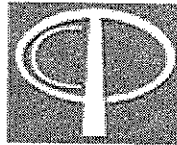




MinCIT
Ministerio de Comercio
Industria y Turismo



PROSPERIDAD
PARA TODOS

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

Bogotá D. C., 20 MAR. 2014

Señor

JORGE HUMBERTO HERNANDEZ

Presidente CTSF

jhhernan@bancolombia.com.co

lmbejarano@asobancaria.com

REFERENCIA	
Fecha de Radicado	20 de febrero de 2014
Entidad de Origen	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo
Nº de Radicación CTCP	2014-062- CONSULTA
Tema	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública en su carácter de organismo gubernamental de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, atendiendo lo dispuesto en el artículo 6º y 8º de la Ley 1314 de 2009 y en el Decreto Reglamentario 3567 de 2011, procede a responder una consulta.

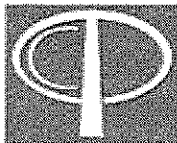
CONSULTA (TEXTUAL)

"El Comité Técnico Ad- Honorem para el Sector Financiero, creado en cumplimiento de la Ley 1314 de 2009 para apoyar el proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Colombia, discutió en su sesión del 6 de febrero de 2014 los aspectos de aplicación de la NIIF 5: "Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas". Como conclusión de las discusiones allí adelantadas se acordó presentar al Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) la siguiente consulta, con el fin de obtener su concepto oficial en la materia.

La NIIF 5 establece en su párrafo 8 que para determinar que la venta de un activo no corriente sea altamente probable, esta debería realizarse durante el año siguiente a la clasificación del activo en esta categoría. Así mismo, el Apéndice B de esta misma norma establece que la clasificación de un activo como mantenido para la venta puede extenderse por un año adicional cuando el retraso en la venta esta (sic) causado por circunstancias fuera del control de la entidad y existen evidencias suficientes de que la entidad sigue comprometida con el plan de venta del activo.

Por su parte, el Estatuto Orgánico del Sistema Financiero establece en su artículo 110 las inversiones autorizadas para los establecimientos de crédito, las sociedades de servicios financieros y las sociedades de capitalización. Según las instrucciones allí establecidas, en los casos en los cuales una entidad recibe en dación de pago bienes en los que no está autorizado en invertir, esta debe enajenarlos en un periodo máximo de dos años, si bien se puede solicitar a la Superintendencia Financiera una prórroga hasta de dos años adicionales.

Carrera 13 No. 28 – 01, piso 5 PBX (571) 6072530
Bogotá, D.C. Colombia



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

Teniendo en cuenta las diferencias entre los plazos establecidos por la NIIF 5 y por el estatuto Orgánico del Sistema Financiero, nos permitimos poner en consideración del CTCP las siguientes inquietudes:

- 1. ¿Puede aplicarse la extensión que establece el Apéndice B de las NIIF 5 durante varios periodos sucesivos, en particular sobre bienes tales (sic) como los recibidos en dación de pago, los restituidos en contratos leasing y los recibidos por fondos de pensiones obligatorias por no pago de seguridad social, con el fin de mantener separados en la contabilidad los activos que se deben enajenar para dar cumplimiento a la normativa del Estatuto Orgánico? ¿O después del plazo de dos años tendrán que reclasificarse en todo caso los activos no corrientes, aún (sic) cuando la entidad debe seguir teniendo un compromiso serio con el plan de venta para garantizar el cumplimiento normativo?*
- 2. Cómo consideran que se podrían armonizar ambas legislaciones, considerando que el Estatuto Orgánico del Sistema Financiero es una regulación de carácter prudencial?" (sic).*

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, nos permitimos señalar:

1. En primer término, debe aclararse que para que un activo se clasifique como no corriente mantenido para la venta, debe cumplir lo dispuesto en el párrafo 2 de la NIIF 5, que indica: *"Los requerimientos de clasificación y presentación de esta NIIF se aplicarán a todos los activos no corrientes reconocidos, y a todos los grupos de activos para su disposición que tiene la entidad."*

Posteriormente, el párrafo 15 dispone: *"Una entidad medirá los activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición) clasificados como mantenidos para la venta, al menor de su importe en libros o su valor razonable menos los costos de venta."*

Las anteriores disposiciones indican que esta categoría tiene como pre-requisito que el activo ya haga parte de los activos de la entidad, dado que la medición inicial requiere que se compare el valor en libros con el valor razonable. En el caso de los bienes recibidos en dación de pago, el activo se recibe en compensación por otro activo: un activo seguramente de naturaleza financiera, con el cual se salda parte o la totalidad de la deuda del cliente. En estas circunstancias, la destinación del activo recibido determinará la clasificación inicial, bien sea como no corriente mantenido para la venta o como otro tipo de activo. En el primer caso, la medición inicial, según el citado párrafo 15 de la NIIF 5, se haría por el menor valor entre el saldo de la obligación que compensa el bien y el valor razonable de la partida recibida.

Cumpliendo las características de reconocimiento inicial, deben cumplirse las condiciones para que el activo conserve esta clasificación.



MinCIT
Ministerio de Comercio,
Industria y Turismo



PROSPERIDAD
PARA TODOS

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

El párrafo B1 del apéndice B de la NIIF 5 menciona al respecto:

“Como se recoge en el párrafo 9, una ampliación del periodo requerido para completar una venta no impide que un activo (o grupo de activos para su disposición) se clasifique como mantenido para la venta, si el retraso está causado por hechos o circunstancias fuera del control de la entidad y existen evidencias suficientes de que la entidad sigue comprometida con su plan de venta del activo (o grupo de activos para su disposición). En consecuencia, se eximirá a la entidad de aplicar el requisito de un año, establecido en el párrafo 8, en las siguientes situaciones en las cuales se pongan de manifiesto estos hechos o circunstancias:

(a) En la fecha en que la entidad se comprometa con un plan para vender un activo no corriente (o grupo de activos para su disposición), exista una expectativa razonable de que otros terceros (distintos del comprador) impondrán condiciones sobre la transferencia del activo (o grupo de activos para su disposición) que ampliarán el periodo necesario para completar la venta; y:

- (i) las acciones necesarias para responder a esas condiciones no puedan ser iniciadas hasta después de que se haya obtenido el compromiso firme de compra; y*
- (ii) sea altamente probable un compromiso firme de compra en el plazo de un año.*

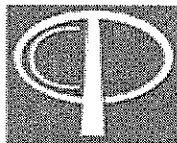
(b) La entidad obtenga un compromiso firme de compra y, como resultado, el comprador u otros terceros hayan impuesto de forma inesperada condiciones sobre la transferencia del activo no corriente (o grupo de activos para su disposición) clasificado previamente como mantenido para la venta, que extenderán el periodo exigido para completar la venta, y:

- (i) han sido tomadas a tiempo las acciones necesarias para responder a las condiciones impuestas; y*
- (ii) se espera una resolución favorable de los factores que originan el retraso.*

(c) Durante el periodo inicial de un año, surgen circunstancias que previamente fueron consideradas improbables y, como resultado, el activo no corriente (o grupo de activos para su disposición) previamente clasificado como mantenido para la venta no se ha vendido al final de ese periodo, y:

- (i) durante el periodo inicial de un año, la entidad emprendió las acciones necesarias para responder al cambio de las circunstancias,*
- (ii) los activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición) están siendo comercializados de forma activa a un precio razonable, dado el cambio en las circunstancias; y*
- (iii) se cumplen los criterios establecidos en los párrafos 7 y 8.”*

Según los párrafos transcritos, se puede observar que las condiciones para reconocer la extensión del periodo requerido para completar una venta de acuerdo con la NIIF 5 son estrictas en la medida en que son taxativas, por lo cual si los activos cumplen con las condiciones mencionadas en el apéndice B de la NIIF 5 se deben clasificar como Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta. De lo contrario, se deben clasificar en la categoría de activo que corresponda según sea el caso y siempre y cuando cumplan la



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

definición y condiciones establecidas en las NIIF para su reconocimiento, medición y revelación. No obstante lo anterior, se debe continuar de forma activa con el programa para encontrar un comprador y vender los activos.

2. Precisamos que las funciones del Consejo Técnico de la Contaduría Pública fueron establecidas en la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas en el decreto 3567 de septiembre de 2011. Dentro de las once (11) funciones mencionadas en el artículo 1º del decreto en mención, se observa que el **Consejo Técnico de la Contaduría Pública no es un organismo regulador por lo tanto no es competente para realizar la armonización de las leyes vigentes**. Teniendo en cuenta lo anterior, es preciso indicar que de acuerdo al numeral 5 del artículo 7 de la Ley 1314 de 2009 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo *“revisarán que las reglamentaciones sobre contabilidad e información financiera y aseguramiento de información sean consistentes, para lo cual velarán porque las normas a expedir por otras autoridades de la rama ejecutiva en materia de contabilidad y de información financiera y aseguramiento de información resulten acordes con las disposiciones contenidas en la presente Ley”*. (Subrayado fuera del texto).

Al margen de lo anterior, este Consejo considera que, teniendo en cuenta que el Decreto 1851 de 2013 no hizo excepciones sobre situaciones distintas a la cartera de créditos, las entidades financieras deben aplicar las NIIF en lo relativo a los demás activos y pasivos. En este orden de ideas, no sería aplicable un régimen de “provisiones” sobre bienes recibidos en dación de pago. Por el contrario, estos activos deben evaluarse a la luz de lo indicado atrás. En estas circunstancias, algunos activos podrían cumplir las condiciones para clasificarse como activos no corrientes mantenidos para la venta, si cumplen las condiciones de la NIIF 5, caso en el cual el valor en libros no puede exceder el valor razonable menos los costos de venta del activo e implica el reconocimiento de deterioro de valor, si lo excede. Si los activos recibidos no se clasifican como activos no corriente mantenidos para la venta, el deterioro se medirá en función de la norma que aplique en cada caso.

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 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, 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: Jessica A. Arévalo M.
Consejero Ponente: Daniel Sarmiento P.
Revisó y aprobó: WFF/GSC/GSA/DSP