

ACTA DE REUNIÓN No. 03 – 2026
SESIÓN ORDINARIA - COMITÉ TÉCNICO DE NIIF PARA LAS PYMES

Fecha:	20/03/2026	Ubicación:	<i>CTCP</i> <i>Virtual MicrosoftTeams</i>
Hora:	Inicio: 7:05 a.m. Final: 8:29 a.m.	Tema:	Presentación Grupo 2, NIIF para las Pymes 3ra edición, análisis y conclusiones de las Secciones 9, 10, 13 y 14

No.	Nombre	Asistencia
MIEMBROS DEL CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA – CTCP		
1	Jairo Enrique Cervera Rodríguez - Consejero coordinador	Presente
2	Sandra Consuelo Muñoz Moreno- consejero	Presente
3	Jorge Hernando Rodríguez - consejero	Presente
4	Miguel Ángel Díaz Martínez - profesional de apoyo	Presente
5	Michel Julieth Herrán Saldaña - profesional de apoyo	Presente
6	Viviana Andrea Chamorro Futinico - profesional de apoyo	Presente
7	Jorge Andrés Patiño Jiménez - comunicaciones	Presente
MIEMBROS DE REGULACIÓN – MINCIT / DIAN		
1	Arturo de Jesús Tejada Alarcón - MINCIT	Presente
2	Claudia Margarita Padilla Gómez - MINCIT	Presente
3	Liyibeth Moreno Palomeque - MINCIT	Presente
4	Stella Jiménez Mayorga - MINCIT	Presente
5	Jefferson Alexis Romero Ramos - DIAN	Presente
6	Ingrid Castaneda Cepeda - DIAN	Presente
MIEMBROS COMITÉ TÉCNICO DE NIIF PARA LAS PYMES		
1	Boris Rene Cárdenas	Presente
2	Carlos Alberto Rodríguez Molina - Secretaría técnica	Presente
3	Claudia Alexandra Peñuela	Presente
4	Diana Lucero Vega González	Presente
5	Diana Rocío Chocontá Rodríguez – Presidente	Presente
6	Dorys Jackeline López Duarte	Presente
7	Elizabeth Piñeros Chamorro	Presente
8	Fátima Hernández	Presente
9	Juan Felipe Arenas González	Presente
10	Leonardo Varón García	Presente
11	Liliana Delgado Mena	Presente
12	Luis Armando Leal	Presente
13	Luis Humberto Ramírez B	Presente
14	Nataly Jennifer Arias Zambrano	Presente
MIEMBROS COMITÉ TÉCNICO DE NIIF PARA LAS PYMES		
15	Omar Alberto Benítez Aníbal	Presente



16	Rubén Darío Marrufo García	Presente
17	Sandra Ramírez	Presente

En la ciudad de Bogotá, D.C., a los veinte (20) días del mes de marzo de 2026, siendo las 7:05 a.m. se reunieron los miembros del Comité Técnico de NIIF para las PYMES (en adelante, el Comité) a través de la plataforma Teams para atender la convocatoria efectuada por parte del Consejo Técnico de la Contaduría Pública – CTCP el día 16 de marzo de 2026.

El señor **Miguel Ángel Díaz Martínez**, profesional de apoyo del CTCP, consultó a los asistentes si alguno presentaba impedimento u objeción respecto a la grabación de la sesión. No se registraron objeciones. Así mismo, recordó que la grabación tenía como único propósito la elaboración del acta correspondiente y servir como soporte interno del CTCP, por lo que no sería objeto de publicación.

Miguel Ángel, procede a hacer lectura del orden del día propuesto:

**ORDEN DEL DIA
(Propuesto)**

1. Saludo a cargo del presidente del Comité de NIIF para las Pymes.
2. Verificación del quórum y registro de asistentes.
3. Aprobación del acta de la sesión anterior (13 de marzo).
4. Presentaciones del Grupo 2:

(Claudia Alexandra Peñuela, Boris Rene Cárdenas Torres, Diana Roció Chocontá Rodríguez, Omar Alberto Benítez Aníbal y Julián Montaña).

- Sección 9: Estados financieros consolidados y separados. (Mayores)
 - o Desarrollo del tema (25mn)
 - o Intervenciones de los miembros del comité. (5mn)
 - o Conclusión del comité (3mn)
 - Sección 10: Políticas contables, cambios en las estimaciones. (Menores)
 - o Desarrollo del tema (18mn)
 - o Intervenciones de los miembros del comité. (5mn)
 - o Conclusión del comité (3mn)
 - Sección 13: Inventarios. (Menores)
 - o Desarrollo del tema (18mn)
 - o Intervenciones de los miembros del comité. (5mn)
 - o Conclusión del comité (3mn)
 - Sección 14: Inversión en asociadas. (Menores)
 - o Desarrollo del tema (18mn)
 - o Intervenciones de los miembros del comité. (5mn)
 - o Conclusión del comité (3mn)
5. Propositiones y varios.
 6. Cierre de la sesión.

Desarrollo de la sesión

1. Saludo a cargo del presidente del Comité Técnico de NIIF para las PYMES

El saludo inicial estuvo a cargo de **Diana Rocío Chocontá Rodríguez** como presidente. Cordial saludo, estimados colegas y profesionales del sector, en calidad de presidente del Comité Técnico de NIIF para las PYMES, les quiero dar la cordial bienvenida.

2. Verificación del quórum y registro de asistentes.

Miguel Ángel, señala que, según el reglamento del Comité, se requiere la asistencia de al menos cinco (5) participantes para cumplir con el quórum e iniciar la sesión. Al momento de iniciar la sesión, se encontraban virtualmente veintiún (21) asistentes, incluyendo seis (6) representantes del CTCP, tres (3) representantes del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (MINCIT), dos (2) en representación de la DIAN y diez (10) miembros del Comité, lo cual aseguró quórum suficiente para llevar a cabo la sesión y tomar decisiones.

3. Aprobación del acta de la sesión anterior (13 de marzo).

El tercer punto del orden del día, es la aprobación del acta No. 2 de la sesión del 13 de marzo de 2026, previamente compartida. **Miguel Ángel Díaz Martínez** indicó que solo se recibió un comentario de Leonardo Varón García, observaciones de forma y no de fondo. Al no haber observaciones por el Comité, el acta fue aprobada.

4. Presentaciones del Grupo 2, Análisis de las Secciones 9, 10, 13 y 14

En representación del grupo toma la palabra Claudia Alexandra Peñuela para hacer la respectiva presentación de las secciones asignadas.

Claudia Alexandra Peñuela. Comenzamos con la sección nueve. Dentro de los cambios en esta sección hay un tema muy relevante en la norma y es sobre mantener la presunción refutable de control. La presunción refutable de control es una regla de orientación, no de decisión. Sirve como indicio inicial, pero el control solo existe si la entidad tiene el poder real de dirigir las actividades relevantes para obtener beneficios. Bajo la versión 2015 y 2025 se mantiene dicha presunción. Sin embargo, en la del 2025 el análisis deja más claro que esta presunción no es determinante por sí sola, sino un punto de partida dentro del modelo integral de control. Hay una evaluación reforzada mediante análisis integrado de poder, rendimientos variables y capacidad de influir en rendimientos que está abordado en los párrafos 9.4 a 9.12. Esto quiere decir que en la versión del 2025 queda claramente subordinada al modelo único de control, reduciendo el riesgo de consolidaciones automáticas que podrían ser incorrectas. Esto es adoptar un enfoque básico basado principalmente en principios para determinar cuándo una entidad debe consolidar a otra. Este enfoque es lo que doctrinalmente se podría denominar como modelo único de control, existiría entonces un solo concepto de control aplicable a todas las entidades y estructuras, independientemente de su forma jurídica o del porcentaje formal de participación.

Adicionalmente, hay un análisis mucho más robusto de control cuando no se tiene la mayoría de votos y existen acuerdos contractuales, hay atomización del resto de accionistas o la entidad dirige las actividades relevantes en la práctica. Esto no es un concepto que sea nuevo, pero sí más explícito normativamente. Como dije anteriormente, en los párrafos 9.4 a 9.12 hay una evaluación sustancial de derechos y capacidad de dirigir



actividades relevantes. Los párrafos 9.6 y 9.7 a nivel práctico lo que se ve es una mayor necesidad de juicio profesional y menor riesgo de omitir subsidiarias que no son obvias.

La siguiente modificación se relaciona con una exclusión temporal de subsidiarias adquiridas con intención de venta. Las dos ediciones tienen la exclusión, sin embargo, en la versión del 2025 se clarifica mejor cuando procede consolidar posteriormente y cómo tratar las desviaciones frente al plan inicial. Hay mayor claridad sobre la reexpresión retroactiva si no se dispone dentro del plazo previsto que está abordada en el párrafo 9.3 b y el cambio no es conceptual, pero reduce interpretaciones para evitar consolidar.

La sección 9 acepta una exclusión excepcional de la consolidación cuando la controladora adquiere una subsidiaria y dicha subsidiaria es adquirida y mantenida con la intención de venderla o disponer de ella dentro del año siguiente a la adquisición. Esto está en los párrafos 9.3 tanto en el 2015 como en la del 2025. Aquí hay algo importante y es que no es una política contable libre ni una alternativa permanente, es una excepción temporal condicionada y probatoria. Tanto en el 2015 como en el 2025, la norma es tajante que el plazo es de 1 año, contado desde la fecha de adquisición y la obtención de control, pero la edición en la edición del 2025 refuerza algo crítico y es el plazo, no es negociable ni flexible por conveniencia.

La edición de 2025 reduce la ambigüedad interpretativa, endurece la lectura del plazo, refuerza la inevitabilidad de la reflexión retroactiva y desincentiva la estrategia de no consolidación prolongada. El párrafo 9.3 funciona como el equivalente simplificado del enfoque de la sección existente en NIIF 10 para entidades controladas que operan dentro de grupos que consolidan a nivel superior. La tercera edición del 2025 refuerza esta convergencia conceptual, aunque conservando criterios más simples y explícitos acorde con la naturaleza de la NIIF para las PYMES.

Un tercer cambio tiene que ver con participaciones en no controladoras y eso tiene que ver con la pérdida de control, si bien los requerimientos de los párrafos que están en la norma de 9.18 y 9.19 se mantienen, la tercera edición de la NIIF para las PYMES reduce significativamente el margen interpretativo de la determinación del momento y efectos de la pérdida de control y como consecuencia, el modelo de del control reforzado incorporado en los párrafos 9.4 a 9.12. La determinación del momento y los efectos de la pérdida de control es hoy un ejercicio sustancial, puntual y económicamente completo, y no admite tratamientos graduales diferidos y ni a nivel de formalidad. En el 2025, no se adelanta la pérdida por intención, no se retrasa por formalidades, no se atenúan los efectos por participaciones retenidas. Esto no porque estos párrafos hayan cambiado de texto, sino porque el marco completo de la sección 9 ahora cierra mejor los espacios interpretativos. Adicionalmente, en la versión del 2025 en el párrafo 9.23 B hay un requerimiento expreso de revelar información sobre la pérdida de control y la naturaleza y medición de la inversión que se conserva. Este cambio no altera el reconocimiento ni la medición, solo refuerza la transparencia que tiene que haber en su revelación. Adicionalmente, esto no modifica el tratamiento contable de la pérdida de control pero sí refuerza la obligación de explicar sus efectos y consecuencias cuando se mantiene una inversión en la entidad previamente consolidada. Este párrafo establece que cuando una controladora pierde el control de una subsidiaria y conserva una participación en la entidad anteriormente controlada, deberá revelar información relevante sobre esa pérdida de control, incluyendo los efectos financieros asociados a la transacción.

¿Para las PYMES, qué significaría este cambio? que deberán identificar claramente eventos de pérdida de control, explicar en notas la naturaleza de la transacción, el tratamiento de la participación retenida, el efecto patrimonial y en resultados, así como coordinar este requerimiento con las nuevas reglas de medición a valor razonable del interés retenido, establecido en esta misma sección 9, aunque digamos que supone un incremento moderado en revelaciones, si se consideró que el beneficio informativo supera el costo de preparación.



Con relación a los cambios de cuando una matriz está exenta de consolidar, hay que hacer relación al párrafo 9.25. Específicamente, este párrafo regula cómo debe contabilizar una entidad sus inversiones en subsidiarios asociadas o negocios conjuntos cuando presente estados financieros separados. En la nueva versión, igual que en la anterior, se mantiene la lógica histórica que se tiene para estas transacciones. Los estados financieros separados no son obligatorios, pero si se elaboran, deben aplicar un criterio uniforme de medición para las inversiones en entidades relacionadas. El párrafo 9.25 conserva las 3 alternativas de política contable ya existentes. Cuando una entidad prepara estados financieros separados, deberá medir sus inversiones en subsidiarias asociadas y entidades controladas conjuntamente utilizando una sola política contable para cada categoría, obviamente eligiendo entre las alternativas que son costo menos deterioro, valor razonable con cambios en resultados o el método de participación, aplicando los procedimientos del párrafo cuatro 14.8. Este aspecto no se modifica respecto a la segunda edición, lo que se evidencia es que la decisión de la nueva norma es de preservar la simplicidad operativa para las pymes. Si bien el texto del 9.25 no cambia de forma material, su importancia práctica aumenta significativamente debido a la incorporación del nuevo párrafo 9.25 que expande su campo de aplicación. Este párrafo establece que una entidad que esté exenta de presentar estados financieros consolidados, según el párrafo 9.3 puede presentar únicamente estados financieros separados. Antes de esta última edición, la posibilidad no estaba explícitamente permitida lo que generaba incertidumbre en la práctica sobre si los estados financieros separados podían ser los únicos estados financieros de propósito general y con esta incorporación en la nueva versión, esto ya deja de ser residual y pasa a ser la base contable principal para muchas entidades intermedias dentro de grupos empresariales. Esto al igual pasa a sustentar los estados financieros de propósito general, clave en estructuras de grupo y requiere mayor rigor en la selección y documentación de políticas contables.

Adicionalmente, hay un cambio relevante con relación a revelaciones requeridas cuando una entidad prepara estados financieros separados, es lo que viene en el párrafo 9.27 numeral C donde se exige cuando una entidad prepara estados financieros separados, que revele el estado financiero consolidado de propósito general que se ha elaborado a nivel superior del Grupo, incluyendo, el nombre de la controladora que elabora dichos estados y una descripción del marco de información financiera aplicada. En esos estados, este requerimiento se activa especialmente cuando la entidad está exenta de consolidar conforme al párrafo 9.3 y presenta únicamente estados financieros separados. Antes, en la versión del 2015, la norma exigía ciertas revelaciones básicas sobre inversiones en subsidiarias asociadas y negocios conjuntos, y no requería revelar explícitamente si existían estados consolidados del Grupo a un nivel superior. Obviamente se generaban vacíos para los usuarios cuando los estados separados eran el único juego de estados financieros disponibles y con el nuevo párrafo 9.27 C se introduce una revelación estructural que es obligatoria, no solo informativa y el usuario puede entender dónde está la consolidación del grupo y bajo qué marco contable se presenta. Digamos que estas son las principales cambios que se presentan.

En esta sección y lo que nosotros determinamos, es que los mismos son cambios mayores que tienen impactos en determinar una única base para evaluar el control de una participada y se tiene una mayor comparabilidad, utilidad y congruencia de la información.

Miguel Ángel Díaz Martínez. Leonardo tiene la mano levantada

Leonardo Varón García. Muchas gracias. Felicitarla por la por la intervención, excelente y muy a lugar. Solo quería hacer un comentario sobre las preguntas y más es como algo general. En la práctica observo cómo usar el método de la participación? Bueno, digamos la sección 9 permite que se seleccione como política contable en los estados financieros separados el uso del modelo del costo, el modelo de valor razonable o el método de la participación. Yo lo que veo en la práctica es que Colombia está haciendo un esfuerzo de alguna manera de simplificar las cosas al permitir que existan grupos empresariales como lo hizo en materia



tributaria de crear unas compañías holding. Es decir, ha hecho unos esfuerzos en eso pero he visto que hoy conservamos un requerimiento legal que no es de la NIIF, sino un requerimiento legal que está en el decreto 2420 del 2015, que es la obligatoriedad de que cuando yo tengo una inversión en una subsidiaria, entiéndase que hay control, yo debo aplicar obligatoriamente o debo seleccionar obligatoriamente la política contable del método de la participación, digamos, debo hacerlo simplemente y ya, es decir, la opción que me permite la sección 9 de aplicar la política contable, hoy no es no es válida porque yo no tengo opción. Digamos que eso no quiere decir que esté mal o no quiere decir que esté bien sino que lo que uno observa desde la práctica es que ese es un requerimiento, a mi juicio muy personal, injustificable. Me parece que complica demasiado los estados financieros de una controladora que realmente muchas veces se crea con el objetivo de simplemente de estructurar legalmente quién va a controlar el grupo. Creo que aplicar el método de la participación es un trabajo dispendioso si se hace bien.

En Colombia no lo hacemos bien y entonces lo que hacemos es hacer en muchas empresas cualquier cosa porque no les interesa mucho eso y después de hacer ese trabajo, los que lo hacen bien luego tienen que volverlo a quitar para consolidar. Entonces, a mí personalmente, bajo lo que yo observo, la verdad viene siendo un tema de exceso normativo, el obligar a que apliquemos el método de la participación y por supuesto, sabemos que eso está en la 222 del 95. Todo eso está claro, pero el tema realmente es que deberíamos pensar en simplificar esos criterios, porque hoy cada vez incluso hay más pymes que quieren crear estructura y quieren crear 5 empresas y no porque quieran ser un holding sino porque simplemente hay empresas de contadores con plata que tienen 5 empresas o cuatro empresas, o cualquier empresario que quiere tener 3 empresas distintas y no quiere mezclar sus flujos de efectivo y para no mezclar sus flujos de efectivo, crea 3 estructuras separadas. Entonces esos temas a veces son un exceso de requisitos legales para algo que a mi juicio, la verdad no le veo sentido. Es decir, de nada sirve analizar un estado financiero separado de un holding cuando realmente eso nunca lo miran, lo que miran es el consolidado. Al separado nadie le pone cuidado, es un exceso de trabajo, obviamente cuando un empresario tiene un exceso de trabajo, pues no va a querer pagar por hacer ese exceso de trabajo o normalmente lo hacen sin importar cómo funcione y para rematar, aplicar el método de la participación en Colombia, que no mucha gente lo tiene claro, lo hacen simplemente algunos, simplemente multiplicando el porcentaje de participación en los resultado sin revisar si hubo una combinación de negocios o no, y otros lo que hacen es coger el valor patrimonial, ajustarlo y contabilizarlo, no sé de dónde sacaron eso en la norma, pero muchos insisten en que es así. Obviamente sería como una sugerencia, recomendación para el gobierno, muchas gracias.

Claudia A Peñuela. Muy a lugar Leonardo, no sé si alguien más tenga algún comentario.

Diana Rocio Chocontá R. Te felicito de verdad, muchas gracias. Yo ahí lo que de pronto quisiera adicionar, que precisamente Leonardo toca es un tema donde el día de ayer también en comité de NIIF tocamos, en el general se veía que cuando se habló de método de participación en el decreto 2496 para plenas fueron muy claros con la NIC 28. En el Grupo 2 debió haber quedado en la sección 14.

Claudia A. Peñuela. Ahí toca ver es la intención como tal de la norma, o sea, no darle mucha más interpretación a lo que no cabría, pero pues obviamente quien quiera darle interpretación se la puede dar desde su juicio profesional, pero creo que a veces nos desviamos demasiado.

Para cerrar nuestras preguntas sobre consideraciones en la aplicación, contestamos.

¿Considera usted que una o más de las modificaciones y mejoras contenidas en la NIIF para PYMES incluyen requerimientos que podrían resultar ineficaces o inapropiados si se aplicara en Colombia?

Nuestra respuesta, es no.

¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones y mejoras contenidas en la NIIF para PYMES?

Nuestra respuesta, es no.

¿Usted considera que lo establecido en la NIIF Pymes podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?

No

Y si estamos de acuerdo en una aplicación anticipada sin vigencia anticipada, pero a partir del primero del 2028

Sí.

No sé si alguno tiene una conclusión diferente para escucharla.

Luis Humberto Ramírez B. Buenos días, compañeros colegas. quisiera saber si en su desempeño profesional han tenido dificultades de aplicación en los estados financieros consolidados frente a lo que está establecido en el Código de Comercio cuando establece lo que es una subordinada matriz, etcétera que en algunos casos incluye algunas definiciones que no son tan amplias como las que encontramos en la NIIF. No sé si eso pueda ir en contra de alguna disposición, es decir, lo que está establecido en la NIIF. Por supuesto, nos encontramos ante una circunstancia de que un decreto pues no modifica, pero puede haber esos, cómo se llama, esos tropiezos que genera o aplico la definición de subordinación de matriz subordinada que está en el código de comercio o aplico la que está en el decreto al momento de consolidar.

Leonardo Varón. Yo creo que hay dos cosas, lo que dice Luis, incluso 3 cosas. Uno se encuentra que el Código de Comercio trae uno, unas reglas, unas reglas específicas. La norma tributaria también trae otra norma específica porque tiene unos artículos especiales donde habla de cuando se considera que hay algo así como subordinación. Digamos que el Código de Comercio habla que utiliza la palabra subordinación como para entenderla de esa manera. En la norma tributaria también crea unos criterios que son criterios de vinculación y tenemos la norma NIIF, que trae la definición de control en la práctica. Luis, lo que nosotros hemos visto y lo que uno va entendiendo en la medida es que estando en las compañías, es que lo que buscan los abogados por decirlo de alguna manera, al menos en el tema interpretativo, ellos lo que dicen es: Mire, hoy tenemos 3 cosas distintas y esas 3 cosas distintas se tienen que revisar de cara a lo que vayamos a hacer. Entonces, si vamos a hacer algo tributario, pues vamos a tener que mirar cuáles son esos criterios que trae la norma tributaria, si es societario para pedir efectos de pedir un permiso en un tema ante la Superintendencia de Industria y Comercio para hacer alguna fusión o alguna de esas cosas, entonces vamos a mirar los criterios que establecen las normas del Código de Comercio y la doctrina de la Superintendencia de Sociedades o lo que ha dicho la SIC respecto a algunas integraciones. De hecho nos pasó un caso curioso para comentarles a ustedes, una compañía va a comprar una participación en otra, se llegó a la conclusión que no había control por adquirir, porque había unos temas de mayorías que se piden para tomar decisiones y a pesar de que la empresa tiene más del 50% de los derechos de voto, no tiene el control porque en los estatutos hay como 33 condiciones para tomar decisiones y eso hace que esa persona con ese porcentaje que tenía, pues no podía tomar decisiones. No obstante, el abogado, cuando fue a revisar la transacción, dijo sí, a pesar de que no hay control para efectos NIIF. Para efectos de la superintendencia, industria y comercio, es una operación que sí



estaría dentro del ámbito de que consideren que hay control, y entonces, a pesar de que en NIIF no lo hay, decía el abogado muy prestigioso, nos vamos a ir a pedir el permiso de la superintendencia, industria y comercio, porque allá si nos lo exige y no queremos tener multas ni sanciones ni nada de esas cosas.

Claudia A Peñuela. Además, que Leonardo creo que cuando estamos viendo esos temas a nivel tributario también se habla de sustancia económica y hay unas definiciones que están claras desde del estatuto tributario. Entonces yo creería que acá, dependiendo de la transacción tendríamos que ejercer, como dice la norma, mucho más elaborar el juicio profesional y yo creo que esto es más cómo colocar en un memorándum análisis que contemple, pues obviamente, todas las aristas.

Leonardo Varón. Sí, de hecho, yo no sé si a ustedes les ha pasado para rematar la idea que tú dices frente a la a la tercera pregunta, que por ejemplo, está una empresa que es colombiana y es dueña del 100% de otra que es colombiana, y a su vez esa empresa es dueña de otra con el 100% que también es colombiana y entonces uno en eso dice, venga, aplico la excepción de la sección 9, donde me dice que en teoría solo debería consolidar una de ellas y no 2 o me voy a rajatabla por el Código de Comercio, quien sobre esa excepción no está escrito para efectos del Código de Comercio y lo que nos han recomendado algunos abogados es: Mire, no se enrede la vida, a la superintendencia de sociedades, hágale dos consolidados, el de la primera empresa que es la matriz y consolida esas dos, una directa y la otra indirecta en la que tiene participación en el 100%. Entonces termina una compañía haciendo tres estados financieros separados y dos estados financieros consolidados, a la final solo van a mirar el consolidado, incluso para mandarlo para afuera. Pero en esos casos uno siempre no sé si les ha pasado que existe esa duda consolido o no consolido?, porque uno va y en la norma contable está el cumplimiento, pero llega a veces y dice, pero ojo, porque el código de comercio tiene este requisito y en últimas, si le va a reportar a la Supersociedades, lo mejor es que se pegue a la norma del Código de Comercio. Entonces digamos que ahí a veces uno ve conceptos también de la súper donde habla de la NIIF y a veces uno no le queda tan claro esa alineación entre la NIIF y la norma de la súper.

¿Qué tan en línea están o en qué quieren conservar la diferencia? Tal vez a veces sería agradable que esas cosas quedaran más claras, no desde el punto de vista de la norma, sino desde el punto de vista ya del tema legal, donde se diga claramente si esa excepción para consolidar aplica o si no aplica, porque en la NIIF para PYMES la exención no solo aplicaría en Colombia, sino que también se observaría en compañías de afuera. Pero entonces no sé, digamos esas cosas, siempre me generan duda y a veces uno termina diciéndole al empresario, pues venga, le cobro para ser más consolidados, mejor para mí, pero lo ve uno que es como una carga en los requerimientos para ese tipo de compañías.

Claudia A. Peñuela. Perfecto, pero creería que como en el punto si estaría de acuerdo, que frente a la pregunta, la respuesta sería no y en consideraciones les parece dejarlos comentarios específicamente.

Leonardo Varón. Sí, yo creo que es bueno dejarlo en consideraciones, pues igual en últimas uno entiende que no es necesario que haya alineación, no puede ser que diga no, lo vamos a dejar separado ya, solo que a veces uno lo que pediría es que fuera más contundente esa claridad acerca de qué se hace para efectos legales. ¿Qué se hace para efectos contables? Porque para todos no nos digamos mentiras que el 95% de nuestras empresas en Colombia son estados financieros para propósitos de cumplimiento. Y creo que estoy exagerando con el 95, tal vez el 99%, y para terminar, es importante la misma NIIF 19 que a nivel internacional todo el mundo está alzando la mano y está diciendo, venga, estamos llenos de requisitos, estamos llenos de reportes. Por favor, disminuir a las subsidiarias y hay que hacerle un pare a esto y por eso la NIIF 19 es tan necesaria, porque lo que hace es crear una lógica donde lo que se haga es que una compañía cumpliendo NIIF plenas, pueda tener menos requisitos de revelación que la verdad son incluso mayores de los que presentan las subsidiarias en Colombia. Entonces a veces no es que realmente se reduzcan los requisitos, sino que por



fin se da claridad a que algunas cosas que no revelábamos en Colombia, está bien que no se deberían haber revelado porque en la práctica no es fácil montar ese paquete de revelaciones de NIIF plenas. Por eso la NIIF 19 llega a decir: Listo, bajemos el requisito, bajemos la línea, porque las empresas que hacen esto juiciosamente les sale muy costoso la elaboración de estados financieros. Las que tienen auditores que les exigen, pues se vuelve tedioso y a veces el auditor le toca ceder en muchas cosas porque también comprende el nivel de la magnitud de esas revelaciones. Entonces el mundo está hablando de simplificación. Solo para rematar hasta el mismo Donald Trump ya ha dicho, oiga, cuál es ese tema de estar presentando estados financieros trimestrales auditados, eso sale muy costoso a las compañías que están en Estados Unidos están hablando de qué hacemos para que haya menos requisitos de auditoría porque las compañías se están llenando cada día más normatividad, pero resulta que venden menos, tienen problemas y entonces eso termina atentando contra su salud financiera. Pero esa discusión aquí no la estamos dando todavía, pero solo quería decirles que hacia allá va el mundo y seguramente muchas de las normas van a tener también que pensar en esa simplificación. Por eso tal vez la NIIF para PYMES se alinea tanto con las plenas, con el objetivo de que haya empresas que puedan aplicar NIIF para PYMES y que no sientan que están aplicando una norma menor, sino que simplemente están aplicando una norma, la cual perfectamente está alineada con las NIIF Plenas, solamente que tiene mucho menos requisitos de revelación, de presentación, de medición.

Luis Humberto Ramírez B. Yo lo que veo y si les entendí, al menos sí es mi criterio personal, es que en el numeral 3, definitivamente sí hay disposiciones en la NIIF, sobre todo en la definición de control frente a la norma del Código de Comercio y frente al estatuto tributario, luego en ese orden de ideas considero que hay que hacer alguna referencia porque la pregunta es, ¿podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?

Leonardo Varón: Sí, pero no iría en contra, sino simplemente son distintos, es decir, porque son también temas distintos. Entonces, la propuesta que hace Sandra me parece buena donde dice no, pero que pongamos esas cosas donde es diferente, pero no es que vayan en contra porque en últimas la norma tributaria puede establecer cosas distintas. Entonces uno diría, solamente las damos a conocer para que la sepa el gobierno y puede ser que la decisión sea mantenerlas o puede ser que la decisión sea alinearlas, pero siempre puede existir diferencias entre esas cosas. Entonces por eso no diría que no iría en contra, que es lo que entendía a Alexandra, no iría en contra, pero pues sí son diferentes.

Claudia A Peñuela. Exacto. Sí, porque los propósitos son diferentes, sin embargo, muy válido y lo dejaremos así como los comentarios y consideraciones.

Bueno, siendo así, seguimos con el análisis de la sección 10 sobre políticas contables, estimaciones y errores.

Digamos que bajo esta nueva edición, se refuerza que es una norma independiente. La sección se basa en NIC 8, pero refuerza la independencia de la NIIF para las PYMES, permitiendo sin obligar, considerar las NIIF completas cuando un tema no esté cubierto. Al igual se reafirma que obligar a remitirse a las NIIF completas sería, pues, contrario al objetivo de la simplicidad que estábamos conversando. Adicionalmente, hay una eliminación del tercer estado de situación financiera, que a diferencia de la NIIF 1, nos exige presentar un tercer estado de situación financiera cuando se aplican cambios retroactivos.

Leonardo Varón. Alexandra, discúlpame que te interrumpa, es que me parece super vital eso que usted acaba de decir, porque a veces nosotros vemos que nuestros amigos contadores somos muy papistas, ¿no? Entonces como que todo el mundo ve que hay un error contable y ya le están montando los 3 estados.

Claudia A. Peñuela. Estoy de acuerdo

Leonardo Varón. Un set de revelaciones súper complejas y sí es importante y me gusta eso que tú estás diciendo, se mantiene el tema de simplificar y siempre serán 2 columnas, nunca serán 3 columnas para PYMES a no ser que se quiera hacer de 3.

Claudia A. Peñuela. Sí, de acuerdo. Entonces, esta omisión obviamente reduce costos y carga operativa, pues con beneficios limitados para los usuarios de las PYMES. A nivel de corrección de errores y cambios de estimación, se mantiene los principios de aplicación retroactiva y prospectiva respectivamente, pero con requerimientos de presentación simplificados. A nivel de definición de estimación contable, la versión del 2015 no contenía una definición explícita de estimación contable. La distinción entre cambio de política y cambio de estimación se basaba principalmente en juicio profesional y analogías que se tenían específicamente con NIC 8 en plenas. En esta nueva edición, se refuerza el enfoque conceptual alineado, pues con el marco conceptual actualizado también se incorpora la definición explícita de estimación contable para ayudar a la diferenciarla claramente de un cambio de política contable. Esto con la introducción ya a nivel más de la norma en los párrafos 10.14 a 10.15, donde se define la estimación contable como un importe sujeto a incertidumbres en la medición y se aclara qué cambios en técnicas de medición o datos dan un cambio en estimaciones; cambios en principios, bases o criterios dan cambios en políticas contables. En la versión de 2015 no existía esta definición formal y ni la identificación dependía de interpretación y práctica profesional. ¿Qué quiere decir esto? Pues que a nivel de impactos, podría darse menos reclasificaciones erróneas y disminuye la aplicación incorrecta de la retroactividad, cuando debería aplicarse tratamiento prospectivo. Adicionalmente, hay una eliminación de efectos indirectos relacionados con NIC 39. En la versión del 2015, la sección 10 incluía referencias indirectas a cambios derivados de la opción de aplicar NIC 39 en instrumentos financieros permitido por la sección 11 y esto aplicaba reglas transitorias adicionales para cambios de política relacionados con NIIF plenas. En la nueva versión del 2025 se elimina completamente la opción de aplicar NIC 39 y como consecuencia se simplifican los párrafos sobre aplicación de cambios de política contable que están relacionados más específicamente en el párrafo 10.11 y se eliminan referencias a cambios de política derivados de actualizaciones de la NIC 39. A nivel de impactos, es una menor complejidad. La sección 10 queda más autónoma y consistente con el marco de las Pymes específicamente. Otra es con relación a una clarificación, es un cambio sobre aplicación prospectiva y retroactiva. No hay cambios sustanciales, se mantiene la aplicación retroactiva para cambios en políticas contables, salvo impracticabilidad de las mismas y corrección de errores materiales de periodos anteriores y a nivel de aplicación prospectiva para cambios en estimaciones contables. La novedad no está en el tratamiento, sino en la mejor delimitación conceptual que facilita decidir cuál aplicar. Hay una mayor coherencia con otras secciones revisadas. La del 2025 se alinea con los nuevos conceptos de medición, cambios en sección 2 de conceptos y principios fundamentales, refuerza la jerarquía normativa a través de los párrafos 10.4 y 10.5 sin obligar a recurrir a las NIIF completas y en el 2015 no existía dicha jerarquía, pero con mayor dependencia indirecta de normas completas.

A nivel general, hay una mayor consistencia interna y menor carga interpretativa para PYMES. Realmente los cambios son menores y no da para un mayor análisis y doy la palabra a quien tenga comentarios sobre estos cambios.

Diana Rocío Chocontá R. Sí, de pronto aquí en las condiciones que nos menciona la norma de una definición de estimación contable, se define estimación contable como un importe sujeto a incertidumbre de medición. Se aclara que hay un cambio en estimaciones por cambios en técnicas de medición o datos de entrada, hay cambios en política contable por cambios de principios o criterios contables. Acá de pronto dejábamos más bien algunos ejemplos, como lo decía Alexandra, qué tipo de estimaciones tenemos, las pérdidas por la corrección del valor de las pérdidas crediticias, el valor neto realizable del inventario, el valor razonable de un



activo o pasivo ahora de acuerdo con la sección 12, gasto por depreciación de un elemento de propiedad, planta de equipo, las provisiones para obligaciones de garantías concedidas, pero nada diferente a lo que ya ha venido diciendo Alexandra.

Leonardo Varón. Estoy de acuerdo con ustedes los cambios que hubo en esta sección son más como vienen derivados del cambio de la NIC 8 que tuvimos hace algún tiempo, donde dijeron, oiga, usted no definió que era una estimación contable y sería bueno que lo definiera y vemos que hay un cambio fuerte en el glosario, no hay mucha alineación de conceptos con la NIIF plenas desde el glosario, que obviamente pues no hace parte, digamos de la norma. Me gusta como lo dijo Diana y sobre todo me fascina el párrafo 10.14 que dice que una estimación contable se desarrolla para lograr el objetivo establecido en la política contable y eso me gusta mucho porque no sé si se ha pasado que en la práctica la gente siempre hay discusiones con que oiga, hay un cambio de vida útil, pero ese cambio de vida útil es una un cambio en política, no oiga maestro, no lo es porque es que el cambio en la vida útil es para lograr el objetivo que tiene que ver con la medición posterior de la propiedad plantea equipo, pero me gusta la forma como lo define ahora la sección 10, que es la misma que te atrae la NIC 8, donde establece eso y no sé si les ha pasado, que yo he visto libros de consolidación en Colombia donde dice cuando consolide tienen que igualar políticas contables, por eso todos tienen que tener la misma vida útil. No es así. También uno ve mucho en las políticas contables de las compañías que ponen todo con valor residual al 15%. ¿Y por qué? Porque mi hija tenía 15 años cuando yo hice la política, entonces lo pusieron al 15 y entonces uno dice, ese no es el objetivo de las NIIF, del documento que le llamamos políticas contables ni nada de estas cosas. Entonces sí es chévere que la sección 10 se haya alineado con la NIC 8 y que se ha tomado la molestia misma IASB de aclarar cosas y que la gente no tenga que irse a andar buscando literatura por otro lado, sino que desde la misma norma quede claro. ¿Qué es una estimación? y me fascinan los ejemplos que ojalá quedaran en el acta, porque es que no son menores, son importantes. ¿Qué cosas son estimaciones contables? ¿Qué cosas son cambios de políticas? Por ejemplo, deteriorar cuentas por cobrar es una política contable, pero la forma como se realiza el deterioro es la estimación contable, las variables que utilizas, la estimación de la pérdida. ¿Cómo vas a determinar el importe recuperable de la cuenta por cobrar? Entonces eso es interesante y esas cosas es donde yo siento que a veces, yo que soy docente de la academia, falta que el estudiante salga con esos criterios claros, porque es que nos metimos en la NIIF y ahora todo el mundo parece que extrañara el 2650 y entonces es lo único que pareciera que funcionara, nos falta ir mejorando a todos.

Ruben Dario Marrufo G. Bueno, las estimaciones tienen mucho que ver con el patrón por ejemplo en caso de propiedad plantea equipo, es la capacidad de generación de efectivo de ese activo por ejemplo yo no puedo decir que voy a depreciar por la vida que nos da el estatuto tributario No eso tiene que ver mucho en las condiciones donde está operando la empresa, es decir el patrón de uso juega un papel importante allí, la estimación no es la capacidad que tiene esa empresa de generar efectivo en las operaciones, tiene que ver mucho con el juicio profesional y el tipo de activo, no puedo decir por línea recta, porque así creo, no. De verdad que estoy muy de acuerdo con estos cambios que tiene la sección 10.

Diana Rocío Chocontá R. Procedemos a ver las preguntas o alguien más quiere opinar.

Claudia A. Peñuela. Bueno, entonces no habiendo más comentarios, sí pasemos a las preguntas y respuestas, donde no consideramos que una o más modificaciones y mejoras contenidas en la ley para Pymes incluyen requerimientos que podrían resultar ineficaces o inapropiados.

No consideramos necesaria alguna excepción a las modificaciones.



No consideramos que lo establecido en la NIIF para PYMES podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana y estaríamos de acuerdo en la aplicación de PYMES que tenga vigencia para el primero de enero del 2028 sin aplicación anticipada.

Diana Rocio Chocontá R. Vamos a entrar en el siguiente cambio, que es la norma de inventarios de la sección 13. Las modificaciones consecuentes a esta sección surgen precisamente de la aplicación de la sección 23 de ingresos revisada. Como lo vamos a ver en su momento con el equipo que tenga la sección 23. La norma de ingresos va a abordar o como fue reescrita, recoge los criterios de la NIIF 15 de una manera más simplificada, una manera más fácil de leer en este escenario. En la edición de la NIIF 15 no existía el párrafo 13,2 con los requisitos de revelar la información relacionada con los activos de devolución. ¿Y aquí a qué nos referimos en esos activos de devolución clasificados como inventarios? en el párrafo 23 a 24 y tiene que ver cuando una empresa vende con derecho a devolución. ¿Qué está pasando cuando nosotros vendemos con derecho a devolución? y hoy nos pasa bajo NIIF 15, yo puedo llegar y decir venga yo estoy vendiendo activos y de entrada, ejemplo, yo tenía un cliente que vende lavadoras y toda línea blanca. Entonces él dentro de su factura dice, mire, usted tiene derecho a devolverme el producto si no se satisfacen los siguientes 90 días. Yo estoy vendiendo un derecho, estoy vendiendo activos con derecho a devolución. ¿Qué pasa con esto en la contabilidad? En el momento que yo vendo, pues mi ingreso no se ha realizado totalmente. Di de baja el inventario, pero reconocí un activo por derecho de devolución de esa parte que es susceptible o de esa parte que de acuerdo a estadísticas de la compañía yo considero que todavía hay un derecho de retracto por parte de mi cliente. ¿Cuándo se va a realizar este activo por derecho de devolución? Un ejemplo, si las prácticas comerciales o mis derechos a devolución dicen, usted tiene derecho de devolución en los siguientes 90 días, ese activo por derecho de devolución va a desaparecer en los siguientes 90 días o sea al día 90 si el cliente no vino a hacer la devolución, pues yo doy de baja este activo por derecho a devolución y por ende va a afectar el costo. Entonces, los activos por derecho a devolución se reconocen y se valoran de acuerdo con los párrafos 23 a 29 y no de acuerdo con la sección 13, o sea, surgen con la sección 23, es decir, van a ser dentro de la 14 allá en activo por derecho a devolución, pero se mide de acuerdo con la sección 23. No sé si los que han tenido la experiencia y de los ejercicios que trae por lo general la NIIF 15 pues es un menor valor del ingreso, sí, pero también es un menor valor del inventario y se reconoce este activo por derecho de devolución de ese inventario que quedó ahí susceptible hasta que se cumpla este criterio.

Eliminación de los criterios del párrafo 13.14 costos de inventarios para un prestador de servicios y vámonos a esta parte que hoy se está eliminando que está en la versión del 2015. El párrafo 13.14 dice el costo de los inventarios se reconocerá como un gasto en el mismo período en el que la entidad reconozca los ingresos de actividades ordinarias relacionados con la sección 23. Precisamente como se está reescribiendo la sección 23 de ingresos, pues se elimina este párrafo para los inventarios de un prestador de servicios porque ya aquí vamos a hacerlo de acuerdo con la sección 23.

Reversión de deterioro. En las dos ediciones se permite la reversión, el deterioro que se da en inventarios es por el valor neto de realización, en donde la mayoría que estamos acá, para esos inventarios que quedan al corte del cierre, revisamos cuál es el precio estimado de venta menos los gastos necesarios para vender y comparamos estos 2 valores, entonces la reversión de ese deterioro que se reconoció en algún momento en estas dos ediciones se permite la reversión con una mayor claridad en la redacción, de pronto faltaba una claridad en esto de costos de los inventarios, se medirán al menor entre el costo y el precio de venta menos los costos estimados para terminación y su venta. Esta modificación en la sección 13, es considerada una mejora menor. Busca consistencia con el nuevo modelo de ingresos de la sección 23, que tiene una redacción con un lenguaje más consistente con otras secciones.



Claudia Al Peñuela. Con NIC 2 manteniendo el criterio de medición al menor entre el costo y el precio de venta, menos costos de terminación de venta, entonces digamos que cuando se estaba rediseñando la norma, el IASB concluyó que el tratamiento existente sigue siendo adecuado, que es comprensible y proporcional para las Pymes, por lo que no se pusieron cambios muy relevantes.

En esta tercera edición, digamos que en sustancia no cambia la lógica contable, pero sí se ajusta su redacción y algunas referencias clave para alinearse con el nuevo modelo de ingresos. Entonces digamos que en el 2015 los costos de inventarios incluían el costo de adquisición, el costo de transformación, los otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales, y había una guía sobre inclusión o exclusión de costos que estaban vinculados directamente a los criterios tradicionales en el reconocimiento de ingresos, mientras que en el 2025, se refuerza la coherencia entre qué costos se capitalizan como inventarios y cuando estos se reconocen como gasto vía costo de ventas y esto obviamente elimina referencias obsoletas a ingresos devengados, alineando la terminología que hay con referencia a la transferencia de control que está adicionado y se centra en la sección 23 revisada.

Rubén Darío Marrufo. Con el párrafo 13.14, que era inventario por prestación de servicios, que también estaba en plenas en el párrafo 19, cuando se elimina ese párrafo 19 que llega a la NIIF 15, aquí hay que tener mucho cuidado con los prestadores de servicio. ¿Por qué? Porque ahí hay 2 elementos del costo que hay que tener muy en cuenta, que es la mano de obra directa y los costos indirectos, si no se transfieren esos riesgos, van a tener que reconocer un activo por contrato, que igual está en el párrafo 95 de la NIIF 15 es decir, no puede ir al resultado, no es inventario, pero el término correcto es activo por contrato, es decir, van a tener que llevar el control de esos costos mientras no se transfieran los riesgos. Mientras no transfieran los riesgos, esos costos de mano de obra y indirectos como mandamiento, depreciación relacionada con la prestación de servicio. Yo les recomiendo, si tienen la oportunidad de leer el párrafo 95 que está en la NIIF 15 que ahí lo define mejor. Entonces es el espíritu del cambio de esa nueva de quitar en la sección 13 el párrafo 13.14, que si está en la nueva sección 23.

Diana Rocío Chocontá R. Exacto, esto como va a ser parte de la sección 23 para no quitarle protagonismo a la sección 23 de la persona que lo tenga, pues va a equivaler a lo que hoy manejamos en NIIF 15 como activos del contrato para los prestadores de servicios. En muchos sectores lo llamaban antiguamente el working in process, servicios en proceso o trabajos en proceso, que es precisamente ese ingreso que se ha devengado, pero ver si se han cumplido las obligaciones de desempeño y voy reconociendo la cuenta por cobrar independientemente en un trabajo en proceso como un activo del contrato mientras se factura. No quiere decir que esté pegado a la factura, sino que en el grado en que por cualquiera de los métodos del progreso o método del recurso se va reconociendo, se va creando ese activo del contrato.

Boris René Cárdenas. Simplemente como para aclarar que este cambio, en mi manera de verlo, lo veo muy adecuado y que es un problema que antes existía de la intromisión de la norma de inventarios en la norma de ingresos, que ese problema se analiza cuando se expide la IFRS 15 se soluciona allá y hoy se trae a PYMES y es muy bueno porque entonces ahora todos los criterios de reconocimiento de ingresos se concentran en una única sección, en este caso sección 23, lo cual es, reitero, es muy a lugar porque entonces antes teníamos la norma de inventarios o tratamientos duales para reconocimiento de ingresos, porque aunque la norma de inventarios permitía que se capitalizaran sus costos y después se reconocieran cuando se reconociera o se facturara el ingreso, también las normas de ingresos permitían que si yo iba incurriendo en costos con base en algunos de los 3 métodos que tenía en la sección 23 ha funcionado el de IFRS 15 y no habría ningún conflicto con recomendar su aplicación.

Diana Rocío Chocontá R. Siendo así entonces en las preguntas que tenemos.

Usted considera que una o más de las modificaciones y mejoras contenidas en la NIIF para PYMES incluyendo los requerimientos podrían resultar ineficaces o inapropiados si se aplican en Colombia?

Para lo que acabamos de ver en la sección 13 no considera necesaria alguna sección a las modificaciones y mejoras contenidas en la NIIF para pymes, no.

¿Usted considera que lo establecido en la NIIF para PYMES, en especial a esta sección 13, podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?

No

¿está de acuerdo con que la aplicación de NIIF para PYMES tenga vigencia sin la aplicación anticipada a partir del primero de enero del 28?

Sí.

Claudia A. Peñuela. Tengo que retirarme, discúlpennme, hoy tengo una obligación moral con mi hija y me voy a su evento que tengan una feliz mañana.

Diana Rocío Chocontá R. Gracias. Bueno equipo, sigamos con la sección 14, inversiones en asociadas. Precisamente en esta sección vamos a ver una aclaración del tratamiento de las participaciones a largo plazo en una sociedad o controlada conjuntamente que forman parte de la inversión neta de la entidad de una sociedad o en una entidad controlada conjuntamente.

Yo aquí me permití tomar esos 2 párrafos, 14,8 d y 14, h. ¿Por qué se vuelven importantes? Porque cuando nosotros elegimos aplicar método de participación, para el caso tenemos en la compañía una inversión que vamos a actualizar por método de participación, que se vuelve importante y porque la norma acá deja claramente cuando estamos aplicando método de participación si existieran indicios de deterioro, entonces claro, en el balance de la compañía, la que tiene la inversión, me está diciendo si llega a ver, entonces aquí vamos a hacerle un match como un check, entonces si llega a ver de acuerdo a ese párrafo, deterioro yo le digo sí, ok, hay deterioro, entonces de acuerdo a ese párrafo me dice, bueno, usted tiene una inversión, pero si llega a tener una cuenta por cobrar con su misma invertida, entonces esta es la compañía A y tiene una inversión en la compañía b y aplica método de participación de acuerdo a ese párrafo, cierto? Entonces me dice, hay deterioro, o sea, aplica método de participación, pero adicionalmente hay deterioro. Entonces, ¿qué le está diciendo aquí la norma, que se está alineando con lo que hoy hacemos en Plenas? Usted en el momento de aplicar deterioro no solamente va a considerar lo que tiene hoy en su inversión sino que va a considerar si tiene otro que hace parte de esa inversión neta en otra parte, puede ser un préstamo a largo plazo que es lo que hablamos acá entonces forman parte de esa inversión neta. ¿Ahora qué se vuelve importante? Esta cuenta por cobrar es sujeta a deterioro de acuerdo a la sección 11, cierto, pero si llega a haber deterioro en la inversión, comprobaré deterioro de la inversión neta en esencia ¿Qué forma la inversión neta? la inversión que tienes más cualquier otra cuenta por cobrar a largo plazo que tengas, entonces voy a considerar los dos para hacer deterioro adicionalmente ¿Qué te están considerando? la 14,8 h entonces está diciendo para deterioro y en qué otros casos pérdidas por encima de la inversión ¿Qué pasa en el método de la participación? Yo estoy absorbiendo lo que pasa en el resultado de la invertida. Entonces, claro, más o menos lo que pase acá, si la inversión llega a cero, entonces, ¿qué me está diciendo? si una participación de una inversión en pérdidas iguala o excede el valor en libros de esta, dejará de reconocer la participación. La inversión en una sociedad es el importe en libros de la inversión determinado mediante el método de la



participación, junto con cualquier instrumento financiero en esencia que forme parte de la inversión de la sociedad. Entonces, ¿qué pasa si la inversión asumió todas las pérdidas? Cuando yo esté aplicando método de participación, voy a considerar cualquier extensión, como puede ser un préstamo a largo plazo, parte de la inversión neta al aplicar método de participación, si esto ya absorbió por total la inversión, entonces la cuenta por cobrar comenzaría a asumir ese método de participación de esas pérdidas que esté originando B en este escenario. En sí, no hay una definición de inversión neta, sino que se construye en combinación de reglas sobre pérdidas y deterioro, como lo vimos ahora.

La tercera edición aclara para determinados intereses a largo plazo, por ejemplo, préstamos en subordinados o cuentas por cobrar a largo plazo que pueden formar parte de esa inversión en la sociedad, algo que en el 2015 no estaba explícitamente desarrollado. El concepto de inversión neta es relevante para determinar el límite de pérdidas de una asociada. Este es un cambio menor, cambios menores en la medición posterior de inversiones y cambios de aclaración de alineación.

Para concluir, qué nos está diciendo. Considerar dentro de la inversión neta, esa inversión que tengo en una sociedad y me iba al método de participación, cualquier participación a largo plazo que tengo una cuenta por cobrar también con esa sociedad en el momento de ver temas de deterioro o pérdidas por método de participación, que también lo asuma esa participación adicional. Consideramos que es relevante porque digamos muchas veces las compañías porqué tienen que ir al marco de plenas, porque hay veces no es tan completo o le faltó aclaración al marco de PYMES. Esto no es que para efectos de este tema de deterioro en una inversión en asociada o para efectos de pérdidas por método de participación está aclarando que no solamente hace parte de la inversión, sino que si usted tiene una cuenta por cobrar a largo plazo también con esa invertida, hace parte de esa inversión neta. Está aclarándole que usted lo vea como que no solo la inversión que tiene ahí, sino que puede tener esas cuentas por cobrar a largo plazo que hacen parte de esa inversión para considerar el análisis de deterioro, para considerar precisamente el asumir esas pérdidas por método de participación sobre todo y no sobre un solo pedacito. Frente a las preguntas que respondimos nosotros.

¿considera usted que una o más de las modificaciones y mejoras contenidas en la NIIF para PYMES incluye requerimientos que podrían ineficaces o inapropiado si se aplican en Colombia?

Consideramos que no.

Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones y mejoras contenidas en NIIF para PYMES. No, no consideramos ninguna excepción o modificación. O sea, está bien así como las están proponiendo.

¿Usted considera que lo establecido en la NIIF para PYMES podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?

No consideramos que vaya en contra, sin embargo, sabemos que la ley 222 del 95 para conglomerados establece el método de participación, pero consideramos que no va en contra.

¿Está de acuerdo que en la aplicación de NIIF para PYMES está en vigencia sin aplicación anticipada a partir del primero de enero del 28?

Sí, estamos de acuerdo con la aplicación a partir del primero de enero del 2028.



A manera de resumen sobre las cuatro secciones: La sección 9 de estados financieros consolidados y separados, la de políticas, errores, estimaciones, la de inventarios y la de inversiones en asociadas, en donde la que era de mayor impacto es la de consolidación de estados financieros.

La sección 9. Mejoras aquí a nivel general, porque ya Alexandra explicó muy bien el tema de consolidados, se determina una única base para evaluar el control de una participada, mayor comparabilidad, utilidad y congruencia de la información de la base única de consolidación propuesta.

En el caso de la sección 10, refuerza la jerarquía normativa, costo-beneficio a cambios retroactivos, cambios en reconocimiento y medición de instrumentos financieros para entidades que aplicaban los criterios de la NIC 39. Se facilita la distinción entre un cambio de una estimación contable y un cambio en una política contable.

En el caso de la sección 13 de inventarios, busca una consistencia con el nuevo modelo de ingresos bajo la sección 23, la redacción con un lenguaje más consistente con otras secciones, pues en vista que entra la sección 23 y allí vamos a hablar de activos del contrato, estábamos eliminando precisamente esos inventarios de servicios, y en inversiones en asociadas son cambios menores en la medición posterior de las inversiones de cuáles inversiones de las que se miden al método de participación y que de acuerdo con estos dos literales puede haber o indicios de deterioro en esa inversión que se mide al método de participación o que el método de participación ha asumido varias pérdidas, la inversión ha llegado a ceros y si hace parte de esa inversión una cuenta por cobrar con ese mismo vinculado donde estoy aplicando método de participación, esa cuenta por cobrar es de largo plazo, se debe considerar dentro de la inversión neta al aplicar método de participación y deterioro. Cambios en la aclaración y alineación conceptual y no estructural. Consideramos pues que estas últimas tres son de menor impacto y como lo vimos ahora el resumen del consolidado de respuestas.

Miguel Ángel. Presidente, el quinto punto es proposiciones y varios. inicialmente pues la proposición es mencionar la siguiente sesión, cuál es el grupo que le corresponde en este caso es el grupo número tres, el cual está bajo la liderazgo y coordinación de Luis Humberto Ramírez, también lo conforman Carlos Alberto Rodríguez, Fátima Hernández, Luis Abelardo Ramírez y Robinson Narvaez, les corresponde la sección 12 medición de valor razonable que tuvo impactos mayores, sección 16 propiedades de inversión, sección 18 activos intangibles distintos de la plusvalía, estas dos secciones tuvieron unos impactos menores y hay un análisis y discusión sobre la capitalización de costos de desarrollo, es como tomar en cuenta este análisis a nivel local, esos son los cuatro temas para la sesión del próximo viernes 27 de marzo.

5. Propositiones y varios

Presidente no hay manos levantadas no hay nada en el chat, entendería que no hay más proposiciones y varios

Sí señor, bueno, para nosotros es muy valioso el tiempo que ustedes toman de su parte para este espacio, muchas gracias por el esfuerzo que han venido haciendo en las presentaciones, nos vemos entonces, si para todos está bien el próximo viernes, llevamos muy bien esta dinámica y con todas las normas.



6. Cierre de la sesión

Siendo las 8:29 a.m. se dio por terminada la agenda y se cerró la sesión.

DIANA ROCÍO CHOCONTÁ RODRÍGUEZ
Presidente

CARLOS ALBERTO RODRÍGUEZ MOLINA
Secretaría técnica



**Comercio,
Industria y Turismo**



Comité Técnico de NIIF para las PYMES

(Tercera Edición)

Autor: Grupo 2

Fecha: 20 de marzo de 2026



Comité Técnico de NIIF para las PYMES

(Tercera Edición)

NIIF para las PYMES - Norma de Contabilidad

Grupo 2

Secciones 9, 10, 13 y 14

Miembros: Boris Rene Cárdenas Torres, Diana Roció Chocontá Rodríguez, Omar Alberto Benítez Aníbal, Claudia Alexandra Peñuela y Julián Montaña.

Comité Técnico de NIIF para las PYMES

(Tercera Edición)

Tercera Edición de la Norma de Contabilidad NIIF para las PYMES 2025

Alcance de las modificaciones propuestas:

Mayores	Se proponen cambios sustanciales en los requerimientos
Menores	Se proponen cambios en los requerimientos
De redacción	No hay cambios en los requisitos de reconocimiento, medición, presentación o información a revelar
Nueva	Nueva

Comité Técnico de NIIF para las PYMES

(Tercera Edición)

Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados

Modificaciones

- **Modificación de la definición de «control»** para alinearla con la NIIF 10 y aclaración de la aplicación de la presunción refutable (véanse los párrafos 9.4-9.12). En 3era la definición ya no se agota en “dirigir políticas”, sino que exige la evaluación estructurada de poder + rendimientos variables + vínculo (capacidad de afectar rendimientos), consistente con NIIF 10.
- Añadir nuevos requerimientos para las disposiciones parciales que den lugar a la pérdida de control—una PYME **medirá cualquier participación retenida a su valor razonable** cuando se pierda el control (véanse los párrafos 9.18 y 9.19).
- Adición de un requisito de revelar información sobre la pérdida de control de una subsidiaria si la entidad conserva una participación en la antigua subsidiaria (véase el párrafo 9.23B).
- Enmienda para especificar que a una matriz que está exenta de preparar EEFF consolidados se le permite **presentar EEFF separados como sus únicos EEFF** (véase el párrafo 9.25A).
- Enmienda para **requerir información adicional** para una entidad que prepara **EEFF separados** (véase el párrafo 9.27(c)).

Mayores

Impactos

- Se determina una única base para evaluar el control de una participada.
- Mayor comparabilidad, utilidad y congruencia de la información de la base única de consolidación propuesta.

Comité Técnico de NIIF para las PYMES

(Tercera Edición)

SECCIÓN 9: RESPUESTAS A LAS PREGUNTAS PARA LA ADOPCIÓN DE LA NORMA

- 1) ¿Considera usted que una o más de las modificaciones y mejoras contenidas en la NIIF para las PYMES, incluyen requerimientos que podrían resultar ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia? **NO**
- 2) ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones y mejoras contenidas en la NIIF para las PYMES? **NO**
- 3) ¿Usted considera que lo establecido en la NIIF para las PYMES, podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana? **NO**
- 4) ¿Está de acuerdo con que la aplicación de la NIIF para las PYMES tenga vigencia, sin aplicación anticipada, a partir del 1 de enero de 2028? **SI**

Comité Técnico de NIIF para las PYMES

(Tercera Edición)

Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores

Modificaciones

- Desarrollo de política contable: si no hay una sección en NIIF Pyme la entidad no tiene que remitirse necesariamente a NIIF Plenas, aunque lo puede hacer de forma voluntaria (Véase 10.2 a 10.6)
- Eliminación del tercer estado de situación financiera cuando se aplican cambios retroactivos, por razones de costo-beneficio (Véase 10.12 y 10.13)

Norma NIIF plenas

- NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

Menores

Impactos

- Refuerza la jerarquía normativa
- Costo beneficio a cambios retroactivos

Comité Técnico de NIIF para las PYMES

(Tercera Edición)

Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores (continuación...)

Modificaciones ►

- Modificaciones derivadas de la **eliminación de la opción de aplicar los requisitos de reconocimiento y medición de la NIC 39** Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, que anteriormente figuraba en las Secciones 11 y 12 (véase el párrafo 10.11). En la versión anterior incluía referencias indirectas a cambios derivados de la opción de aplicar NIC 39, mientras que en la nueva versión se elimina completamente la opción de aplicar NIC 39, por lo cual se simplifican los párrafos sobre aplicación en política contable (véase 10.11), así como se eliminan referencias a cambios en política contable derivado de actualización de NIC 39.
- Modificación para introducir la **definición de «estimación contable»** a fin de ayudar a las entidades a distinguir entre cambios en las estimaciones contables y cambios en las políticas contables (véanse los párrafos 10.14A a 10.15).
 - Se define una estimación contable como un importe sujeto a incertidumbre de medición.
 - Se aclara que:
 - Hay un cambio en estimaciones por cambios en técnicas de medición o en datos utilizados
 - Hay un cambio de política contable por cambios en principios, bases o criterios contables.

Menores

Impactos

- Cambios en reconocimiento y medición de instrumentos financieros para entidades que aplicaban los criterios de la NIC 39.
- Se facilita la distinción entre un cambio en una estimación contable y un cambio en una política contable.

Comité Técnico de NIIF para las PYMES

(Tercera Edición)

Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores

Modificaciones

Para desarrollar una estimación contable, una entidad utiliza **técnicas de medición** y **datos de entrada** (párrafo 10.14B).

Técnicas de medición		Datos de entrada
Técnicas de estimación	Técnicas de valoración	

Ej.: por ejemplo, las utilizadas para medir la depreciación de un elemento de propiedad, planta y equipo, aplicando la Sección 17.

Ej.: por ejemplo, las utilizadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo, aplicando la Sección 12, Medición del Valor Razonable.

Ej.: vida útil de un activo (importe no monetario)

Ejemplos de estimaciones (por experiencia y no citadas en la norma) contables incluyen:

- Corrección de valor por pérdidas crediticias
- Valor neto realizable de un elemento de inventario
- Valor razonable de un activo o pasivo
- Gasto por depreciación de un elemento de P&PE
- Provisión para obligaciones de garantías concedidas

“

Estimaciones contables

Son **importes monetarios**, en los estados financieros, que están sujetos a **incertidumbre en la medición**.

”

Comité Técnico de NIIF para las PYMES

(Tercera Edición)

SECCIÓN 10: RESPUESTAS A LAS PREGUNTAS PARA LA ADOPCIÓN DE LA NORMA

- 1) ¿Considera usted que una o más de las modificaciones y mejoras contenidas en la NIIF para las PYMES, incluyen requerimientos que podrían resultar ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia? **NO**
- 2) ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones y mejoras contenidas en la NIIF para las PYMES? **NO**
- 3) ¿Usted considera que lo establecido en la NIIF para las PYMES, podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana? **NO**
- 4) ¿Está de acuerdo con que la aplicación de la NIIF para las PYMES tenga vigencia, sin aplicación anticipada, a partir del 1 de enero de 2028? **SI**

Comité Técnico de NIIF para las PYMES

(Tercera Edición)

Sección 13 Inventarios

Modificaciones ►

Modificaciones consecuentes a esta sección que surgen de la Sección 23 – Ingresos, revisada (véanse los párrafos 13.2(a), 13.2A y 13.14):

- 13.2A (no existía en la edición 2015) Los requisitos de información a revelar de esta sección se aplican a los **activos de devolución** clasificados como inventarios [véase el párrafo 23A.24, letra c)]. Los activos de devolución se reconocen y valoran de acuerdo con los párrafos 23A.23 a 23A.29 y no de acuerdo con esta sección..
- **Eliminación** de los criterios del párrafo 13.14 Costos de los **inventarios para un prestador de servicios**.
 - 13.14: El costo de los inventarios se reconocerá como un gasto en el mismo periodo en que la entidad reconozca los ingresos de actividades ordinarias **relacionados, de acuerdo con la Sección 23**.
- Reversión de deterioro, en las dos ediciones se permite la reversión con una mayor claridad en la redacción.
- Costos: “Los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos **estimados** de terminación y venta.

Norma NIIF plenas ►

NIC 2 Inventarios

Menores

Impactos

- Buscan consistencia con el nuevo modelo de ingresos bajo Sección 23
- Redacción con lenguaje consistente en otras secciones.

Comité Técnico de NIIF para las PYMES

(Tercera Edición)

SECCIÓN 13: RESPUESTAS A LAS PREGUNTAS PARA LA ADOPCIÓN DE LA NORMA

- 1) ¿Considera usted que una o más de las modificaciones y mejoras contenidas en la NIIF para las PYMES, incluyen requerimientos que podrían resultar ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia? **NO**
- 2) ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones y mejoras contenidas en la NIIF para las PYMES? **NO**
- 3) ¿Usted considera que lo establecido en la NIIF para las PYMES, podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana? **NO**
- 4) ¿Está de acuerdo con que la aplicación de la NIIF para las PYMES tenga vigencia, sin aplicación anticipada, a partir del 1 de enero de 2028? **SI**

Comité Técnico de NIIF para las PYMES

(Tercera Edición)

Sección 14 Inversiones en Asociadas

Modificaciones

- Aclaración del tratamiento de las **participaciones a largo** plazo en una asociada o entidad controlada conjuntamente que **forman parte** de la **inversión neta** de la entidad en una asociada o entidad controlada conjuntamente [véanse los párrafos 14.8(d) y 14.8(h)].
 - En si no hay una definición de la inversión neta es... sino que se construye a partir de los párrafos 14.8(d) y 14.8(h) en combinación con las reglas sobre pérdidas (14.12 y 14.3)
 - La tercera edición aclara que determinados intereses a largo plazo (por ejemplo, préstamos subordinados o cuentas por cobrar a largo plazo) pueden formar parte de la inversión neta en la asociada, algo que en 2015 no estaba explícitamente desarrollado.
 - El concepto de inversión neta es relevante para determinar el límite de pérdidas en una asociada

Menores

Impactos

- Cambios menores en la medición posterior de inversiones.
- Cambios en la aclaración y alineación conceptual, no estructural

Norma NIIF plenas

NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos

Comité Técnico de NIIF para las PYMES

(Tercera Edición)

SECCIÓN 14: RESPUESTAS A LAS PREGUNTAS PARA LA ADOPCIÓN DE LA NORMA

- 1) ¿Considera usted que una o más de las modificaciones y mejoras contenidas en la NIIF para las PYMES, incluyen requerimientos que podrían resultar ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia? **NO**
- 2) ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones y mejoras contenidas en la NIIF para las PYMES? **NO**
- 3) ¿Usted considera que lo establecido en la NIIF para las PYMES, podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana? **NO**
- 4) ¿Está de acuerdo con que la aplicación de la NIIF para las PYMES tenga vigencia, sin aplicación anticipada, a partir del 1 de enero de 2028? **SI**

COMITÉ TÉCNICO NIIF PARA LAS PYMES

Revisión de la tercera versión

Texto destacado

SECCIÓN No.	MEJORAS Y MODIFICACIONES	IMPACTO
9 – Estados Financieros Consolidados y Separados	<ul style="list-style-type: none"> Se determina una única base para evaluar el control de una participada. Mayor comparabilidad, utilidad y congruencia de la información de la base única de consolidación propuesta. 	Mayor
10 - Políticas Contables, Estimaciones y Errores	<ul style="list-style-type: none"> Refuerza la jerarquía normativa Costo beneficio a cambios retroactivos Cambios en reconocimiento y medición de instrumentos financieros para entidades que aplicaban los criterios de la NIC 39. Se facilita la distinción entre un cambio en una estimación contable y un cambio en una política contable. 	Menor
13 - Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> Buscan consistencia con el nuevo modelo de ingresos bajo Sección 23 Redacción con lenguaje consistente en otras secciones 	Menor
14 - Inversiones en Asociadas	<ul style="list-style-type: none"> Cambios menores en la medición posterior de inversiones. Cambios en la aclaración y alineación conceptual, no estructural 	Menor

Comité Técnico de NIIF para las PYMES

(Tercera Edición)

CONSOLIDADO DE RESPUESTAS

SECCIÓN	RESPUESTAS (SI O NO)				OBSERVACIONES
	No. 1	No. 2	No. 3	No. 4	
9 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS.	NO	NO	NO	SI	
10 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES.	NO	NO	NO	SI	
13 INVENTARIOS.	NO	NO	NO	SI	
14 INVERSIONES EN ASOCIADAS.	NO	NO	NO	SI	

¡GRACIAS!

 **Facebook /CTCP - Consejo Técnico de la Contaduría Pública**

 **CTCP - Consejo Técnico de la Contaduría Pública**

 **@CTCP_**

 **@CTCP_Col**

 **@CTCP_Col**

 **CTCP Consejo Técnico de la Contaduría Pública**



www.ctcp.gov.co

