

ACTA DE REUNIÓN No. 16 - 2024

SESIÓN ORDINARIA DEL COMITÉ DE EXPERTOS EN NIIF

Fecha:	12/12/2024	Ubicación:	CTCP Virtual MicrosoftTeams
Hora:	Inicio: 3:05 p.m. Final: 4:00 p.m.	Tema:	Temas de la sesión: - NIIF 19 – Subsidiarias sin obligación pública de rendir cuentas - información a revelar y cambios

MIEMBROS DEL CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA – CTCP		
#	Nombre	Asistencia
1	Jairo Enrique Cervera Rodríguez – consejero coordinador	Presente
2	Jimmy Jay Bolaño Tarra – consejero presidente	Ausente
3	John Alexander Álvarez Dávila – consejero	Ausente
4	Sandra Consuelo Muñoz Moreno – consejera	Ausente
5	Jorge Andrés Patiño Jiménez – comunicaciones	Ausente
6	Miguel Ángel Díaz Martínez – profesional de apoyo	Presente
7	Michel Julieth Herrán Saldaña - profesional de apoyo	Ausente
8	Mauricio Ávila Rincón – profesional de apoyo	Presente
9	Paola Andrea Sanabria G. – profesional de apoyo	Ausente
10	Flor de Luz Vélez Correa – abogada	Ausente
MIEMBROS DEL MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO		
1	Arturo de Jesús Tejada Alarcón	Presente
2	Claudia Margarita Padilla Gómez	Ausente
3	Jorge Hernando Rodríguez	Ausente
4	Liyibeth Moreno Palomeque	Presente
MIEMBROS COMITÉ DE EXPERTOS EN NIIF		
1	Andrés Mojica Jiménez	Presente
2	Boris René Cárdenas Torres - presidente	Presente
3	Carolina Aristizábal Cardona	Presente
4	Diana Lucero Vega González	Presente
5	Diana Rocío Chocontá Rodríguez	Presente
6	Fabián Andres Barón Sierra	Presente
7	Javier Mauricio Enciso Rincón	Presente
8	Jorge Enrique Reina Lopez	Presente
9	Leonardo Varón García	Presente
10	Luisa Fernanda Salcedo - secretaria técnica INCP	Presente
11	Martha Isabel Ferreira Duarte	Presente
12	Nataly Jennifer Arias Zambrano	Presente
Ausentes		

1	Carlos Alberto Rodríguez Molina	Ausente
2	Edwin José Cárdenas Castellano	Ausente
3	Helber Andrés Rodríguez Ordoñez	Ausente
4	Julio Cesar Cantillo Padrón	Ausente
5	Liliana Delgado Mena	Ausente
6	Luis Armando Leal Orjuela	Ausente
7	Luis Humberto Ramírez	Ausente
8	Martín Chocontá	Ausente
9	Omar Alberto Benítez Aníbal	Ausente
10	Robinson Narváez Ordoñez	Ausente
11	Sandra Mercedes Fetecua Rodriguez	Ausente
12	Sergio Botero Parra	Ausente
13	Clenia Causil – apoyo a la secretaría técnica	Ausente

En la ciudad de Bogotá, D.C., el día doce (12) de diciembre de 2024 siendo las 03:05 p.m. se reunieron los miembros del Comité de Expertos en NIIF (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 06 de noviembre de 2024.

El señor Miguel Ángel Díaz Martínez, profesional de apoyo del CTCP, preguntó si alguno de los asistentes tenía algún impedimento para grabar la sesión, a lo que nadie manifestó objeciones. Recordó, además, que la grabación de la sesión se realizaba con la finalidad de la elaborar el acta y como soporte interno del CTCP, por lo cual, no sería publicada.

ORDEN DEL DÍA – AGENDA

1. Saludo de bienvenida inicial del presidente del Comité de Expertos en NIIF
2. Verificación del quórum y asistentes al Comité
3. Aprobación del acta de la sesión ordinaria del 21 de noviembre
4. NIIF 19 – *Subsidiarias sin obligación pública de rendir cuentas* - información a revelar y cambios (subcomité 2)
 - a. Presentación del grupo
 - b. Intervenciones de los miembros del Comité
 - c. Conclusión final
5. Cierre de la sesión

El saludo inicial estuvo a cargo de **Boris René Cárdenas Torres – presidente del Comité de Expertos en NIIF**, quien, en nombre de la presidencia, la secretaría y el Consejo Técnico de la Contaduría Pública -CTCP, agradeció a los miembros por el esfuerzo, la dedicación y el compromiso mostrado durante todas las jornadas del año 2024. Asimismo, deseó unas felices fiestas a todos los miembros.

Seguidamente, el señor **Miguel Ángel Díaz Martínez – profesional de apoyo del CTCP** realizó la verificación del quórum señalando que, según el reglamento del Comité, se requiere la asistencia de al menos tres (3) participantes para cumplir con el quórum e iniciar la sesión. Al momento de iniciar, se encontraban

virtualmente 12 asistentes, incluyendo dos (2) representantes del CTCP, dos (2) representantes del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (MINCIT), y ocho (8) miembros del Comité, lo cual aseguró quórum suficiente para llevar a cabo la reunión y tomar decisiones.

El tercer punto del orden del día fue la aprobación del acta No. 14 del 21 de noviembre de 2024. Dado que no hubo lugar a observaciones ni comentarios, el acta fue aprobada.

Seguidamente, **Javier Mauricio Enciso Rincón – miembro del Comité de Expertos en NIIF** lideró la presentación del análisis realizado por el subcomité 2 con relación a la NIIF 19 – *Subsidiarias sin obligación pública de rendir cuentas* - información a revelar y cambios. Ver presentación en el **Anexo 1** de esta acta.

En términos generales, el subcomité llegó a las siguientes conclusiones en relación con las preguntas enviadas por el CTCP para el análisis de la norma:

- Consideraron que las disposiciones contenidas en la NIIF 19 no incluyen requerimientos que resulten ineficaces o inapropiados para su aplicación en Colombia. No obstante, destacaron que sería relevante conocer la visión de las entidades de vigilancia y control al respecto.
- Consideraron que no era necesario realizar excepciones a las disposiciones de la NIIF 19, sino que, por el contrario, sería adecuado ampliar su alcance a las entidades que, a pesar de no ser subsidiarias, se acojan voluntariamente al marco normativo del Grupo 1.
- Consideraron que lo establecido en la NIIF 19 no va en contravía a ninguna disposición legal en Colombia. No obstante, destacaron la importancia de conocer la perspectiva de las entidades de vigilancia y control respecto a sus requerimientos de reporte XBRL.
- Consideraron que la aplicación de la NIIF 19 puede realizarse a partir de la fecha de expedición del respectivo decreto. Además, precisaron que esta norma no es de aplicación obligatoria para todas las subsidiarias que no son de interés público, cada entidad puede decidir si la aplica o no.

Diana Lucero Vega González – miembro del Comité de Expertos en NIIF comentó que, según estadísticas publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) las normas que más van a tener impacto en lo relacionado con revelaciones al aplicar la NIIF 19, serán:

- La NIIF 12, con una reducción del 70 % de su nivel de revelaciones.
- La NIIF 15, con una reducción del 52 % de su nivel de revelaciones.
- La NIC 12, con una reducción del 53 % de su nivel de revelaciones.
- La NIC 16, con una reducción del 64 % de su nivel de revelaciones.

Además, la experta expresó que consideraba adecuado lo que hace la NIIF 19 al asimilar las revelaciones de las subsidiarias con las revelaciones requeridas por la NIIF para Pymes.

Leonardo Varón García – miembro del Comité de Expertos en NIIF agradeció a Javier Mauricio Enciso Rincón por la presentación realizada. Además, comentó que la NIIF 19 era una norma muy esperada, ya que, en la práctica, la preparación y auditoría de los estados financieros de las subsidiarias resultaban complicadas, pues generalmente se les daba mayor atención a los estados financieros del holding o la matriz.

Agregó que esta norma simplificaría la preparación de los estados financieros de las subsidiarias y, aunque no es aplicación obligatoria, a su juicio, la mayoría de las entidades elegibles optarán por aplicarla.

Javier Mauricio Enciso Rincón – miembro del Comité de Expertos en NIIF expresó que, actualmente, la mayoría de las subsidiarias no cumplen con el estándar completo de revelaciones y que la NIIF 19 permitirá normalizar esta situación. Además, comentó que podrían darse ajustes en los procesos internos de los grupos económicos, ya que, aunque las subsidiarias presentarán revelaciones simplificadas bajo la NIIF 19, las matrices podrán requerirles las revelaciones completas para facilitar la consolidación de los estados financieros.

Carolina Aristizábal Cardona – miembro del Comité de Expertos en NIIF estuvo de acuerdo con el comentario de Javier Enciso. Señaló que el hecho de tener que presentar tanto revelaciones simplificadas bajo la NIIF 19 como las completas para la matriz podría generar resistencia a la aplicación del estándar por parte de las subsidiarias.

Boris René Cárdenas Torres - presidente del Comité de Expertos en NIIF, agradeció a Javier Enciso por su presentación. Destacó la importancia de la propuesta del Comité de incluir en el decreto de adopción que quienes apliquen voluntariamente el marco normativo del Grupo 1 (entidades elegibles) también puedan acogerse a la NIIF 19. Asimismo, subrayó la importancia de conocer la opinión de las superintendencias sobre esta norma debido a la estructura de los grupos empresariales en Colombia donde existen matrices intermedias.

El quinto punto en el orden del día corresponde a proposiciones y varios.

Miguel Ángel Díaz Martínez - profesional de apoyo del CTCP informó que se había dado inicio al GTT 122 de GLENIF sobre las modificaciones a la NIC 37 y establecido un cronograma de trabajo para enero de 2025. También informó que en ese mismo mes los consejeros Jairo Cervera y Jimmy Bolaños se reunirían para discutir temas pertinentes del Comité.

Leonardo Varón García – miembro del Comité de Expertos en NIIF, aprovechó este punto de la agenda para comentar que había observado en varios conceptos del CTCP la consideración de que, cuando la vida útil de un activo se agota y este sigue en uso, se trata de un error contable. Expresó su preocupación sobre esta posición debido a que los conceptos del CTCP pueden ser usados para la formación de los estudiantes de Contaduría Pública. Al respecto señaló que, en su opinión, la vida útil es solo una estimación y no una medida exacta de la duración de un activo. Concluyó recomendando al CTCP revisar las posturas adoptadas en sus conceptos.

Javier Mauricio Enciso Rincón – miembro del Comité de Expertos en NIIF, agregó que los activos totalmente depreciados si existen en las NIIF y se les exige una revelación optativa.

Boris René Cárdenas Torres – presidente del Comité de Expertos en NIIF mencionó que, en el sector público donde la doctrina es vinculante, esta práctica es común. Además, precisó que los conceptos del CTCP no son vinculantes.

Jairo Enrique Cervera Rodríguez - consejero de CTCP intervino para informar que el CTCP había estado coordinando con la dirección de regulación del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (MINCIT) el tema de la adopción de la NIIF 18 y la NIIF 19. En este sentido, anunció la reactivación del Comité Técnico del Sector Real y el Comité Técnico del Sector Financiero para recopilar comentarios de los distintos sectores y elaborar la recomendación final sobre estos estándares en el menor tiempo posible.

El consejero Cervera también agradeció al Comité por el trabajo realizado durante 2024 y señaló que en 2025 el CTCP solicitaría apoyo para analizar la nueva versión de la NIIF para Pymes cuya emisión estaba prevista para febrero.

Por último, le propuso a Leonardo Varón revisar los conceptos mencionados en su intervención, reiterando que el CTCP está abierto a realizar mejoras y revisiones cuando sea necesario.

Leonardo Varón García – miembro del Comité de Expertos en NIIF, destacó la importancia de que el Comité apoye y acompañe los pronunciamientos del CTCP, ya que, a su juicio, es una de las pocas entidades que genera literatura contable de calidad.

Boris René Cárdenas Torres – presidente del Comité de Expertos en NIIF propuso que, cuando fuera necesario, el Comité analizara previamente los conceptos antes de su expedición.

Jairo Enrique Cervera Rodríguez – consejero de CTCP, agradeció la propuesta de Boris Cárdenas y manifestó que el CTCP lo tendría en cuenta.

Luisa Fernanda Salcedo – secretaria técnica del comité de expertos en NIIF, confirmó que se abordaron todos los puntos del orden del día y dio por finalizada la sesión. Asimismo, aprovechó la ocasión para desear a los miembros del Comité una feliz Navidad y un próspero 2025.

Cierre de la sesión

Siendo las 4:00 p.m. se dio por terminada la agenda y se cerró la sesión.



BORIS RENÉ CÁRDENAS TORRES
Presidente



LUISA FERNANDA SALCEDO SAAVEDRA
Secretaria técnica

Comité de Expertos en NIIF

Norma Internacional de Información Financiera No. 19 - Subsidiarias sin rendición de cuentas publica (Revelaciones)

Miembro: JAVIER MAURICIO ENCISO RINCON

Fecha: 12 DE DICIEMBRE DE 2024

ASPECTOS CLAVE

- La NIIF 19 fue emitida el 9 de mayo de 2024.
- La aplicación es opcional revelando la decisión como parte del cumplimiento general de los estándares contables. La elección de aplicar esta norma se puede revocar en cualquier momento aplicando los requerimientos de todos los otros estándares. Se puede volver a aplicar también en cualquier momento.
- El estándar es efectivo para periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2027, permitiéndose la adopción anticipada.
- Se requiere aplicación retrospectiva del período anterior (anuales e interinos) considerando si es relevante información cuantitativa y cualitativa.

Nota:

La NIIF 19 se desarrolló considerando requerimientos de revelación de las NIIF emitidas hasta 28 de febrero de 2021, las reducciones de requerimientos incluidas posteriormente considerando esos cambios.

PRINCIPIOS BÁSICOS

- Subsidiarias sin reportes públicos de una matriz que prepara estados financieros consolidados públicos son elegibles para aplicar la NIIF 19.
- Permite a las entidades elegibles reducir sus requerimientos de revelación en comparación con la aplicación plena de las NIIF (A menos que se especifique en la norma no se aplicarían los requerimientos de revelación de las otras normas).
- Las entidades elegibles que decidan aplicar la NIIF 19 igual tienen que seguir aplicando las premisas de reconocimiento y medición de los otros estándares.
- Reducción de tiempo, costos y esfuerzo necesarios para preparar y auditar los estados financieros de subsidiarias elegibles.

QUIENES SON IMPACTADOS - ENTIDADES ELEGIBLES

Una entidad puede optar por aplicar esta Norma en sus estados financieros **consolidados, separados o individuales** si, y sólo si, al final del período sobre el que se informa:

- (a) es una subsidiaria;
- (b) no tiene obligación pública de rendir cuentas (entidades cuyos instrumentos de deuda o de capital no se negocian en un mercado público y no se están en proceso de emitir en un mercado público; ni mantienen activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros (por ejemplo, bancos, cooperativas de crédito, aseguradoras, corredores de valores, fondos mutuos a menudo cumplen este segundo criterio) (*); y
- (c) tiene una controladora última o intermedia que elabora estados financieros consolidados disponibles para uso público que cumplen con las NIIF.

(*) No incluye entidades que mantiene activos de terceros por razones incidentales de su negocio principal (como, por ejemplo, agentes de viajes o inmobiliarios, escuelas, organizaciones benéficas, cooperativas que requieren un depósito nominal de membresía y vendedores que reciben pagos por adelantado de la entrega de bienes o servicios, empresas de servicios públicos) porque eso no las hace públicamente responsables.)

Nota: Lenguaje utilizado para definir la obligación pública de rendir cuentas es similar al utilizado en las NIIF para las Pymes.



CONSEJO TÉCNICO DE LA
CONTADURÍA PÚBLICA

GENERALIDADES DE LAS REVELACIONES DE LA NIIF 19

- Para los temas en donde los requerimientos de medición y reconocimiento de las NIIF plenas y las NIIF para las Pymes son **iguales**, se utilizaron los requerimientos de revelaciones de las NIIF para las Pymes alineando el lenguaje con el utilizado en las NIIF plenas correspondientes.
- Para los temas en donde los requerimientos de medición y reconocimiento de las NIIF plenas y las NIIF para las Pymes son **diferentes**, se construyeron requerimientos de revelación considerando los principios (*) que se utilizaron para definir los requerimientos de revelaciones de las NIIF para las Pymes.

(*) Los usuarios de las entidades elegibles están interesados en información relacionada con flujos de caja de corto plazo, liquidez, solvencia, obligaciones y compromisos o contingencias, medición de incertidumbres, elecciones de políticas contables, y desagregación (detalles) de montos presentados en los estados financieros. Muchos de los requerimientos de revelación de las NIIF plenas son relevantes para inversores en un mercado de capitales, pero no para las transacciones, eventos o condiciones observadas en las entidades elegibles.

Nota: La alineación con las NIIF para las Pymes se consideró teniendo en cuenta que las entidades elegibles se identificaron como un subgrupo de las Pymes.

PARTICULARIDADES DE LAS REVELACIONES DE LA NIIF 19

- Los requerimientos de revelación de la NIIF 19 están organizados por subtítulos para cada estándar contable (NIIFs y NICs, sin incluir NIIF 8, NIIF 17 y NIC 33 que son normas aplicables a entidades que no serían elegibles).
- Cuando un requerimiento de revelación en una NIIF o NIC está inmerso en un párrafo que trata temas de medición o reconocimiento el mismo sigue siendo aplicable y esto se indica en el respectivo subtítulo indicando “Requerimientos de revelación en NIIF XX que se mantienen aplicables”.
- Revelaciones de transición por adopciones futuras de nuevos estándares o enmiendas indicaran si bajo la aplicación de NIIF 19 hay alguna excepción.

Nota: No se requiere aplicar un requerimiento de la NIIF 19 si se evalúa como no material, y del modo contrario se debe incluir información adicional si los requerimientos de la NIIF 19 se consideran insuficientes.

PREGUNTAS DEL PROYECTO

- 1) ¿Considera usted que, una o más de las modificaciones contenidas en la nueva norma incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia? **NO (Es importante conocer la visión de las entidades de vigilancia y control).**
- 2) ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones de la nueva norma? **NO. Puede ampliarse el alcance por ejemplo a voluntarios del Grupo 1 que no son un grupo o parte de un grupo.**
- 3) ¿Usted considera que lo establecido en la nueva norma podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana? **NO. (Es importante conocer la visión de las entidades de vigilancia y control frente a sus requerimientos de reporte “XBRL”).**
- 4) ¿Está de acuerdo con que la aplicación de la nueva norma se realice a partir de la fecha de publicación del respectivo decreto? **SI. Esta es una norma de aplicación voluntaria en cualquier momento, y habrá quienes quieran aplicarla muy rápido (de manera anticipada) y habrá quienes puedan requerir un tiempo para adaptarse.**