

Santiago de Cali, Febrero 22 de 2011

Señores:

**CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA**

Atte. Dr. Luis Alfonso Colmenares R.

Presidente

La Organización Carvajal en Colombia desde el año 2004, ha elaborado y emitido de manera voluntaria estados financieros consolidados y auditados bajo IFRS. Adicionalmente, nuestras empresas en Costa Rica, Guatemala, El Salvador, Panamá, Perú, Brasil, Ecuador y Venezuela han iniciado o completado el proceso de convergencia a IFRS para sus estados financieros locales.

Basados en nuestra experiencia estamos muy atentos al proceso de convergencia en Colombia y a continuación presentamos nuestros comentarios al documento denominado "PROPUESTA PARA EL DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO DEL CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA (CTCP) Y EL ENTENDIMIENTO COMÚN DEL PROCESO DE CONVERGENCIA DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD, DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN, CON ESTÁNDARES INTERNACIONALES", en adelante "la propuesta".

1. Teniendo en cuenta los grupos que se proponen diferenciar de acuerdo a lo indicado en el párrafo 18 de la propuesta y las normas que deberían aplicarse en cada grupo de acuerdo al párrafo 34 de la propuesta, consideramos importante lo siguiente:
  - Que las empresas clasificadas en los Grupo 2 al 4, que a su vez sean subordinadas de una sociedad clasificada en el Grupo 1, puedan aplicar las IFRS que aplique su matriz. Esto con el fin de evitar ajustes a los estados financieros de las subordinadas para efectos de consolidar con su matriz.



2. El párrafo 28 de la propuesta presenta las diferentes modalidades de convergencia así:

- a. Conciliaciones
- b. Adopción
  - i. Endoso
  - ii. Adopción plena
  - iii. Adopción con modificación
- c. Negociación entre los emisores
- d. Modificación del estándar internacional

Al respecto tenemos las siguientes observaciones:

- Nuestro entendimiento es que en la “Adopción por Endoso”, y en la “Adopción Plena”, se adoptarían las IFRS tal y como son aprobadas y emitidas por el IASB. Sin embargo, en la adopción por endoso se daría la posibilidad a los Ministerios de Hacienda y Crédito Público (MHCP) y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (MCIT), de escoger las normas a ser adoptadas y determinar su fecha de vigencia.

De acuerdo a este entendimiento y a nuestra experiencia consideramos más sano que el modelo de convergencia a ser utilizado en Colombia sea el de adopción plena. Esto por cuanto es la única manera de que en Colombia se mantenga las normas actualizadas de manera permanente. Con el fin de soportar la anterior opinión a continuación compartimos nuestra experiencia en nuestra operación de Perú.

En Perú los estados financieros se preparan y presentan de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Perú, los cuales comprenden las Normas e Interpretaciones emitidas o adoptadas por el IASB, oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) para su aplicación en Perú. Esta situación generó que los estados financieros al 31 de diciembre de 2009, de las empresas en este país no reflejaran varios cambios, enmiendas o revisiones que ha hecho el IASB desde 2007 a veinticinco (25) normas que debieron ser adoptados al 31 de Diciembre de 2009.

En contraste con lo anterior, también en Perú, en Octubre de 2010 la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores (CONASEV), determinó que todas las empresas bajo su supervisión deberán preparar sus estados financieros con observancia plena de las IFRS que emita el IASB vigentes internacionalmente, (sin tener que ser oficializadas por el CNC).

3. En el caso en que la convergencia sea "Adopción por Endoso", y de acuerdo a lo expuesto en el párrafo 61 de la propuesta, sugerimos que los siguientes estándares internacionales, por su importancia y aplicabilidad, sean considerados dentro del Bloque 1 por el CTCP al momento de enfocar la convergencia de las normas:

- ✓ Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera
- ✓ Propiedad planta y equipo
- ✓ Causación de ingresos
- ✓ Activos intangibles
- ✓ Estados financieros consolidados y separados
- ✓ Inversiones en asociadas

4. Consideramos importante hacer precisión y/o aclaración a lo siguiente:

El artículo 14 de la Ley 1314 señala que las normas expedidas conjuntamente por el MHCP y el MCIT entrarán en vigencia **el 1º de enero del segundo año gravable siguiente al de su promulgación.**


Por otro lado, los párrafos 65, 66 y 67 de la propuesta mencionan las fechas de aplicación para cada grupo, proponiendo la aplicación obligatoria a partir **del primer y segundo año después de la vigencia de la norma.**

Consideramos que debe ser utilizada la misma terminología en ambos textos ya que la fecha de **vigencia** y la fecha de **promulgación** pueden ser diferentes.

5. De acuerdo a lo indicado en el párrafo 69 de la propuesta, nuestro entendimiento sobre las fechas de aplicación para el Grupo 1 es la siguiente:

	Aplicación Voluntaria	Aplicación Obligatoria
Fecha de transición	1ro de Enero de 2012	1ro de Enero de 2013
Año comparativo (convertido a IFRS)	31 de Diciembre 2012	31 de Diciembre de 2013
Primeros Estados Financieros emitidos bajo IFRS	31 de Diciembre de 2013	31 de Diciembre de 2014

Teniendo en cuenta lo anterior, consideramos que en el caso en que las empresas opten por la aplicación voluntaria, las normas deberían estar definidas al 31 de Diciembre del año 2011.

Atentamente,  
  
Oscar Dario Morales  
Vicepresidente Financiero  
Carvajal S.A.