

**Prosperidad
para todos**



**Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo**
República de Colombia



**Consejo Técnico de la Contaduría
Pública**

Propuesta de Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el IASB entre los años 2010 y 2012.

Se invita a todas las partes interesadas a enviar sus comentarios sobre este documento hasta el 30 de Noviembre de 2012 a la siguiente dirección: comentariosplandetrabajo@ctcp.gov.co
Sólo se recibirán comentarios en esta dirección.

Agosto 14 de 2012

Documento para Discusión Pública - CTCP

Introducción

1. Este documento tiene el objetivo de proponer ante el público interesado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (IFRS – por sus siglas en ingles) emitidas por el Comité Internacional de Estándares de Contabilidad (IASB – por sus siglas en ingles), durante el periodo comprendido entre los años 2010 y 2012.
2. En mayo de 2011, el IASB emitió la versión definitiva de la NIIF 10: Estados financieros consolidados, la NIIF 11: Negocios conjuntos, la NIIF 12: Revelación de participación en otras entidades y la NIIF 13: Medición del valor razonable.
3. Estas normas están disponibles en español en la siguiente página web: www.ifrs.org. Tenga en cuenta que para acceder de manera gratuita a estos documentos necesita hacer su respectivo registro ante el IASB. En la pagina 5 de este documento, se presentan en el anexo 1 los pasos necesarios para realizar el registro ante el IASB y la manera en que se puede acceder a los estándares y demás documentos emitidos por esta institución.

Antecedentes

4. El 10 de octubre de 2011, el CTCP, presentó ante la opinión pública el documento titulado: “Propuesta de normas de contabilidad e información financiera para la convergencia hacia estándares internacionales”, sobre el cual se recibieron comentarios hasta el 31 de marzo de 2012. Adicionalmente, se obtuvieron los análisis de impactos provenientes de algunas Superintendencias, los cuales se encuentran en proceso de análisis y evaluación por parte del CTCP, con el fin de generar las bases de conclusiones sobre el documento antes indicado. Estas bases serán parte de la sustentación de las recomendaciones que haga el CTCP a los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo.
5. El CTCP, señaló en el documento “Propuesta de normas de contabilidad e información financiera para la convergencia hacia estándares internacionales”, párrafo 20 que “...Los Estándares de Información Financiera que se proponían, son los emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en ingles) en su versión en español actualizada al 1 de enero de 2010¹...”. El CTCP, decidió utilizar los estándares con corte al 1 de enero de 2010, ya que estos en su momento eran los estándares con traducciones al español y acceso gratuito al público. Se hace necesario entonces, poner a discusión pública las NIIF oficiales que emitió el IASB durante el año de 2010, 2011 y lo corrido del año 2012, con el fin de evaluar su aplicabilidad por parte de las entidades en Colombia.

¹ Párrafo 20. “Propuesta de normas de contabilidad e información financiera para la convergencia hacia estándares internacionales”. Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Octubre 10 de 2011.

NIIF emitidas por el IASB durante el periodo comprendido entre el año 2010 y el 2012

6. Durante el periodo comprendido entre los años 2010 y 2012 el IASB emitió cuatro NIIFs:

NIIF oficial emitida por el IASB	Tema tratado
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos
NIIF 12	Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades
NIIF 13	Medición del Valor Razonable

7. NIIF 10. Estados Financieros Consolidados. La fecha de vigencia para esta norma es el 1 de enero de 2013. Esta NIIF reemplaza los requerimientos de la NIC 27 "Estados financieros consolidados y separados" e integra lo señalado en la SIC 12 "Consolidación, Entidades de Cometido Específico". Dentro de los cambios más representativos se encuentra lo relativo al concepto de control, el cual es fundamental para decidir la consolidación de entidades, así como una mayor claridad en el tratamiento de los llamados vehículos fuera de balance.
8. NIIF 11. Acuerdos Conjuntos. La fecha de vigencia para esta norma es el 1 de enero de 2013. Esta norma reemplaza la NIC 31 "Negocios Conjuntos". Esta nueva NIIF se direcciona más a establecer las características propias de un acuerdo conjunto, en sus derechos y obligaciones más allá de su aspecto legal (esencia sobre forma). Elimina el método de la consolidación proporcional, permitiendo solamente el método de la participación para los negocios conjuntos y reduce la clasificación de los acuerdos conjuntos a solo dos categorías: negocios conjuntos y operaciones conjuntas.
9. NIIF 12. Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades. La fecha de vigencia para esta norma es el 1 de enero de 2013. Esta norma se emitió en consonancia con las dos normas citadas atrás, con el ánimo de mejorar y organizar de manera más eficiente las revelaciones sobre relaciones entre entidades de un mismo grupo económico. En consecuencia, las revelaciones comunes fueron retiradas de la NIC 28, NIC 27 y NIC 31 e incluidas en este nuevo estándar.
10. NIIF 13. Medición del Valor Razonable. La fecha de vigencia para esta norma es el 1 de enero de 2013. Esta norma es el resultado del proceso de convergencia que están llevando a cabo el FASB y el IASB, por lo cual lo planteado en este estándar va en concordancia con el SFAS 157 emitido por el FASB (Institución Estadounidense). El objetivo de este estándar es unificar los criterios para determinar el valor razonable, así como los requisitos de medición y uso, con el fin de hacer más objetivas las estimaciones a valor razonable. Redefine el valor razonable, incluyendo conceptos como participantes del mercado y precio de salida. Además, clasifica el valor razonable en 3 perspectivas: mercado, costo e

ingreso, y categoriza los datos de entrada en consonancia con el tipo de valor razonable en niveles 1, 2 y 3.

Aplicación de los Estándares Internacionales de Contabilidad e Información Financiera en Colombia

11. El CTCP, propone que las entidades clasificadas dentro del grupo 1, y las del grupo 2 y 3 que voluntariamente así lo decidan, apliquen los Estándares Internacionales de Contabilidad e Información Financiera sin modificaciones, manteniendo su contenido original sin adaptaciones, desviaciones, adiciones, ni excepciones técnicas; hacerlo de otra manera podría generar conflictos con respecto a la comparabilidad de la información financiera y esto iría en contra del propósito de homogeneidad global de las normas. Si existen argumentos que demuestren que la aplicación de un estándar aquí señalado, no resultaría eficaz o apropiado para los entes en Colombia o dicho estándar no se debería incorporar en su versión completa, deberían evaluarse para decidir su no aplicación o postergación. No obstante, vale mencionar que estos estándares han sido desarrollados para su aplicación universal y se han usado exitosamente alrededor del mundo. El CTCP, evaluará los comentarios recibidos y los considerará en las recomendaciones que haga a los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo.

Preguntas para discusión pública sobre las NIIF emitidas por el IASB para el ciclo 2010-2012

12. Se invita a todas las partes interesadas a enviar sus comentarios sobre las preguntas abajo expuestas. Los comentarios se podrán procesar con mayor facilidad, si se indican de manera clara los párrafos y la enmienda a los cuales se hace referencia y en caso de que los mismos expresen algún tipo de desacuerdo, se deberá exponer claramente la problemática y las respectivas sugerencias o recomendaciones debidamente soportadas. Se recibirán comentarios hasta el 30 de noviembre de 2012. Por favor remita sus comentarios a la siguiente dirección electrónica: comentariosplandetrabajo@ctcp.gov.co
13. Preguntas para comentarios:
 1. Los estándares señalados en este documento han sido desarrollados por el IASB para su aplicación universal. ¿Usted cree que, independientemente de este hecho, uno o más estándares e interpretaciones o parte de ellos contienen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados para las entidades colombianas. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.
 2. El CTCP propondrá a las autoridades de regulación que emitan principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera. ¿Usted considera necesario emitir interpretaciones y/o guías adicionales a las emitidas por IASB, para la aplicación o entendimiento de las NIIF señaladas en este documento?. Por favor

especifique el estándar y el tema en particular en donde surge la necesidad de la guía de aplicación adicional o de interpretación.

3. ¿Considera necesaria alguna excepción o requerimiento adicional a los contemplados en las NIIF aquí expuestas por parte de las entidades colombianas? Si su respuesta es afirmativa, por favor especifique las excepciones o requerimientos adicionales y sustente el por qué es necesaria dicha excepción o requerimiento.
4. ¿Usted considera que alguno de los estándares a que hace referencia este documento podrían ir en contra de alguna disposición legal colombiana? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o temas que podrían ir en contra de la disposición legal debidamente sustentados. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

Anexo a este documento se incluyen los siguientes documentos emitidos por el IASB:

NIIF 10 Estados Financieros Consolidados.

Documentos del IASB publicados para acompañar a la Norma Internacional de Información Financiera 10 Estados Financieros Consolidados.

NIIF 11 Acuerdos Conjuntos.

Documentos del IASB publicados para acompañar a la Norma Internacional de Información Financiera 11 Acuerdos Conjuntos.

NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades.

Documentos del IASB publicados para acompañar a la Norma Internacional de Información Financiera 12 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades.

NIIF 13 Medición del Valor Razonable.

Documentos del IASB publicados para acompañar a la Norma Internacional de Información Financiera 13 Medición del Valor Razonable.