E

l artículo 13 de la [Ley 1314 de 2009](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/leycontable/contadores/2009-ley-1314(do).pdf) determinó que el Consejo Técnico de la Contaduría Pública debería hacer una primera revisión durante el primer semestre del año 2010, al cabo del cual debía presentar su primer plan de trabajo, cuya ejecución debería hacerse en los 24 meses siguientes. Vencido este último plazo tendría que presentar los proyectos de decreto a que hubiere lugar.

[En Japón](https://www.asb.or.jp/asb/asb_e/endorsement/jmis/20150630.jsp), en junio de 2013, el Business Accounting Council puso en marcha un proceso de convergencia hacia los IFRS. El 30 de junio pasado el Accounting Standards Board of Japan (‘ASBJ’) emitió el “*Japan’s Modified International Standards (JMIS): Accounting Standards Comprising IFRSs and the ASBJ Modifications*”, que cobrará vigencia el 1 de abril de 2016.

Mientras aquí acogimos íntegramente los estándares emitidos por IASB, en Japón se [identificaron](https://www.asb.or.jp/asb/asb_e/endorsement/jmis/20150630_01_e.pdf) unos “(…) *issues for which there are significant differences in the fundamental thinking on accounting standards* (…)” y otros “(…) *issues for which there are difficulties in practice in promoting voluntary application of IFRS (including those related to peripheral regulations)*. (…)”.

Los asuntos con significativas diferencias son: “(…) *non-amortisation of goodwill; items related to recycling of items of other comprehensive income and profit or loss; scope of fair value measurement; and capitalisation of development costs*. (…)”.

Los asuntos que presentan dificultades prácticas se agruparon en tres categorías “(…) *(a) items relating to the implementation and interpretation of accounting standards; (b) other items relating to accounting treatments that may involve significant difficulties in practice; and (c) items relating to disclosures*. (…)”. En la primera categoría se encuentran “(…) *(a) selection of depreciation methods (the selection between the declining balance method and the straight line method) (IAS 16); (b) fair value measurement of investments in unquoted equity instruments (IFRS 9); and (c) treatment of different reporting dates between the parent and its subsidiaries or associates (IFRS 10 Consolidated Financial Statements and IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures).* (…)”.

Lo anterior [desembocó](https://www.asb.or.jp/asb/asb_e/endorsement/jmis/20150630_02_e.pdf) en unos estándares acogidos en su totalidad y otros expedidos con modificaciones. Como se ve, el proceso de convergencia es un trámite caracterizado por el análisis y la argumentación. “(…) *In terms of minimising ‘deletions or modifications’, the Present Policy also indicated that “items that are deleted or modified should be limited to a range that can be reasonably explained to the global community, with the purpose of achieving a single set of high-quality accounting standards, while paying due attention to the national interests of Japan*”. (…)”

Debido al constante trabajo de IASB, el proceso de convergencia continúa. Ojalá las autoridades colombianas adopten medidas para fomentar la participación de todos los interesados en el examen de los nuevos estándares.

*Hernando Bermúdez Gómez*