

Diferencias entre la norma contable colombiana y las NIC



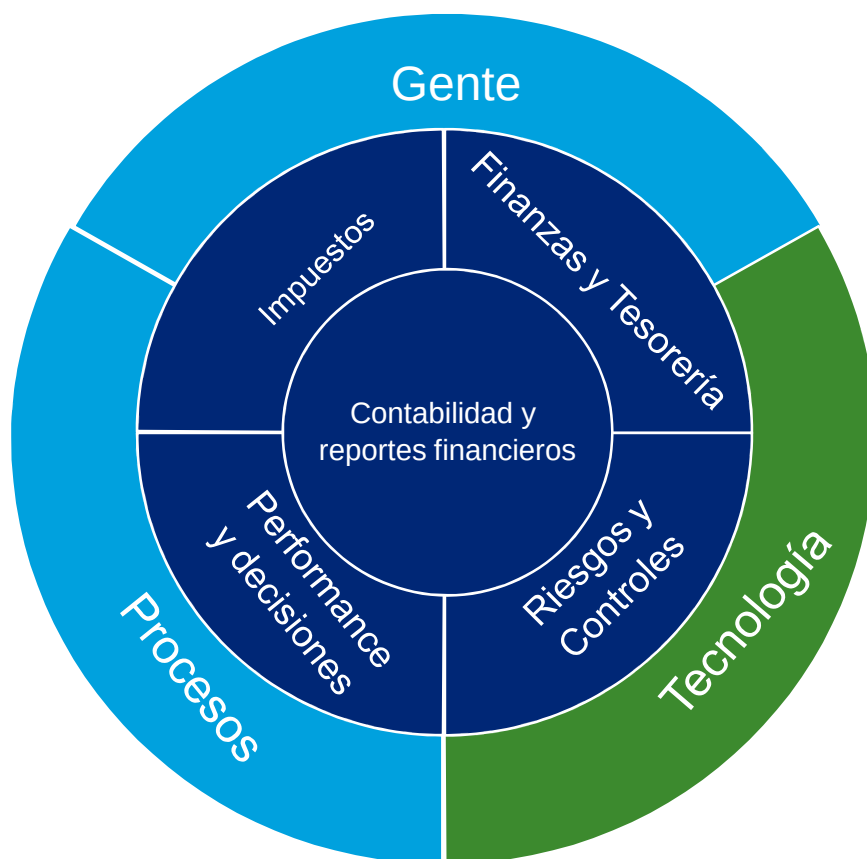
MAURICIO JAIMES ROA. C.PUBLICO

Agenda

- ▶ Impacto en la compañía
- ▶ Principales diferencias entre IFRS vs COL GAAP



Impacto en la Compañía



■ Impacto clave (Contabilidad y reportes):

Áreas primarias de impacto de las reglas de IFRS. Cambios en la contabilidad técnica y reportes externos (Moneda funcional, valor razonable y vida útil de los activos, valoración de inversiones, segmentos financieros según su riesgo, planes de cuentas, conversión contable y otros aspectos críticos).

■ Impacto extendido (Seguridad y controles, Performance y decisiones, e impuestos):

Áreas de impacto secundario de la implementación de IFRS. Cambios a los procesos afectados pueden ser parciales y pueden no tener impacto en todos los habilitadores.

■ Habilitadores (Gente, Procesos y tecnología):

Soportan la ejecución en las áreas primarias y secundarias. El impacto en la conversión a IFRS debe considerar el impacto en los mismos

Principales diferencias IFRS vs ColGAAP

Diferencias NIIF vs. COLGAAP

A continuación presentaremos las diferencias entre COLGAAP y NIIF vigentes (las NIIF se encuentran expuestas a cambios continuos):

Norma / Concepto	NIIF	Col - GAAP
Generales	1. Existe un mayor detalle en la sección de revelaciones y muchas de estas son ampliadas a casos particulares a través de las interpretaciones existentes (SIC – IFRIC). 2. Emisión de las normas por un solo organismo (IASC – IASB)	• Las revelaciones no son amplias y limitadas. • En Colombia varios entes emiten pronunciamientos sobre Normas de Contabilidad (Decretos Reglamentarios 2649 y 2650 de 1993, Superintendencias (Art. 137 DR 2649/1993), Normas Tributarias, Pronunciamientos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, etc.).
Bases de Medición	• Se maneja el concepto de valor razonable (Fair Value). • Ciertos activos admiten revaluación (Mercado activo-Intangibles/PP&E). • Activos biológicos, activos disponibles para la venta u operaciones discontinuadas y la mayoría de los títulos valores deben ser revaluados al valor razonable.	• Costo histórico ajustado por inflación y algunos activos son sujetos a valorización sin depreciación.

Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col - GAAP
NIC 1 – Presentación de Estados Financieros	Los Estados Financieros Generales son: • Estado de posición financiera. • Estado de Utilidad Integral: el estado de utilidad integral incluye las partidas de ingresos y gastos del período más las partidas que afectan el patrimonio a través de las utilidades retenidas. • Estado de cambios en el patrimonio • Estado de flujos de efectivo • Notas sobre las principales políticas y revelaciones contables No se permiten partidas extraordinarias en el estado de utilidad integral. Los gastos, en el estado de utilidad integral, se presentan por naturaleza o por función.	Art. 20 Decreto 2649/93 Los Estados Financieros Generales son: • Balance General • Estado de resultados • Estado de cambios en el patrimonio. • Estado de cambios en la situación financiera. • Estado de flujos de efectivo • Notas sobre las principales políticas y revelaciones contables Las partidas extraordinarias están permitidas en el estado de resultados. Los gastos, en el estado de resultados, se presentan por naturaleza.

Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col - GAAP
NIC 2 – Inventarios	- Se registran al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. PEPS o el método de promedio ponderado son permitidos para determinar el costo. UEPS es prohibido. - La NIC 2 revisada, no permite asignar como mayor valor de los inventarios el efecto de la diferencia en cambio que se genera en la compra de éstos en moneda extranjera, ni los intereses en la financiación de los mismos. - Los descuentos comerciales otorgados por los proveedores son considerados un menor costo de los inventarios.	Art. 63 Decreto 2649/93 - Se registra el menor valor entre el costo y el valor del mercado; sin embargo, se permite el uso de UEPS contablemente. - La capitalización de la diferencia en cambio es permitida. - Los descuentos financieros otorgados por los proveedores son manejados como un ingreso no operacional en el estado de resultados.

Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col - GAAP
NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en Estimados Contables y Errores	- Bajo NIIF los cambios en políticas contables re expresan los estados financieros comparativos. - Los cambios en estimaciones contables no generan reexpresión de estados financieros. Afectan el período en que se realiza el cambio y los períodos futuros. - Los errores en estados financieros generan una reexpresión de los mismos.	- Efectos de cambios en políticas y estimaciones contables se reconocen desde la fecha del cambio. No se requieren comparativos de revelación pro-forma. No se permite modificación de estados financieros previamente presentados, solo revelación en notas a los estados financieros. - La corrección de errores se incluye en el estado de resultados del año en curso como una partida extraordinaria. No se permite la modificación de estados financieros previamente presentados.

Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col - GAAP
NIC 12 – Impuesto a las ganancias	• Registro de impuestos diferidos (tanto activos como pasivos) por el método del pasivo. • Registro de impuesto diferido activo por pérdidas fiscales, siempre y cuando se cumplan ciertas condiciones en cuanto a su probabilidad de ser compensadas en el futuro. • Uso de tasas de impuestos promulgadas o sustancialmente promulgadas para el registro de impuestos diferidos. • Se da mayor significado al concepto de diferencias temporarias en lugar de diferencias temporales. • Se prohíbe el reconocimiento de pasivos por impuestos diferidos sobre las ganancias no distribuidas de las subsidiarias o asociadas, siempre que se dé lo siguiente: - La controladora, inversora o participante sea capaz de controlar el momento de la reversión de la diferencia temporaria; y - Sea probable que la diferencia temporaria no revierta en un futuro previsible. • Se exige el cálculo y registro de impuesto diferido originado por las revaluaciones de activos.	Art. 78 Decreto 2649/93, C.E., Sec. Primera, Sent. mayo 3/2002. • Registro del impuesto diferido con base en las diferencias temporales generadas en el estado de resultados del año en curso. • No es permitido el registro del impuesto diferido sobre las pérdidas fiscales ni sobre los excesos de renta presuntiva sobre renta líquida.



Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col - GAAP
NIC 16 – Propiedades, Planta y Equipos	• Tratamiento alternativo (alternative treatment) de la revaluación de los activos. • El costo revaluado de los activos es depreciable. • Tratamiento contable diferente para las propiedades de inversión (NIC 40) y activos disponibles para la venta/actividades descontinuadas (NIIF 5) • Registro separado de las partes de un activo con vida útil distinta. • Permite capitalización de piezas importantes y equipo de sustitución (reemplazo) como parte del costo de la PP&E. • Clara definición de los costos capitalizables antes de que el activo esté en condiciones de uso/venta.	Art. 64 Decreto 2649/93 • Los activos pueden ser revaluados, pero la valorización o revaluación obtenida no es depreciable. • Existen normas específicas para las propiedades planta y equipos de las entidades, dependiendo de las Superintendencias encargadas de hacer la inspección o vigilancia. • La vida útil de la propiedad, planta y equipo asignada, está altamente influenciada por las normas fiscales, más que por la verdadera vida útil de los bienes.



Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col - GAAP
NIC 17 – Arrendamientos	• Clasificación entre leasing operativo y financiero sobre la base de la esencia del contrato. • No es necesaria la transferencia de la propiedad del bien para que un leasing sea considerado financiero. • Tratamiento de las utilidades en operaciones de leaseback (retroarriendo). Estas se manejan como un ingreso diferido cuando se trate de un leasing financiero y será amortizado durante el término del contrato. • Se deben separar los componentes de terrenos y edificaciones en la determinación y manejo del tipo de arrendamiento a utilizar. • Reconocimiento del deterioro (impairment) en contratos de arrendamiento financiero. • El arrendamiento financiero se registra como un activo de la entidad.	Ley 223/95, Art. 88 • La clasificación entre leasing operativo y financiero depende del tipo de bien sujeto al arrendamiento, el tiempo del contrato y el valor patrimonial de la Compañía. • Las utilidades generadas en operaciones de leaseback se registran en el estado de resultados del año en curso. • Los bienes en leasing no son considerados activos de la Compañía. Son considerados derechos.

Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col - GAAP
NIC 18 - Ingresos	- En ventas a crédito con plazos prolongados y no se pacten intereses o éstos sean mínimos, la cuenta por cobrar debe registrarse por su valor presente neto. - Los descuentos por pronto pago que se otorgan a los clientes son registrados como una menor venta.	Art. 96 Decreto 2649/93 Para el reconocimiento del ingreso y de la utilidad en las ventas a plazos existen los métodos comúnmente conocidos como el método de ventas a plazos y el método de costo hundido, cuya diferencia fundamental radica en que el último establece que todos los primeros ingresos de efectivo por la recuperación de la cartera son recuperaciones del costo, hasta que se recupere el 100% del mismo. En el otro método, el de ventas a plazos, el costo se recupera proporcionalmente con cada cuota recibida, en la misma proporción del costo y la utilidad de la operación inicial. Este método es el aceptado por las normas tributarias.

Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col - GAAP
------------------	------	------------

Art. 96 Decreto 2649/93

NIC 18 - Ingresos

- Los descuentos por pronto pago otorgados a los clientes se reconocen en el estado de resultados del año en curso como un gasto no operacional.



Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col - GAAP
NIC 27 – Estados Financieros individuales y consolidados	Bajo NIIF, las inversiones se dividen en inversiones en Subsidiarias (IAS28), inversiones en Asociadas (IAS 27), inversiones bajo control común (IAS 31) y otras inversiones, las cuales hacen parte de las categorías de instrumentos financieros descritos en la NIC 39, que pueden ser:	Art. 23 y 61 Decreto 2649/93. Art. 35 y 261 Ley 222/95 Circ. Externa 05/98, Supersociedades
NIC 28 – Inversiones en Subsidiarias		Bajo normas colombianas las inversiones se dividen en inversiones negociables e inversiones permanentes.
NIC 31 – Participación en negocios conjuntos	• Inversiones mantenidas hasta el vencimiento. • Activos financieros disponibles para la venta	De acuerdo con los rendimientos que generen, se clasifican en inversiones de renta fija y de renta variable. De acuerdo con el control que se ejerza sobre el ente emisor las inversiones permanentes se clasifican en controlantes y no controlantes.



Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col – GAAP
	En cuanto a su valuación:	En cuanto a su valuación:
NIC 27 – Estados Financieros individuales y consolidados	- Inversiones en subsidiarias (IAS 28) se manejan cuando se tiene el control, el cual se presume cuando la participación es mayor al 50%. Bajo este estándar las operaciones de la Subsidiaria se consolidan. - Inversiones en asociadas (IAS 27) se manejan cuando se tiene influencia significativa, la cual se presume cuando se tiene una participación entre el 20% y 50%. Bajo este estándar, las operaciones de la asociada se registran por el método de participación patrimonial.	Las inversiones negociables de renta variable, si el valor de realización es superior al costo en libros, la diferencia genera una valorización en el ejercicio, que se llevará en cuentas cruzadas de valuación. Si el valor de realización es inferior al costo en libros, la diferencia afectará en primer lugar la valorización y el superávit de la misma, si existiere, hasta su monto y en el evento de ser mayor, tal valor se registrará como una provisión con cargo a los resultados del ejercicio.
NIC 28 – Inversiones en Subsidiarias		
NIC 31 – Participación en negocios conjuntos		



Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col – GAAP
NIC 27 – Estados Financieros individuales y consolidados	En cuanto a su valuación:	En cuanto a su valuación:
NIC 28 – Inversiones en Subsidiarias	- Participaciones en negocios conjuntos (IAS 31). Bajo este estándar se manejan los Joint Venture y las inversiones bajo control común (50%) en donde ninguna de las partes posee el control. Las operaciones se registran por el método de participación patrimonial. - Otras inversiones son valuadas a su Fair Value. - Eliminación de transacciones entre matriz y subordinadas (UP & Down). - Presentación del interés minoritario dentro del patrimonio.	Las inversiones permanentes de controlantes en acciones o cuotas partes de interés social se contabilizan por el método de participación patrimonial. Posteriormente las operaciones en controlantes se consolidan revirtiendo los registros iniciales efectuados de participación patrimonial.
NIC 31 – Participación en negocios conjuntos		

Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col – GAAP
NIC 27 – Estados Financieros individuales y consolidados NIC 28 – Inversiones en Subsidiarias NIC 31 – Participación en negocios conjuntos		En cuanto a su valuación: • En la valuación de las inversiones permanentes de no controlantes, si el valor de realización es superior al costo en libros, la diferencia genera una valorización en el ejercicio, que se llevará en cuentas cruzadas de valuación. Si el valor de realización es inferior al costo en libros, la diferencia afectará en primer lugar la valorización y el superávit de la misma, hasta su monto si existiere y en el evento de ser mayor, tal valor constituye una desvalorización, la cual afectará las cuentas antes mencionadas como un menor valor de las mismas, sin perjuicio que el saldo neto de estas llegare a ser de naturaleza contraria.



Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col - GAAP
NIC 36 – Deterioro del valor de los activos	- Evaluación periódica y análisis formales dependiendo de la naturaleza del activo. - Estudio a nivel de activo o unidad generadora de efectivo (más pequeño grupo de activos identificable que genera flujos de efectivo independiente de otros activos). - Monto recuperable es el mayor de: - Fair value menos costo de venta - Valor de uso (i.e., el valor presente de los flujos futuros de caja estimados esperados del uso continuo de un activo y del valor esperado de su disposición) - Registro del ajuste por deterioro	Art. 64 Decreto 2649/93 - La norma colombiana establece que al cierre del período se debe reconocer el valor de los activos a su valor de realización a su valor actual o a su valor presente, registrando las provisiones o valorizaciones del caso. Este valor de realización se establece mediante avalúos técnicos con una periodicidad de al menos cada tres años. - No existe el concepto de unidad generadora de efectivo, ni existen los conceptos de valor razonable ni valor en uso.



Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col - GAAP
NIC 37 – Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes	• La NIC 37 establece el reconocimiento de los pasivos por provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes, en donde no implica necesariamente un registro contable. • Se establecen los siguientes criterios para el reconocimiento: - Obligación presente resultado de sucesos pasados. - Salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar las obligaciones. - Estimación fiable del importe de la obligación. • Umbral de reconocimiento “more likely than not” • Medición de pasivos mejor estimado, generalmente el valor esperado.	Art. 52 Decreto 2649/93 • Una contingencia es una condición, situación o conjunto de circunstancias existentes, que implican duda respecto a una posible ganancia o pérdida por parte de un ente económico, duda que se resolverá en último término cuando uno o más eventos futuros ocurran o dejen de ocurrir. Las contingencias pueden ser probables, eventuales o remotas.

Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col - GAAP
NIC 37 – Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes	- Medición de pasivos mejor estimado, generalmente el valor esperado. - Descuento del valor de provisiones, si es material.	Art. 52 Decreto 2649/93 - Son contingencias probables aquellas respecto de las cuales la información disponible, considerada en su conjunto, indica que es posible que ocurran los eventos futuros. - Son contingencias eventuales aquellas respecto de las cuales la información disponible, considerada en su conjunto, no permite predecir si los eventos futuros ocurrirán o dejarán de ocurrir.



Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col - GAAP
NIC 37 – Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes		Art. 52 Decreto 2649/93 • Son contingencias remotas aquellas respecto de las cuales la información disponible, considerada en su conjunto, indica que es poco posible que ocurran los eventos futuros. • Con sujeción a la norma básica de la prudencia, se deben reconocer las contingencias de pérdidas en la fecha en la cual se conozca información conforme a la cual su ocurrencia sea probable y puedan estimarse razonablemente. Tratándose de procesos judiciales o administrativos deben reconocerse las contingencias probables en la fecha de notificación del primer acto del proceso.

Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col - GAAP
NIC 38 – Activos Intangibles	• Tratamiento de los costos de investigación y de desarrollo, permitiendo únicamente el reconocimiento como intangible de los costos de desarrollo.	Art. 63 Decreto 2649 de 1993.
	- Activo identificable.	Bajo el rubro de intangibles se manejan básicamente las patentes, marcas, derechos de autor, crédito mercantil, franquicias, así como los derechos derivados de bienes entregados en fiducia mercantil.
	- Generación de beneficios económicos futuros.	Las principales diferencias con las NIC 38 son:
	• Costos y gastos que son susceptibles de ser capitalizados. Capitalizaciones posteriores al registro inicial son permitidas.	• Los costos de investigación y desarrollos pueden ser capitalizados.

Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col - GAAP
NIC 38 – Activos Intangibles	• Tratamiento alternativo de revaluación. • No amortización de los intangibles con vida útil es considerada indefinida. • Los intangibles con vida útil indefinida debe ser sometidos a una evaluación anual por deterioro. • Prohibición de capitalizar partidas que han sido llevadas a resultados previamente. • Tratamiento de los gastos de inicio, entrenamiento, publicidad y relocalización. Bajo las NIIF estas partidas no son diferibles.	• No se permite la revaluación de los intangibles. • Todos los intangibles se amortizan. • El registro del crédito mercantil o goodwill bajo la norma colombiana se explica en detalle al tratar las principales diferencias con la NIIF 3, combinación de negocios.

Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col - GAAP
NIIF 3 – Combinación de negocios	La combinación de negocios se reconoce por el método de la compra o adquisición, debiendo: • Identificar el comprador • Medir el costo de la combinación • Asignar el valor de la combinación a los activos adquiridos y pasivos asumidos incluyendo los contingentes. • Se mide al valor razonable de activos, pasivos, emisión de acciones (Si las hay).	La norma colombiana específica sobre los tratamientos contables para la combinación de negocios. La norma relacionada corresponde al Art. 63 Decreto 2649 de 1993 sobre el crédito mercantil. • El registro del crédito mercantil adquirido corresponde al monto adicional pagado sobre el valor en libros en la adquisición de acciones o cuotas partes de interés social de un ente económico activo, si el inversionista tiene o adquiere el control sobre el mismo. • El crédito mercantil adquirido, debe registrarse en la cuenta de intangibles correspondiente, de acuerdo con el Plan Único de Cuentas que sea aplicable a cada ente económico.

Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col - GAAP
NIIF 3 – Combinación de negocios	• Adicionan los costos directos de la compra. • Se reconocen activos y pasivos identificables (cumplen la definición del marco conceptual). • Se pueden incluir activos intangibles de la compra no reconocidos en la medida que cumpla NIC 38. • Beneficio fiscal de pérdidas no reconocidas, se reconoce según NIC 12.	• Para efectos de determinar la suma que debe contabilizarse como crédito mercantil, al valor pagado por cada acción o cuota parte de interés social deberá restársele el valor intrínseco de las mismas, tomado al corte del mes inmediatamente anterior a la fecha de la transacción, el cual deberá ser informado al inversionista y estar debidamente certificado por el revisor fiscal o, en su defecto, por el contador público de la respectiva sociedad, en el evento de no estar obligada a tener revisor fiscal.



Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col - GAAP
NIIF 3 – Combinación de negocios	Requiere que la adquirente reconozca, en la fecha de adquisición, la plusvalía comprada adquirida en una combinación como un activo, y la mida inicialmente como el exceso del costo de la combinación de negocios sobre la participación de la adquirente en el valor razonable de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la adquirida.	Con el fin de reflejar la realidad económica de la operación y su asociación directa con los resultados que espera tenerse de la inversión, el crédito mercantil debe ser amortizado en el mismo tiempo en que, según el estudio técnico realizado para la adquisición, espera recuperarse la inversión, sin que en ningún caso dicho plazo exceda de veinte (20) años.

Diferencias NIIF vs. COLGAAP

Norma / Concepto	NIIF	Col - GAAP
------------------	------	------------

La diferencia entre el valor razonable de la combinación y el valor pagado será:

- Si es positiva un good will (activo intangible)
- Si es negativa un ingreso.
- No se amortizará la plusvalía adquirida en una combinación de negocios. En su lugar, la entidad adquiriente analizará el deterioro del valor anualmente, o con una frecuencia mayor, si los eventos o cambios en las circunstancias indican que su valor ha podido sufrir un deterioro, de acuerdo con la NIC 36, deterioro del valor de los activos.

NIIF 3 – Combinación de negocios



Diferencias IFRS vs. COLGAAP

Para las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) no existe norma contable local específica para establecer así una diferencia en su aplicación:

IAS 10 - Eventos después de la fecha de reporte

IAS 11 – Contratos de construcción

IAS 20 - Subvenciones y asistencias gubernamentales

IAS 21 – Efectos de variaciones en tasas de cambio

IAS 23 – Costos de endeudamiento

IAS 26 – Contabilización y reporte de planes de beneficio por retiro

IAS 29 – Reporte financiero en compañías hiperinflacionarias

IAS 34 - Reporte financiero a fecha intermedia

IAS 33 – Utilidad neta por acción

IAS 32, 39 e IFRS 7, 9 - Instrumentos financieros

IAS 40 - Inversiones en propiedades

Diferencias IFRS vs. COLGAAP

IAS 41 – Agricultura

IFRS 1- Adopción por primera vez

IFRS 2 - Pagos basados en acciones

IFRS 5 - Activos no corrientes para la venta y operaciones descontinuadas

IFRS 6 - Exploración y evaluación de activos minerales

IFRS 8 -Operaciones por segmento

