



**Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios**
República de Colombia
GD-F-007

**Prosperidad
para todos**

Página 1 de 17



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20121000639441

Fecha: 30/08/2012

Bogotá DC,

Doctor
LUIS ALONSO COLMENARES RODRÍGUEZ
Presidente
CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA
Carrera 13 N° 28-01 piso 5
Bogotá D.C

ASUNTO: Radicado SSPD 20125290301342 de 2012. Proyecto de Normas de Información Financiera para las Microempresas.

Respetado doctor Colmenares:

En atención a lo solicitado y con el ánimo de contribuir con el desarrollo de las actividades derivadas de la Ley 1314 de 2009, la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios presenta los comentarios al Proyecto de Normas de Información Financiera para las Microempresas y las recomendaciones frente al análisis de impactos en la aplicación de estas normas para las empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios.

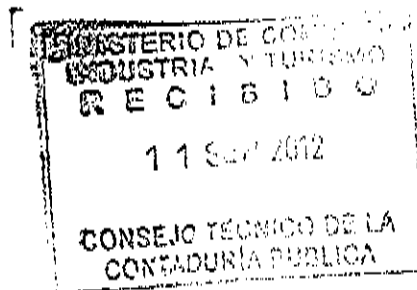
Este Despacho esta atento a trabajar coordinadamente con las entidades de gobierno, para el logro de los cometidos, por lo cual manifiesta su apoyo y disposición necesaria en el desarrollo de este proceso.

Atentamente,

CÉSAR GONZÁLEZ MUÑOZ
Superintendente de Servicios Públicos Domiciliarios

Anexos: Folios (16)

Preparó: Miroya Beltrán Castro - Profesional Especializado
Revisó: Nubia Ortega García - Coordinadora Grupo NICS (A)





**Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios**
República de Colombia
GD-F-007

**Prosperidad
para todos**

Página 2 de 17



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20121000639441

Fecha: 30/08/2012

1. COMENTARIOS AL PROYECTO DE NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS MICROEMPRESAS

Los comentarios realizados se presentan tomando como referencia apartes del documento de forma resumida y en el mismo orden que se señalan.

CAPÍTULO 2: CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES

Alcance de este capítulo

2.1 Este capítulo describe el objetivo de los estados financieros y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las microempresas sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de éstas entidades.

2.2 El estado de resultados y el balance general de las microempresas, pueden enmarcarse en un sistema simplificado de contabilidad, basado en contabilidad de causación, pero estrechamente vinculado con las transacciones monetarias. La base principal de medición que debe ser utilizada por las microempresas es el costo histórico.

Comentario:

Todo sistema de información contable debe dar directrices sobre la Medición de las Transacciones y otros eventos, con el propósito de garantizar no sólo su consistencia interna sino para que tenga la capacidad de autocontener todas las posibles consideraciones técnicas que puedan requerirse sin tener que acudir a modelos alternos.

Afirmar que una Microempresa utiliza como criterio de medición sólo el costo histórico, es desconocer que en periodos posteriores las partidas pueden ser objeto de ajuste, más aún si es un marco que puede estar estrechamente ligado a necesidades fiscales de este tipo de empresas que no pueden manejar varios modelos transaccionales en función del costo beneficio. Este sería el caso, por ejemplo, de los ajustes por deterioro que afectan los activos al valor de mercado o de ciertos avalúos de propiedades con efecto fiscal.

Sería prudente, en consecuencia, referirse al tema en términos similares a los establecidos en el documento de ISAR que indica en el párrafo 11: "La base de medición adoptada con mayor frecuencia para elaborar los estados financieros es el costo histórico." También podría





**Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios**
República de Colombia
GD-F-007

**Prosperidad
para todos**

Página 3 de 17



Al contestar por favor cite estos datos:
Radicado No.: 20121000639441
Fecha: 30/08/2012

considerarse lo establecido en la NIIF para pymes, que separa los criterios de Medición Inicial y Medición posterior (ver párrafo 2.46).

Características cualitativas de la Información en los estados financieros

Equilibrio entre costo y beneficio

2.16 Los beneficios derivados de la información deben exceder los costos de suministrarla. Esta evaluación es sustancialmente, un proceso de juicio.

Comentario:

El concepto de Costo – Beneficio generalmente es considerado por el IASB en el momento de emitir una norma contable. Esto permite establecer condiciones diferenciales en los criterios de medición o revelación de hechos económicos, considerando características particulares de las empresas. Aún cuando los usuarios de la información, según IASB, pueden considerar el concepto de impracticabilidad a la hora de ajustar retroactivamente los cambios en políticas contables y los errores no es deseable que el análisis de costo-beneficio sea una responsabilidad del preparador y mucho menos que no se precise si el criterio es aplicable a todo el proceso contable en las microempresas o se refiere a condiciones de medición y revelación, o solamente para fines de revelación. Este tema debería ser tratado de forma similar por el regulador local, de tal manera que las directrices simplificadas de medición o revelación, como se espera, queden incorporadas en la norma.

Balance general y elementos

2.17 El estado de situación financiera, (balance general), presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa. Estos elementos se definen como sigue:

(a) Un activo es un recurso controlado por la microempresa como resultado de sucesos pasados, del que la microempresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

(b) Un pasivo es una obligación actual de la microempresa, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya liquidación se espera que de lugar a una transferencia de beneficios económicos.





Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20121000639441

Fecha: 30/08/2012

(c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

2.18 Es posible que algunas partidas que cumplen con la definición de activo o pasivo no se reconozcan como activos o como pasivos en el balance porque no satisfacen el criterio de reconocimiento establecido en el subtítulo de este capítulo denominado: "Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos". En particular, la expectativa de que los beneficios económicos futuros fluirán a una entidad o desde ella, debe ser suficientemente certera como para cumplir el criterio de probabilidad antes de que se reconozca un activo o un pasivo.

Utilidad o pérdida

2.19 Es la diferencia entre los ingresos y los gastos de una entidad durante el periodo sobre el que se informa. Esta norma permite a las microempresas presentar el rendimiento en un único estado financiero. Los ingresos y los gastos se definen así:

(a) Ingresos: Los ingresos representan flujos de entrada de recursos, en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo o una combinación de ambos, que generan incrementos en el patrimonio, devengados por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por la ejecución de otras actividades, realizadas durante un periodo, que no provienen de los aportes de capital.

(b) Gastos: Los gastos representan flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades ordinarias, que no provienen de retiros de capital, utilidades o excedentes, entre otros.

Comentario:

No es adecuado utilizar la definición de activos y pasivos de las NIIF y posteriormente no hacer lo mismo con el tema de los ingresos y los gastos. La definición de ingresos y gastos es la contenida en la norma local mientras que la definición de activo y pasivo es la contenida en las NIIF.

De otra parte es claro que el mayor uso de mediciones al costo generará una estructura de resultado más operativa y basada en la actividad, esto es orientada a establecer los ingresos y





**Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios**
República de Colombia
GD-F-007

**Prosperidad
para todos**

Página 5 de 17



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20121000639441

Fecha: 30/08/2012

costos transaccionales que generan los resultados, más que valorativa o basada en la medición económica de los recursos disponibles. La filosofía de esta norma contable, así definida, puede ser clara. Sin embargo, es importante advertir que en este tipo de empresas el factor fiscal es profundamente relevante por cuanto, bajo los mismos criterios del costo-beneficio, no puede pensarse que estas empresas hagan un reporte que no tiene valor contable y fiscal, visto conjuntamente, de suerte que puede surgir un problema entre la interpretación de recursos netos bajo control que generan los ingresos frente a recursos netos bajo propiedad que generan los impuestos.

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

2.22 La base de medición adoptada por las microempresas al preparar sus estados financieros será el costo histórico.

Comentario:

(Ver comentario al numeral 2.1 y 2.2)

Deterioro y valor recuperable

Reconocimiento

2.24 Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia de deterioro o de recuperación del valor de los activos, de que trata esta norma. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.25 Cuando el valor de mercado o de realización, si aquel no se puede determinar por no corresponder la partida a un mercado activo, sea inferior a su costo histórico, debe ajustarse mediante una cuenta correctora con cargo a los resultados del periodo en el cual se presentó la pérdida del valor.

2.26 La entidad medirá la pérdida por deterioro del valor de la siguiente forma: la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que ésta recibiría por el activo si se llegara a vender o realizar en la fecha sobre la que se informa.





**Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios**
República de Colombia
GD-F-007

**Prosperidad
para todos**

Página 6 de 17



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20121000639441

Fecha: 30/08/2012

Comentario:

Debe hacerse precisión para indicar cuáles son los criterios para determinar que un activo se ha deteriorado. En las NIIF se establece que un activo se ha deteriorado cuando su valor en libros es superior a su importe recuperable, esto es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta (precio de venta neto) y su valor en uso.

Para las microempresas podría considerarse lo establecido en el numeral 8 del artículo 70 del decreto 2649 de 1993, que establece lo siguiente: "El valor de los activos no monetarios.... Cuando exceda el valor recuperable de su uso futuro o su valor de realización, según el caso, debe reducirse mediante una provisión técnicamente constituida."

No parece adecuado incluir como criterio de medición o deterioro únicamente el valor de realización o de mercado, ya que microempresas podrán tener activos que tienen vocación de uso, los cuales no deberían ser ajustados a su valor de realización o de mercado, si ellos no tienen vocación de venta.

CAPÍTULO 3: PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Información comparativa

3.6 Una microempresa revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente. Adicionalmente, incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Comentario:

Este párrafo desconoce ciertos casos en los cuales la información podría no ser comparada. Las IFRS Full y las IFRS SMEs, establecen casos en los cuales la información podría no ser comparada, lo cual se expresa en las normas o en las disposiciones transitorias para la aplicación de las normas y pueden ser de útil aplicación para las microempresas.

Conjunto completo de estados financieros

3.8 Un conjunto completo de estados financieros de una Microempresas comprende:





**Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios**
República de Colombia
GD-F-007

**Prosperidad
para todos**

Página 7 de 17



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20121000639441

Fecha: 30/08/2012

- a) *Un balance general,*
- b) *Un estado de resultados,*
- c) *Notas a los estados financieros: son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros y deben prepararse por la administración, con sujeción a las siguientes reglas:*

1. *Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y cruce con los estados financieros respectivos.*
2. *Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo de los estados financieros.*
3. *Las primeras notas deben identificar el ente económico, resumir sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.*
4. *Las notas deben ser presentadas en una secuencia lógica, guardando en cuanto sea posible el mismo orden de los rubros de los estados financieros. Las notas no son un sustituto del adecuado tratamiento contable en los estados financieros.*

En forma comparativa cuando sea el caso, los estados financieros deben revelar por separado como mínimo la naturaleza y cuantía de cada uno de los siguientes asuntos:

1. *Ente económico: Nombre, descripción de la naturaleza, fecha de constitución, duración y actividad económica de la microempresa reportante.*
2. *Fecha de corte o período al cual corresponda la información.*
3. *Principales políticas y prácticas contables, con expresa indicación de los cambios contables que hubieren ocurrido de un período a otro.*
4. *Activos y pasivos, clasificados en corrientes y no corrientes, de acuerdo con los numerales 4.3 a 4.6.*
5. *La depreciación y el deterioro del valor se deben presentar asociados con el activo respectivo.*
6. *Clases de ingresos y gastos.*
7. *La entidad debe indicar en una nota adicional a los estados financieros, los movimientos del patrimonio durante el ejercicio contable, si los hubiere.*





**Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios**
República de Colombia
GD-F-007

**Prosperidad
para todos**

Página 8 de 17



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20121000639441

Fecha: 30/08/2012

Comentario:

Las directrices de ISAR no excluyen la posibilidad de elaborar un estado de flujos de efectivo. Se recomienda considerar una redacción similar a la establecida en el documento de ISAR, que establece en el numeral 15: "Las empresas pueden estimar conveniente incluir otros estados financieros que puedan realzar la transparencia general y ofrecer mejor información a los usuarios; por ejemplo un estado de flujos de efectivo".

CAPÍTULO 6: INVERSIONES

Medición

6.3 Las inversiones se medirán al costo histórico.

6.4 El valor histórico de las inversiones, el cual incluye los costos originados en su adquisición, debe ser ajustado al final del periodo, conforme se establece en los párrafos 2.24 a 2.27

6.5 La entidad debe efectuar la causación de los intereses pendientes de cobro, registrándolos en el estado de resultados y afectando la respectiva cuenta por cobrar por intereses.

Comentario:

Se recomienda incluir los criterios de medición posterior de las inversiones y separar los conceptos de inversiones de renta fija y de renta variable. La directriz que establece que se medirá al costo o valor histórico, no diferencia otros conceptos que pueden ser utilizados para medir las Inversiones, tales como: costo amortizado (para activos y pasivos financieros), método de participación patrimonial o valores de mercado fácilmente determinables. Sencillez no significa inflexibilidad.

CAPÍTULO 7: CUENTAS POR COBRAR

Medición

7.3 Las cuentas por cobrar se medirán al costo histórico.





Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20121000639441

Fecha: 30/08/2012

7.4 Las cuentas por cobrar, se registran por el valor expresado en la factura o documento equivalente.

7.5 Cuando no se tenga certeza de poder recuperar una cuenta por cobrar, debe establecerse una cuenta correctora (provisión) que disminuya la partida.

Comentario:

Para ser consistente con la NIIF para PYMES, sería mejor no referir que el costo se expresa por el valor de mercado, se recomienda utilizar el concepto Precio de la Transacción, que generalmente está asociado con el precio de entrada del activo.

De otra parte si se permite que se registre el valor establecido en el documento es posible que el costo no exprese el costo de la fecha de la transacción sino precios de períodos pasados o futuros. También resultaría útil referir el procedimiento que podría ser utilizado para determinar las pérdidas por deterioro.

CAPÍTULO 8: INVENTARIOS

Alcance de este capítulo

8.1 Este capítulo establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, los cuales corresponden a elementos:

- a) Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones; o*
- b) Materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.*

Comentario:

No parece adecuado que se excluyan otros elementos de los inventarios tales como inventarios de productos en proceso o materias primas. La referencia establecida en la norma da a entender que son microempresas comercializadoras.

Método de cálculo del costo

8.6 Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primeras en



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20121000639441

Fecha: 30/08/2012

entrar primeras en salir (PEPS) o costo promedio ponderado. Utilizará el mismo método para todos sus inventarios. El método últimas en entrar primeras en salir (UEPS) no está permitido en esta Norma.

Comentario:

Podría ser útil incorporar a este párrafo la posibilidad de utilizar otras técnicas de medición del costo, tal como el costo estándar o el retail para determinar el costo de los inventarios. Una pequeña empresa comercializadora podría considerar útil este procedimiento.

Deterioro del valor de los inventarios

8.7 La entidad evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada la entidad medirá el inventario de acuerdo con los criterios establecidos en el numeral 2.24.

Comentario:

Debería hacerse explícito el criterio para determinar las pérdidas por deterioro. Las NIIF indican que éste se establece a partir del valor neto de realización. Para el tipo de empresas, objeto de análisis, podría establecerse que un inventario se ha deteriorado cuando el importe en libros exceda el valor de realización o de mercado, o si se quiere el valor neto de realización.

Información a revelar

8.9 Una microempresa revelará las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en cuentas de resultado.

Comentario:

Los requerimientos de revelación están incompletos. Se recomienda revisar también la estructura de todos los capítulos anteriores para incluir un apartado similar para tratar el tema de revelaciones, en un contexto en el cual se estimen aplicables en función de su materialidad por cuanto permiten un mejor entendimiento de la información disponible para el usuario.



**Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios**
República de Colombia
GD-F-007

**Prosperidad
para todos**

Página 11 de 17



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20121000639441

Fecha: 30/08/2012

CAPÍTULO 9: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento

- 9.2 *Las microempresas reconocerán el costos de las propiedades planta y equipo de acuerdo con los criterios establecidos en el numeral 2.20.*
- 9.3 *Los terrenos y los edificios se contabilizaran por separado, incluso si hubieran sido adquiridos en forma conjunta*

Comentario:

Debería hacerse explícito dentro del documentos los criterios de reconocimiento de los párrafos 17.5 y 17.6 de la NIIF para PYMES, relacionados con las piezas de repuesto y los componentes de algunos elementos de propiedad planta y equipo, que puedan dar luces sobre los elementos determinantes del costo activable.

CAPÍTULO 10: OBLIGACIONES FINANCIERAS Y CUENTAS POR PAGAR

Medición

10.3 *Tanto las obligaciones financieras como las cuentas por pagar se medirán a su costo histórico.*

10.4 *Las microempresas deben efectuar la causación de los intereses en forma periódica, registrándolos en el estado de resultados y afectando las correspondientes cuentas de balance.*

Comentario:

Solo se hace referencia a la medición inicial pero no se refiere un criterio de medición posterior. Resultaría pertinente referir el procedimiento de posterior denominado Costo amortizado para separar los criterios de medición inicial y de medición posterior. Así mismo, para efectos de unificar la terminología, se recomienda que la referencia se haga a los pasivos financieros y no a un tipo de pasivo en particular.





Al contestar por favor cite estos datos:
Radicado No.: 20121000639441
Fecha: 30/08/2012

CAPÍTULO 11: OBLIGACIONES LABORALES

Obligaciones laborales a largo plazo

11.6 Aunque este tipo de retribuciones no es usual en las microempresas, de presentarse, se medirán al costo por la mejor estimación del desembolso probable.

Comentario:

En las NIIF las obligaciones de largo plazo deben ser medidas por su valor presente. Se recomienda revisar la redacción ya que una microempresa que posea obligaciones de largo plazo debería utilizar procedimientos de cálculo similares.

CAPÍTULO 12: INGRESOS

Información a revelar

12.5 Los ingresos por la venta de bienes y prestación de servicios se revelarán por separado en el estado de resultados.

12.6 Los ingresos procedentes de la prestación de servicios deben reconocerse hasta el grado en que se ha prestado el servicio.

Comentario:

No es recomendable que se excluyan otro tipo de ingresos ordinarios tales como: intereses, dividendos y regalías. El criterio de reconocimiento de los ingresos también se aparta de lo establecido en las NIIF. Recomendamos que para no utilizar el concepto de valor razonable se utilice el concepto precio de la transacción, como un elemento relacionado con precios de entrada y no con precios de salida. Resulta ambiguo la expresión valores brutos de los beneficios por recibir.

CAPITULO 13: ARRENDAMIENTOS

Comentario:

La NIIF para PYMES señala una clasificación para los arrendamientos que bien valdría la



**Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios**
República de Colombia
GD-F-007

**Prosperidad
para todos**

Página 13 de 17



Al contestar por favor cite estos datos:
Radicado No.: 20121000639441
Fecha: 30/08/2012

pena incluir, en el proyecto de normas para microempresas, los aspectos más relevantes de la norma consignados en el párrafo 20.4 de la norma en referencia.

CAPÍTULO 15: APLICACIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS PARA LAS MICROEMPRESAS

Comentario:

Si el criterio de medición es el costo para el reconocimiento inicial y la medición posterior, no parece tener sentido que se permita el valor razonable como costo atribuido en la fecha de transición. Debería evaluarse la opción de que las microempresas puedan utilizar sus cifras bajo los Colgaap, como punto de partida para la contabilización sobre la nueva base. Así, si el criterio de medición es el costo, el importe en libros en la fecha de transición podría estar representado por el costo de tales partidas (costo atribuido).

COMENTARIOS GENERALES

Aplicación de Normas. Se insiste al Consejo Técnico de la Contaduría Pública lo inconveniente de aplicar a las empresas de servicios públicos domiciliarios grupos de empresas con tres bases técnicas diferenciadas como se han determinado, a menos que la propuesta de conveniencia de un sistema de contabilidad de microempresas sea radicalmente distinto a los principios y criterios generales de una contabilidad como la NIIF para Pymes. En efecto, la NIIF para Pymes ya es, en sí misma, una estructura simplificada en lo relacionado con medición y revelación de recursos, obligaciones, ingresos y gastos.

Frente a la medición, la NIIF para Pymes establece dos bases de medición tradicionalmente utilizadas, el costo histórico y el valor razonable. El costo puede ser utilizado por cualquier entidad cuando la determinación del valor razonable implique un costo indebido o un esfuerzo desproporcionado. En el caso de las microempresas, se pensaría que estas entidades podrían adoptar un mayor uso de mediciones al costo, como formas de establecer simplificaciones en los requerimientos de medición y revelación. Esto quiere significar que, el marco en sí mismo, es aplicable para una entidad en la que, por principio, cualquier acción de generación del reporte puede representar un esfuerzo desproporcionado, de manera que tenderá a aplicar los criterios más simples.

Es necesario tener en cuenta que las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento,





**Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios**
República de Colombia
GD-F-007

**Prosperidad
para todos**

Página 14 de 17



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20121000639441

Fecha: 30/08/2012

medición, presentación e información a revelar de transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los Estados Financieros de Propósito General -EFPG-. Si la estructura simplificada de las microempresas se construye sobre los mismos objetivos, cualidades y criterios, la estructura definida para cada tema, también considera los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación. En alguno de los capítulos se eliminan estas estructuras, lo que podría generar interpretaciones equivocadas frente a la aplicación de los principios de medición y revelación.

En suma, la sencillez, esfuerzo racional, costo menor que el beneficio y demás consideraciones que son pertinentes para la aplicación de un modelo de contabilidad para las microempresas, como lo establece la Ley, no puede confundirse con inflexibilidad, limitadas reglas de aplicación y construcción de proformas para reporte.

Clasificación del Grupo 3. El direccionamiento estratégico establece que deben clasificarse en el grupo 3 tanto las personas jurídicas que cumplan con los requisitos para pertenecer al régimen simplificado plasmados en el artículo 499 del estatuto tributario, es decir, que el valor total bruto de sus ingresos, de sus contratos totales o individuales, y el monto de sus consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras, sean iguales o inferiores a \$104.196.000 (cifra para el 2012). Además de los usuarios del régimen simplificado, pertenecen también a este grupo, las microempresas que obtuvieron ingresos brutos anuales inferior a 6.000 SMLV.

Evalrados estos criterios frente a la clasificación que había definido la Superintendencia de Servicios Públicos para la aplicación del marco simplificado establecido como alternativa para la implementación del Modelo General de Contabilidad se presentan las siguientes divergencias:

- a) Existen empresas de servicios públicos domiciliarios con menos de 2.500 usuarios y/o suscriptores, en su mayoría, que tienen menos de los ingresos establecidos en la clasificación de direccionamiento y que no son tratadas como microempresas en la Superintendencia, por cuanto no cumplen las condiciones de Organizaciones Autorizadas, de suerte que deben someterse a los mismos criterios de reporte de información de control y vigilancia para fines de eficiencia, control tarifario y demás condiciones establecidas por la ley de servicios públicos.
- b) Se estableció un criterio mediante el cual las Organizaciones Autorizadas que prestan servicios a menos de 600 usuarios y/o suscriptores que por definición son





**Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios**
República de Colombia
GD-F-007

**Prosperidad
para todos**

Página 15 de 17



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20121000639441

Fecha: 30/08/2012

empresas que, en principio, no tienen mayor infraestructura técnica ni financiera, se les requiriera los reportes que una contabilidad simplificada pudiese generar, para fines de vigilancia y control. No obstante, el criterio del valor de activos o de valor de los ingresos para establecer su carácter de microempresas con un sistema de contabilidad simplificada puede generar que algunas organizaciones que tienen valores bajos de ingresos y activos, pero cuentan con un volumen importante de suscriptores –inferior a los 2.500 usuarios y/o suscriptores- no tengan la obligación de presentar la información complementaria a los reportes financieros, como detalles de cuentas y recursos, que son requeridos para el ejercicio de vigilancia y control..

Con estas consideraciones, la Superintendencia de Servicios Públicos recomienda que, sin perjuicio de los criterios que por conveniencia establezca el CTCP para la determinación de los grupos, se permita a la Superintendencia que, en ciertos casos, pueda establecer criterios especiales de clasificación general de las empresas en los distintos grupos para asegurar la eficiencia y responsabilidad de las funciones de vigilancia y control.





**Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios**
República de Colombia
GD-F-007

**Prosperidad
para todos**

Página 16 de 17



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20121000639441

Fecha: 30/08/2012

2. IMPACTOS PROYECTO DE NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA MICROEMPRESAS EN EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

La Superintendencia de Servicios Públicos adelant  un estudio preliminar, no sólo para establecer potenciales efectos generales de esta propuesta de norma para las microempresas, sino también sobre la información que se requiere para adelantar su responsabilidad de vigilancia y control. Sobre ese particular, es importante advertir varias consideraciones:

Estructura y contenido de la normas para microempresas. La expectativa que tiene la Superintendencia sobre estas normas de contabilidad, es que se haga aplicable a un conjunto de empresas que se denominan "Organizaciones Autorizadas", que son empresas pequeñas -en su mayoría- que prestan o desarrollan los servicios públicos de acueducto y alcantarillado, tienen menos de 600 usuarios y/o suscriptores, son naturaleza privada y prestan o desarrollan algún servicio con interés privado.

En el marco de las responsabilidades asignadas a la Superintendencia, ha sido interés permanente contar con la información básica de estas organizaciones que le permita desarrollar sus actividades legales. Sin embargo, consciente de la realidad de estas empresas, la Superintendencia estableció como elemento colateral del Modelo General de Contabilidad, una guía de reporte que se estructuró y formalizó, basada en el Modelo ISAR de Naciones Unidas, y dando cumplimiento a las principios de contabilidad generalmente aceptados, de manera que les permitiera a las empresas que tengan menos de 600 usuarios, generar reportes básicos que deberían remitir a la Superintendencia, aplicando el marco instrumental en lo pertinente.

Disponibilidad de la información Financiera. No obstante esta acción normativa que le permitiera a las empresas, con menores costos, generar la información financiera y contable, no ha sido posible contar con un volumen de información significativo para el total de empresas de este sector, que se estima cercano a las 1500 Organizaciones Autorizadas, a pesar de las intervenciones directas y permanentes requerimientos que se han venido haciendo, y la recibida se considera tan básica que no ha sido posible disponer de una información sustancial que le permita a la Superintendencia establecer efectos de orden patrimonial o financiero sobre la situación de estas empresas.

Impactos Generales esperados. En las resoluciones pertinentes del plan de contabilidad





**Superintendencia de Servicios
Públicos Domiciliarios**
República de Colombia
GD-F-007

**Prosperidad
para todos**

Página 17 de 17



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20121000639441

Fecha: 30/08/2012

actual y guías procedimentales, la Superintendencia ha requerido el cumplimiento de los principios, normas generales y técnicas vigentes establecidas en los principios de contabilidad de general aceptación. Teniendo en cuenta que la política que promulga las normas para microempresas en su documento de recomendación se orienta a los costos, como base principal de medición, y a criterios general de presentación, asumiendo la materialidad como premisa de reporte, los cuales pueden considerarse similares a los principios existentes, no observamos, en principio que puedan derivarse mayores impactos patrimoniales o financieros por el hecho de cambiar las normas vigentes por las que recomienda el CTCP.

Los impactos que sí pueden advertirse, en general, es que las contabilidades que estas empresas han venido manejando está profundamente influenciada por las reglas fiscales, que son aceptadas, de hecho, como criterios de valor técnico aplicables en los principios de general aceptación vigentes. Eso es que en la medida en que las prácticas fiscales que aplican estas microempresas para generar sus reportes, cómo son las reglas de deterioro de cartera, depreciación de activos fijos y amortización de intangibles no sean aplicables para la generación de su contabilidad financiera se verán efectos que pueden ser relevantes, no sólo por la necesidad de manejar modelos alternativos de reconocimiento y medición, sino por el esfuerzo que significará mantenerlo. Así, los impactos no serían propiamente de origen patrimonial sino más bien de esfuerzo operativo y funcional para desarrollar y manejar sus contabilidades.

