



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

CTCP -10-00979-2015



MincIT

2-2015-020854
2015-12-23 03:49:55 PM FOL: 4
MEDIO: Email ANE:
REM: WILMAR FRANCO FRANCO
DES: KATERIN ARDILA MELO

Bogotá, D.C.,

Señora
KATERIN ARDILA MELO
katerinardila@usantotomas.educo

Asunto: Consulta
Destino: Externo
Origen: 10

| | |
|-----------------------|---|
| Fecha de Radicado | 17 de 11 de 2015 |
| Entidad de Origen | Consejo Técnico de la Contaduría Pública |
| Nº de Radicación CTCP | 2015-977 -CONSULTA |
| Tema | Consolidación de estados financieros y moneda funcional |

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, 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 3° 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)

Mi Nombre es Katerin Ardila estudiante de la Universidad Santo Tomás y me encuentro analizando algunos temas específicos, por esta razón quisiera consultar lo siguiente:

1. Consolidación de estados financieros:

Dadas las diferencias de la definición de control entre COL-GAAP y las NIIF, quisiera saber si:

- Un grupo de Compañías en Colombia que consolidaba bajo COL-GAAP por tener situación de control, pero no está registrado como grupo empresarial. ¿Bajo NIIF debe consolidar?
- Un grupo de Compañías en Colombia que consolidaba bajo COL-GAAP por estar registrado como grupo empresarial pero sin tener situación de control. ¿Bajo NIIF debe consolidar?

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



GD-FM-009.v10

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

- Un grupo de Compañías Colombianas, cuya matriz es extranjera, la cual ejerce control sobre todas las Compañías Colombianas sin que entre ellas exista situación de control y además no están registradas como grupo, y que bajo COL-GAAP consolidaba no por situación de control. ¿Bajo NIIF debe consolidar?

2. Moneda Funcional

- ¿En qué moneda deberían generarse los libros oficiales, si se tiene como moneda funcional una moneda diferente al peso?

3. Consolidación - Fideicomisos:

- ¿Cómo se deben tratar los Fideicomisos en los estados financieros individuales?
- ¿Cuándo una entidad no tiene el control de su filial porque lo tiene la casa matriz, se requiere consolidar en Colombia?
- En las concesiones que su negocio está en un Fideicomiso, al cierre de junio 30 se presentó un estado financiero consolidado. ¿En estos casos se requiere un estado financiero individual?

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.

En orden a los planteamientos e inquietudes del consultante, nos permitimos señalar:

1. Consolidación de estados financieros:

La respuesta a su pregunta la puede encontrar en la Consulta No. 2015-959 emitida por este consejo, y que está disponible en la página www.ctcp.gov.co, enlace conceptos.

2. Moneda Funcional

El CTCP se ha pronunciado en repetidas oportunidades sobre el tema de la moneda funcional. En el cuadro siguiente incluimos un resumen de las principales consultas que han sido respondidas y aprobadas por este Consejo:

| # Concepto | Fecha | Contenido |
|---------------|-----------------|--|
| 2013-150 | May. 21/2013 | (...). "El concepto de moneda funcional está circunscrito a la moneda en que la entidad reportante debe medir las partidas en sus estados financieros. Sin embargo, una es la moneda funcional y otra la unidad de medida utilizada en la contabilidad del país donde opera la entidad, en este caso el peso colombiano. En este caso la moneda funcional puede ser el dólar americano, si de acuerdo con los requerimientos de la NIC 21, es esta moneda la que refleja el entorno económico de la entidad, pero la contabilidad oficial deberá llevarse en pesos colombianos y los estados financieros con efectos legales deberán de igual manera prepararse en esta moneda, para lo cual deberá darse cumplimiento a los párrafos 38-50 de la NIC 21. La tasa de cambio deberá ser la que aplique a cada partida, en función de lo dispuesto en los párrafos citados." |

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



GD-FM-009.v10

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

| # Concepto | Fecha | Contenido |
|---------------|--------------|---|
| 2014-040 | Feb. 4/2014 | <p>(...). "En Colombia la unidad monetaria es el peso, por tanto, los registros contables deben llevarse en pesos colombianos, sin perjuicio de que para efectos de la presentación de los estados financieros se efectúe un procedimiento de remediación (Art. 34 NIC 21) o de conversión (Art. 39 y 42 NIC 21). En este sentido, las NIIF establecen que los estados financieros pueden presentarse en cualquier moneda, es decir la moneda de presentación podría ser distinta de la moneda funcional. Un registro multimonedado sería necesario para que la entidad obtuviera las cifras en la moneda funcional y las presentará en otra moneda por requerimientos de las entidades reguladoras.</p> <p>El procedimiento aplicado depende de la forma en que la entidad lleve sus registros, para una entidad que lleve sus registros multimonedado esto no sería un problema ya que cada transacción sería registrada en pesos y en otra moneda, pero para una entidad que lleve sus registros en pesos, si esta moneda es diferente de la moneda funcional deberá efectuarse la remediación correspondiente, que correspondería a los mismos valores que se habrían registrado en la contabilidad si los hechos económicos hubiesen sido registrados en la moneda funcional."</p> |
| 2014-648 | Nov. 12/2014 | <p>"(...). ¿En qué moneda deberían generarse los libros oficiales, si se tiene como moneda funcional una moneda diferente del peso?"</p> <p>(...). En Colombia la unidad monetaria es el peso, por tanto, los registros contables deben llevarse en pesos colombianos, sin perjuicio de que para efectos de la presentación de los estados financieros se efectúe un procedimiento de remediación (Art. 34 NIC 21). En este sentido, las NIIF establecen que los estados financieros pueden presentarse en cualquier moneda, es decir la moneda de presentación podría ser distinta de la moneda funcional. En este caso, para cumplir los requerimientos de las entidades de supervisión, un registro multimonedado será necesario para que la entidad genere los libros en pesos y presente los informes financieros en una moneda distinta de su moneda funcional. "</p> <p>"¿Qué restricciones de cumplimiento legal y técnicos existirían por utilizar este método respecto a los libros oficiales?"</p> <p>Dado que los libros oficiales deben llevarse en pesos colombianos, no existirían restricciones de tipo legal ni de tipo técnico."</p> |
| 2015-808 | Sep. 24/2015 | <p>(...). "aunque la moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad, existen algunas obligaciones legales como el pago de impuestos y los reportes requeridos por los entes de vigilancia y control que deben ser informados en la moneda de presentación que en el caso colombiano es el peso, por ende, se debe convertir la información financiera elaborada en la moneda funcional a la moneda de presentación para dar cumplimiento a los diferentes requerimientos legales del país.</p> <p>(...). "Dado que la moneda funcional es el dólar, no es necesario reconstruir la contabilidad. Sin embargo, por razones de tipo legal, tal como ya se indicó, es recomendable que la contabilidad se lleve por la opción de monedas múltiples para que quede el registro en moneda local."</p> |

El texto completo de las consultas puede ser obtenido en la página www.ctcp.gov.co, enlace conceptos.

3. Consolidación - Fideicomisos:

a. ¿Cómo se deben tratar los Fideicomisos en los estados financieros individuales?

La respuesta a su pregunta la puede encontrar en la Consulta No. 2015-421 emitida por este consejo, y que está disponible en la página www.ctcp.gov.co, enlace conceptos.

b. ¿Cuándo una entidad no tiene el control de su filial porque lo tiene la casa matriz, se requiere consolidar en Colombia?

Ver respuesta al numeral No. 1

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



GD-FM-009.v10

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

- c. En las concesiones que su negocio está en un Fideicomiso, al cierre de junio 30 se presentó un estado financiero consolidado. ¿En estos casos se requiere un estado financiero individual?

La respuesta a su pregunta la puede encontrar en la Consulta No. 2015-421 emitida por este consejo, y que está disponible en la página www.ctcp.gov.co, enlace conceptos. Ver también respuesta al numeral 1.

En este caso, además de cumplir los principios para la contabilización de subsidiarias, entidades estructuradas, asociadas y negocios conjuntos, al elaborar los estados financieros consolidados y no consolidados, la entidad también tendrá en cuenta que debe cumplir los requerimientos de información de las autoridades de supervisión.

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

Proyectó: María Amparo Pachón P.
Consejero Ponente: Wilmar Franco F.
Revisó y aprobó: Wilmar Franco F., Gabriel Suarez C., Daniel Sarmiento P.