



Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo



CTCP-10-00608-2016

Bogotá, D.C.,

Señor
RODOLFO ENRIQUE ARANA RAMIREZ
Gerente
Cooameva Corredores de Seguros S.A.
Calle 13 No 57 - 08
Cali

Asunto: Consulta
Destino: Externo
Origen: 10



MinCIT

2-2016-007426
2016-05-10 03:10:14 PM FOL:3
MEDIO:Postexpress ANE:
REM:WILMAR FRANCO FRANCO
SDS:COOMEVA CORREDORES DE SEGUROS

REFERENCIA	
Fecha de Radicado	13 de Agosto de 2015
Entidad de Origen	Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Nº de Radicación CTCP	2015- 687 -CONSULTA
Tema	Aplicación voluntaria NIIF plenas

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) en su carácter de Organismo de Normalización Técnica de Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, de acuerdo con lo dispuesto en el Decreto Único 2420 de 2015 y sus modificaciones, el cual faculta al CTCP para resolver las inquietudes que se formulen en desarrollo de la adecuada aplicación de los marcos técnicos normativos de las normas de información financiera y de aseguramiento de la información, y el numeral 3º del Artículo 33 de la Ley 43 de 1990, que señala como una de sus funciones el de servir de órgano asesor y consultor del Estado y de los particulares en todos los aspectos técnicos relacionados con el desarrollo y el ejercicio de la profesión, procede a dar respuesta a una consulta en los siguientes términos.

CONSULTA (TEXTUAL)

"Mediante comunicación radicada con el número 2014090153-000-000, de fecha 30 de septiembre de 2014, la sociedad Coomeva Corredores de Seguros, entidad vigilada por esta Superintendencia, informo a la SFC que:

"De acuerdo al análisis de la reglamentación del proceso de conversión a Normas Internacionales de Información Financiera en Colombia, el Grupo Empresarial Cooperativo Coomeva se enmarca dentro de los Decretos Reglamentarios 2784 de 2012 y 3024 de 2013, debiendo aplicar plenas correspondientes al Grupo 1, teniendo en cuenta que Coomeva Corredores de Seguros S.A., a pesar de no estar obligada a reportar en este grupo, por su carácter de subsidiaria del Grupo Empresarial y al considerar que su información financiera es clave para el proceso de los estados financieros Consolidados, la Administración ha decidido aplicar el mismo Marco Normativo de su matriz (Grupo 1), razón por la cual solicitamos a ustedes su respectiva aprobación y habilitación de los medios necesarios para reportar el Balance de Apertura al 1 de enero de 2014. "

Nit. 830115297-6
Calle 28 Nº 13A -15 / Bogotá, Colombia
Conmutador (571) 6067676
www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v11

Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

Esta Superintendencia, mediante oficio con número de radicación 2015059241-001-000 de fecha, respondió al corredor de seguros la solicitud arriba citada, en los siguientes términos:

"Me refiero a su comunicación del pasado 16 de junio de 2015, mediante la cual hace referencia a la comunicación 2014090153-004 del 11 de diciembre de 2014, con la que expuso presupuestos normativos que le permitieran acceder a la solicitud de poder acogerse al cronograma del Grupo 1 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y reportar el balance de apertura al 1 de enero de 2014.

Sobre el particular de manera atenta nos permitimos reiterar lo indicado en el oficio radicado con el número 014090153-002 del 15 de octubre de 2014, en el sentido de observar lo señalado en el parágrafo 4 del artículo 3° del Decreto 3022 de 2013, el cual establece que: "Parágrafo 4. Las entidades señaladas en el artículo 1° de este Decreto, podrán voluntariamente aplicar el marco técnico normativo correspondiente al Grupo 1 y para el efecto podrán sujetarse al cronograma establecido para el Grupo 2. De tal decisión deberán informar a la superintendencia correspondiente dentro de los dos meses siguientes a la entrada en vigencia de este Decreto ", (Subrayado fuera de texto).

Adicionalmente, para conformar el Grupo 1 si representada debe cumplir con los parámetros establecidos en el literal c, artículo 1 del Decreto 2784 del 28 de diciembre de 2012, de tener:

1. Planta de personal mayor a doscientos (200) trabajadores, o
2. Activos totales superiores a 30.000 salarios mínimos legales mensuales vigentes (SMLMV)"

En el evento de cumplir con uno cualquiera de los parámetros anteriormente señalados, proceden los otros requisitos que señala la citada normatividad, entre los que se encuentra en el literal 3:

"ii. Ser subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF plenas;"
"(...) "

En conclusión, si la sociedad cumple con uno cualquiera de los requisitos señalados en los numerales 1 y 2 del literal c) del Decreto 2784 de 2012 "y" cada uno cualquiera de los requisitos establecidos a subnumerales i), ii) y iii) del numeral 3", literal c de la norma en mención, deberá aplicar las NIIF plenas con los cronogramas señalados en el artículo 3° del ya citado Decreto 2784, en caso contrario, la sociedad podrá voluntariamente aplicar el marco técnico normativo correspondiente al Grupo 1 sujetándose al cronograma establecido para el Grupo 2, "

De otro lado, mediante comunicación con número de radicación 2015059241-002-000 del 22 de julio de 2015, el corredor de seguros informa a esta Superintendencia:

"De acuerdo a la respuesta emitida por la Delegatura a su cargo mediante comunicación número 2015059241-001-000, recibida en julio 2 de 2015, nos permitimos confirmar que nos acogemos al marco normativo de nuestra entidad matriz (Grupo 1) con cronograma de reporte del Grupo 2. No obstante lo anterior basándonos en el párrafo D!& (sic) de la NIIF 1 de adopción por primera vez, reportaremos nuestro estado financiero de apertura con corte al 1 de enero de 2014 y no con corte al 1° de enero de 2015, teniendo en cuenta que la norma mencionada establece lo siguiente:

"Activos y Pasivos de dependientes, asociadas y negocios conjuntos

D 16. Si una dependiente adoptase por primera vez Las NIIF (sic) con posterioridad a su dominante, La dependiente valorara Los activos y pasivos, en sus estados financieros, eligiendo entre los siguientes tratamientos:

(a) Los importes en libros que se hubieran incluido en Los estados financieros consolidados de la dominante, establecidos en la fecha de transición de la dominante a las NIIF, prescindiendo de los ajustes derivados del procedimiento de consolidación y de los efectos de combinación de negocios por la que la dominante adquirió a la dependiente; ... "

Dicha transmisión se hará efectiva el día 30 de agosto de 2015 de acuerdo a lo estipulado en el cronograma de reporte para el grupo 2.

Mediante correo electrónico, remitido a esta Superintendencia el miércoles, 22 de julio de 2015 y radicado bajo el número 2015059241-005-000 de fecha julio 31 de 2015, la sociedad corredora de Seguros dio alcance a la información enviada el 22 de julio de 2015 y citada en precedencia, formulando la siguiente consulta:

"(. .) queremos (sic) dar alcance a la consulta radicada con el No. 2015059241-002-000, el día de hoy a las 2: 24 pm con el fin de aclarar lo siguiente:

"Cooimea Corredores de Seguros hace parte del Grupo Empresarial Cooperativo Coomeva el cual pertenece al Grupo 1 y para efectos de reporte a casa matriz para la preparación de los estados financieros consolidados elaboró su Balance de Apertura al 1 de enero de 2.014 y posteriormente efectuó sus estados financieros de transición durante todo el año 2.014. "Cooimea Corredores de Seguros por la normatividad vigente hace parte del Grupo 2 para adopción de normas internacionales y en comunicado No. 2014090/53-004-000 enviado en diciembre 11 de 2.014 manifestamos a dicha Superintendencia nuestra intención de adoptar normas NIIF Plenas con cronograma de Grupo 2. "

"3. Coomeva Corredores de Seguros para la preparación de sus estados financieros tendrá en cuenta lo dispuesto en el Decreto No. 3013 de 2.013 en la Norma Internacional de Información Financiera 1 adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera párrafo D16 "Si una subsidiaria adoptase par primera vez las NIIF con posterioridad a su controladora, la subsidiaria medirá los activos y pasivos, en sus estados financieros, ya sea a: "

"(a) los importes en libros que se hubieran incluido en los estados financieros consolidados de la controladora, basados en la fecha de transición de la controladora a las NIIF (resaltado fuera de texto), si no se hicieron ajustes para propósitos de consolidación y para los efectos de la combinación de negocios por la que la controladora adquirió a la subsidiaria (esta elección no está disponible para una subsidiaria de una entidad de inversión, tal como se define en La NIIF 10, que se requiere medir al valor razonable con cambios en resultados); . "

"4. El ESFA que Coomeva Corredores enviara a la Superintendencia con corte al 1 de enero de 2.015 tendrá en los efectos de adopción por primera vez (Cuenta de Patrimonio) los realizados con corte al 1 de enero de 2.014 los cuales corresponden a la información enviada a casa matriz para efectos de consolidación

Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

Dado lo anterior queremos solicitar su concepto referente a la definición mencionada en el punto 4, teniendo en cuenta los efectos a nivel operativo que tendría la empresa en caso de tener que reportar a dicha Superintendencia información financiera que no guarde correspondencia con (sic) la información entregada para consolidación a su casa matriz, como en el caso de un Estado Financiero de Apertura cuyos impactos en la cuenta de adopción por primera vez sean diferentes a los cálculos al 1 de enero de 2014.

Toda vez que la consulta presentada por el corredor de seguros reviste un pronunciamiento de carácter técnico, de conformidad con la disposición contenida en el artículo 21 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, de manera atenta me permito trasladar la petición efectuada por Coomeva Corredores de Seguros, referente al ESFA que la sociedad enviara a la Superintendencia con corte al 1 de enero de 2015 con los efectos de adopción por primera vez (Cuenta de Patrimonio) realizados con corte al 1 de enero de 2014.

Sabríamos agradecerle que, para efectos de nuestros controles administrativos, una vez resuelta la referida consulta, nos remitan copia de la misma."

CONSIDERACIONES Y RESPUESTA

Dentro del carácter ya indicado, las respuestas del CTCP son de naturaleza general y abstracta, dado que su misión no consiste en resolver problemas específicos que correspondan a un caso particular.

De acuerdo con la información suministrada por el consultante y con el fin de dar respuesta a su solicitud haremos un breve recuento de la situación relevante planteada, dado que en la misma, se señalan apartes de varias comunicaciones cruzadas entre Coomeva y la Superintendencia Financiera de Colombia, veamos:

Coomeva Corredores de Seguros S.A., es una entidad que por sus características debía ser clasificada en el Grupo 2 y aplicar el cronograma establecido en el Decreto 3022 de 2013, que fue compilado en el Decreto 2420 de 2015. Como consecuencia de esto el Estado de Situación Financiera de Apertura debía prepararse con fecha 1 de Enero de 2015. No obstante, Coomeva tomó la decisión de aplicar el marco técnico del Grupo 1 considerando el cronograma establecido para las entidades clasificadas en el Grupo 2, debiendo en consecuencia elaborar su Estado de Situación Financiera de Apertura el 1 de Enero de 2015.

En razón a que su Matriz, debe aplicar las normas del Grupo 1 la entidad elaboró un Estado de Situación Financiera de Apertura, el 1 de Enero de 2014, por lo que Coomeva Corredores de Seguros envió con corte a dicha fecha, la información requerida por las NIIF para efectos de la preparación del Estado de Situación Financiera Consolidado por parte de su Matriz. Ante lo señalado anteriormente, informa que se acogerá a lo normado por el Párrafo D16 de la NIIF 1.

Por último, Coomeva informa a la Superintendencia Financiera que enviará el ESFA con corte al 1 de enero de 2015 y tendrá en cuenta los efectos de la adopción por primera vez realizados corte al 1 de enero de 2014, los cuales corresponden a la información que fue enviada a la casa matriz para efectos de la consolidación.

Frente a lo señalado anteriormente, el consultante pregunta:

Nit. 830115297-6
Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia
Conmutador (571) 6067676
www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v11

Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

"Dado lo anterior queremos solicitar su concepto referente a la definición mencionada en el punto 4, teniendo en cuentas los efectos a nivel operativo que tendría la empresa en caso de tener que reportar a dicha Superintendencia información financiera que no guarde correspondencia con la información entregada para consolidación a su casa matriz, como en el caso de un Estado Financiero de Apertura cuyos impactos en la cuenta de adopción por primera vez sean diferentes a los cálculos al 1 de enero de 2014."

"... de manera atenta me permito trasladar la petición efectuada por Coomeva Corredores de Seguros, referente al ESFA que la sociedad enviara a la Superintendencia con corte al 1 de enero de 2015 con los efectos de adopción por primera vez (Cuenta de Patrimonio) realizados con corte al 1 de enero de 2014."

De acuerdo con lo indicado por Coomeva, especialmente lo señalado en su última comunicación, y teniendo en cuenta que esta entidad, va a ser uso de lo señalado en el Párrafo D16 de la NIIF 1, preparando su ESFA con corte al 1 de enero de 2015 y para ello va tener en cuenta, la información reportada a su matriz el 1 de enero de 2014, este Organismo de Normalización Técnica, encuentra que el procedimiento adoptado por Coomeva Corredores de Seguros S.A., se ajusta a lo establecido en el marco técnico aplicable para las entidades del Grupo 1, y a lo establecido en la NIIF 1 sobre este tema..

Por otra parte, es necesario tener en cuenta que en los nuevos marcos técnicos normativos, basados en las NIIF, solo permiten la elaboración de un Estado de Situación Financiera de Apertura, por lo que entiende este Consejo, que Coomeva preparará su ESFA con corte al 1 de enero de 2015. Para tal fin tendrá en cuenta la información reportada a la casa matriz el 1 de Enero de 2014, cuando se elaboró el ESFA de la entidad matriz..

En los términos anteriores se absuelve la consulta, indicando que para hacerlo, este organismo se ciñó a la información presentada por el consultante y los efectos de este escrito son los previstos por el artículo 28 Ley 1755 de 2015, los conceptos emitidos por las autoridades como respuestas a peticiones realizadas en ejercicio del derecho a formular consultas no serán de obligatorio cumplimiento o ejecución.

Cordialmente,


WILMAR FRANCO FRANCO
Presidente CTCP

Proyectó: Andrea Patricia Garzón Orjuela
Consejero Ponente: Wilmar Franco Franco
Revisó y aprobó: Wilmar Franco Franco; Luis Henry Moya

