.

#### PREGUNTAS

¿Usted cree que, la enmienda contenida en este documento o parte de él incluye 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.

R/ Sí. Mi respuesta se sustenta en un artículo publicado en internet que indica

Colombia, dejó de tener una economía hiperinflacionaria. Por la eliminación del sistema de ajustes por inflación con base en el PAAG, no tiene información a “precios corrientes”, sino a “precios históricos”, lo cual ocasiona varias dificultades, entre otras, porque sus sistemas de actualización

por las variaciones en los precios cambiantes (Valorizaciones y/o Provisiones), no son compatibles con las normas internacionales de información financiera.

<http://www.cijuf.org.co/documentos-de-interes/2007/conversion-informacion-de-negocios>

2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.

R/ La situación de Colombia, que dejó de ser hiperinflacionaria la economía, no cumple con los estándares internacionales de información financiera, tal como se explica a continuación.

“Cuando la economía en cuestión deje de ser hiperinflacionaria, y la entidad deje de reexpresar sus estados financieros de acuerdo con la NIC 29, utilizará como costos históricos, para convertirlos a la moneda de presentación, los importes reexpresados según el nivel de precios a la fecha en que la entidad deje de hacer la citada reexpresión.”

El párrafo anterior se debe revisar en nuestra opinión, en el contexto de los estándares específicos que establecen modelos de medición diferentes del costo histórico, principalmente con posterioridad al reconocimiento inicial.

<http://www.cijuf.org.co/documentos-de-interes/2007/conversion-informacion-de-negocios>

3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

R/ En mi opinión no evidencio que la enmienda vaya en contravía de leyes colombianas.

**6** 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.

#### REDACCION ORIGINAL

35.11 Cuando sea impracticable para una entidad la reexpresión del estado de situación financiera de apertura, en la fecha de transición, con relación a uno o varios de los ajustes requeridos por el párrafo 35.7, la entidad aplicará los párrafos 35.7 a 35.10 para dichos ajustes en el primer periodo para el que resulte practicable hacerlo, e identificará los datos presentados en periodos anteriores que no sean comparables con datos del periodo anterior en que prepara sus estados financieros conforme a esta NIIF. Si es impracticable para una entidad proporcionar cualquier información a

revelar requerida por esta NIIF para cualquiera de los periodos anteriores al periodo en el que prepara sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF, revelará dicha omisión.

#### PROPUESTA ENMIENDA

35.11 Cuando sea impracticable para una entidad realizar uno o varios de los ajustes requeridos por el párrafo 35.7 en la fecha de transición, la entidad aplicará los párrafos 35.7 a 35.10 para dichos ajustes en el primer periodo para el que resulte practicable hacerlo, e identificará qué importes de los estados financieros no han sido reexpresados. Si es impracticable para una entidad proporcionar cualquier información a revelar requerida por esta NIIF, incluyendo la referida a los periodos comparativos revelará dicha omisión.

1) ¿Usted cree que, la enmienda contenida en este documento o parte de él incluye 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.

R/ No. Básicamente el objeto de la enmienda es simplificar la redacción utilizada en el documento original.

2) ¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en la enmienda de la NIIF para las PYMES aquí expuesta, 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.

R/ No hay lugar a alguna excepción.

3) ¿Usted considera que la enmienda de la NIIF para las PYMES podrían ir en contravía 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 sección respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

R/ En mi opinión no evidencio que la enmienda vaya en contravía de leyes colombianas.

---