Preparador de la Información Financiera
Contador

Cifras en miles de $

Inversiones (Fideicomiso de inversión)

La Sociedad de Prueba S.A.S. el 01 de julio de 2025 constituyó un fideicomiso en moneda nacional por valor de $100.000, destinado a la administración temporal de recursos que servirán para atender el pago de proveedores de la compañía.

Reconocimiento contable de la inversión

A continuación, registre contablemente la operación, aplicando las cuentas que correspondan según el marco contable vigente.

Concepto	Debe	Haber
		$100.000
	$100.000	

Al cierre del ejercicio 2025 la sociedad tiene los siguientes saldos:

Concepto	Valor
Saldo bancos 31 diciembre de 2025	$200.000
Saldo caja 31 diciembre de 2025	$150.000
Saldo Fideicomiso de Inversión 31 de diciembre de 2025	$100.000
Saldo CDT(corto plazo) 31 de diciembre de 2025	$500.000

Superintendencia de Sociedades

Readquisición de Acciones y Constitución de la Reserva

La Sociedad de Prueba SAS tiene, al 31 de diciembre de 2024 tiene los siguientes saldos:

Concepto	Valor
Capital suscrito y pagado a 31 de diciembre de 2024 (200 acciones x $500 VN)	$100.000
Utilidades del ejercicio 2024	$25.000

En reunión ordinaria de abril de 2025, la asamblea de accionistas aprueba la readquisición de **12** acciones a **$1.200** cada una para un valor total de la readquisición de **$14.400**, dando cumplimiento a los requisitos del artículo 396 del Código de Comercio.

Apropiación de utilidades y constitución de la reserva

Como exige el artículo 396 del Código de Comercio, antes de desembolsar los recursos la compañía debe apropiar de las utilidades líquidas una reserva equivalente al costo de la readquisición, la cual debe mantenerse mientras las acciones permanezcan en poder de la sociedad.

Concepto	Debe	Haber
	14.400	-
	-	14.400

Readquisición de las acciones

En abril de 2025 la compañía efectúa el desembolso y reconoce las acciones propias en cartera como una deducción del patrimonio, sin generar ganancia ni pérdida en el resultado del periodo.

Concepto	Debe	Haber
	14.400	-
	-	14.400

Saldos patrimoniales a 31 de diciembre de 2025

Los saldos patrimoniales al cierre del ejercicio quedan así:

Concepto	Valor
Capital emitido	$100.000
Utilidades acumuladas 2024 (después de la apropiación)	$10.600
Utilidades del ejercicio 2025	**$18.000**
Total ganancias acumuladas	**$28.600**
Reserva para readquisición de acciones	$14.400
Acciones propias en cartera (partida de resta)	($14.400)

Anticipo Para Futuras Capitalizaciones

Fundamento normativo

El párrafo 22.7 de la NIIF para las Pymes, la Circular Básica Contable 100-000007 de 2022, el Oficio 115-027276 de 2023 de la Superintendencia de Sociedades y el concepto 2025-0311 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública coinciden en un único criterio de clasificación: el reconocimiento en patrimonio o en pasivo depende exclusivamente de si existe o no obligación de reembolso, con independencia del nombre que las partes den a la operación.

Escenario

La Empresa de Prueba S.A.S. (Grupo 2 – NIIF para las Pymes) recibe el 10 de marzo de 2025 recursos de dos socios distintos, ambos bajo la denominación “anticipo para futuras capitalizaciones”, pero con condiciones jurídicas diferentes:

Condición	Socio A	Socio B
Valor entregado	$150.000	$80.000
Acta de junta de socios	Sí, compromiso irrevocable	No existe acta formal
Derecho de reembolso	Ninguno (renunciado)	Existe posibilidad de devolución
Contraprestación pactada	Emisión obligatoria de las acciones en 2026	Sin definir, a realizar en 2026

Clasificación según sustancia económica

Conforme al párrafo 22.7 de la NIIF para las Pymes y a lo reiterado en el Oficio 115-027276 de 2023, la entidad receptora únicamente tiene dos alternativas posibles: reconocer los recursos en patrimonio con obligación de capitalizar, o reconocerlos como pasivo si son revocables. No existe una tercera vía ni la posibilidad de ceder la posición de receptor.

- Socio A: cumple los tres requisitos para reconocimiento patrimonial — irrevocabilidad, ausencia de derecho a reembolso y compromiso formal (acta) de emitir participaciones. Se reconoce en patrimonio.
- Socio B: al no existir acta ni renuncia expresa al reembolso, la entidad mantiene una obligación presente frente al socio. Se reconoce como pasivo, tratado como préstamo.

Registro contable de la recepción de los recursos

Concepto	Debe	Haber
	230.000	-
	-	150.000
	-	80.000

Dictamen Revisor Fiscal

Con base en la información contenida en el documento adjunto, determine la forma correcta de diligenciar el apartado correspondiente al Revisor Fiscal en la carátula del archivo XBRL.

Bogotá D.C., 20 de marzo de 2026

Señores
SOCIEDAD DE PRUEBA S.A.S.
Representante Legal
Ciudad

Asunto: Comunicación sobre opinión con salvedades en el dictamen del Revisor Fiscal correspondiente a los estados financieros a 31 de diciembre de 2025.

Respetados señores:

En mi calidad de Revisor Fiscal de SOCIEDAD DE PRUEBA S.A.S., me permito informar que, como resultado de los procedimientos de auditoría efectuados sobre los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2025, se identificaron situaciones respecto de las cuales no fue posible obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que permitiera concluir razonablemente sobre determinados aspectos materiales incluidos en dichos estados financieros.

Particularmente, durante el desarrollo de mi trabajo no fue suministrada información suficiente que permitiera verificar la razonabilidad de las mediciones efectuadas sobre las propiedades, planta y equipo y sobre el superávit por revaluación reconocido en el patrimonio de la sociedad, ni se aportaron los soportes técnicos, avalúos o documentos de valoración que respaldaran adecuadamente dichas cifras.

Como consecuencia de lo anterior, y de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, particularmente con los lineamientos establecidos para opiniones modificadas, el dictamen sobre los estados financieros del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2025 será emitido con **opinión con salvedades**, derivada de la limitación en la obtención de evidencia de auditoría sobre los asuntos descritos anteriormente.

La presente comunicación tiene carácter informativo y se emite con el fin de poner oportunamente en conocimiento de la administración y de los responsables del gobierno corporativo los resultados de los procedimientos de auditoría adelantados.

Esta comunicación no constituye el dictamen del Revisor Fiscal ni reemplaza el informe de auditoría sobre los estados financieros, el cual será emitido de manera independiente y contendrá el alcance, las responsabilidades y la opinión profesional correspondiente.

Cordialmente,

Firmado
Revisor Fiscal (Persona natural)

TAXONOMÍA XBRL

Carátula

	Periodo Actual
Carátula	
Datos básicos	
NIT	
Fecha de Corte	
Se reunió el Máximo Órgano Social para considerar los estados financieros	
Acta número	
Fecha del acta (Aaaa-Mm-Dd)	
Fueron aprobados por la asamblea general de accionistas o junta de socios	
El Máximo Órgano Social aprobó distribuir utilidades del ejercicio inmediatamente anterior	
Valor de las utilidades decretadas en miles de pesos (ejercicio inmediatamente anterior)	
Información general	
Razón social de la sociedad	
Objeto social principal	
Clasificación Industrial Internacional Uniforme Versión 4 A.C (CIIU)	
Corte de cuentas según estatutos	
Fecha de constitución (Aaaa-Mm-Dd)	
Fecha de vencimiento (Aaaa-Mm-Dd)	
Estado actual	
Tipo societario	
La sociedad es	
Información Sobre la Revisoría Fiscal	
La compañía está obligada a tener Revisor fiscal?	**SI**
El Revisor fiscal pertenece a una firma?	**NO**
A que firma pertenece el Revisor Fiscal?	
Los estados finacieros estan acompañados del dictamen del Revisor fiscal?	**SI / NO**
Concepto del Revisor fiscal en su informe	01. ABSTENCIÓN DE OPINIÓN 02. CON SALVEDAD 03. LIMPIO 04. NEGATIVO

Estado de Situación Financiera - (Activos)

	Periodo Actual	Periodo Anterior
Estado de situación financiera [sinopsis]		
Activos [sinopsis]		
Activos corrientes [sinopsis]		
Efectivo y equivalentes al efectivo		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes		
Inventarios corrientes		
Activos por impuestos corrientes, corriente		
Activos biológicos corrientes, al costo menos depreciación acumulada y deterioro de valor		
Activos biológicos corrientes, al valor razonable		
Otros activos financieros corrientes		
Otros activos no financieros corrientes		
Activos corrientes distintos al efectivo pignorados como garantía colateral para las que el receptor de transferencias tiene derecho por contrato o costumbre a vender o pignorar de nuevo dicha garantía colateral		
Total activos corrientes distintos de los activos no corrientes o grupo de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios	**0,00**	**0,00**
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios		
Activos corrientes totales	**0,00**	**0,00**
Activos no corrientes [sinopsis]		
Propiedades, planta y equipo		
Propiedades de inversión al costo menos depreciación acumulada y deterioro		
Propiedades de inversión a valor razonable con cambios en resultados		
Plusvalía		
Activos intangibles distintos de la plusvalía		
Activos biológicos no corrientes, al costo menos depreciación acumulada y deterioro del valor		
Activos biológicos no corrientes, al valor razonable		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes		
Inventarios no corrientes		
Activos por impuestos diferidos		
Activos por impuestos corrientes, no corriente		
Otros activos financieros no corrientes		
Otros activos no financieros no corrientes		
Activos no corrientes distintos al efectivo pignorados como garantía colateral para las que el receptor de transferencias tiene derecho por contrato o costumbre a vender o pignorar de nuevo dicha garantía colateral		
Total de activos no corrientes	**0,00**	**0,00**
Total de activos	**0,00**	**0,00**

Estado de Situación Financiera - (Pasivos)

Patrimonio y pasivos [sinopsis]		
Pasivos [sinopsis]		
Pasivos corrientes [sinopsis]		
Provisiones corrientes [sinopsis]		
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados		
Otras provisiones corrientes		
Total provisiones corrientes	**0,00**	**0,00**
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes		
Pasivos por impuestos corrientes, corriente		
Otros pasivos financieros corrientes	**0,00**	**0,00**
Préstamos corrientes		
Parte corriente de préstamos no corrientes		
Otros pasivos no financieros corrientes		
Total pasivos corrientes distintos de los pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	**0,00**	**0,00**
Pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta		
Pasivos corrientes totales	**0,00**	**0,00**
Pasivos no corrientes [sinopsis]		
Provisiones no corrientes [sinopsis]		
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados		
Otras provisiones no corrientes		
Total provisiones no corrientes	**0,00**	**0,00**
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes		
Pasivo por impuestos diferidos		
Pasivos por impuestos corrientes, no corriente		
Otros pasivos financieros no corrientes	**0,00**	**0,00**
Parte no corriente de préstamos no corrientes		
Otros pasivos no financieros no corrientes		
Total de pasivos no corrientes	**0,00**	**0,00**
Total pasivos	**0,00**	**0,00**

Estado de Situación Financiera - (Patrimonio)

Patrimonio [sinopsis]		
Capital emitido		
Prima de emisión		
Acciones propias en cartera		
Inversión suplementaria al capital asignado		
Otras participaciones en el patrimonio		
Superavit por revaluación		
Otras reservas		
Ganancias acumuladas		
Patrimonio total	**0,00**	**0,00**
Total de patrimonio y pasivos	**0,00**	**0,00**

Estado de Resultado Integral - ERI

	Periodo Actual	Periodo Anterior
Resultado de periodo [resumen]		
Ganancia (pérdida) [sinopsis]		
Ingresos de actividades ordinarias	0,00	
Costo de ventas		
Ganancia bruta	**0,00**	**0,00**
Otros ingresos		
Gastos de ventas		
Gastos de administración		
Otros gastos		
Otras ganancias (pérdidas)		
Ganancia (pérdida) por actividades de operación	**0,00**	**0,00**
Ingresos financieros		
Costos financieros		
Ganancia (pérdida), antes de impuestos	**0,00**	**0,00**
Ingreso (gasto) por impuestos		
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas	**0,00**	**0,00**
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas		
Ganancia (pérdida)	**0,00**	**0,00**

Estado de Resultado Integral componente ORI

	Periodo Actual	Periodo Anterior
Estado del resultado integral [sinopsis]		
Ganancia (pérdida)		
Otro resultado integral [sinopsis]		
Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del periodo, neto de impuestos [resumen]		
Otro resultado integral, neto de impuestos, diferencias de cambio por conversión		
Otro resultado integral, neto de impuestos, ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos		
Otro resultado integral, neto de impuestos, ganancias (pérdidas) por revaluación		
Total otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo, neto de impuestos	**0,00**	**0,00**
Componentes de otro resultado integral que se reclasificarán al resultado del periodo, neto de impuestos [resumen]		
Ganancias (pérdidas) por coberturas de flujos de efectivo, neto de impuestos		
Total otro resultado integral que se reclasificará al resultado del periodo, neto de impuestos	**0,00**	**0,00**
Total otro resultado integral	**0,00**	**0,00**
Resultado integral total	**0,00**	**0,00**

Estado De Cambios en el Patrimonio (Periodo Actual)

	Patrimonio [miembro]												
						Otras reservas [miembro]				Ganancias acumuladas [miembro]			
	Capital emitido [miembro]	Prima de emisión [miembro]	Acciones propias en cartera [miembro]	Otras participaciones en el patrimonio [miembro]	Superavit por revaluación [miembro]	Reserva Legal [miembro]	Reserva ocasional y/o estatutaria [miembro]	Reserva acciones propias en cartera [miembro]	Total otras reservas [miembro]	Ganancias acumuladas diferentes a las generadas por efectos de la convergencia [miembro]	Ganancias acumuladas por efectos de la convergencia [miembro]	Total ganancias acumuladas [miembro]	Total Patrimonio [miembro]
Estado de cambios en el patrimonio [sinopsis]													
Estado de cambios en el patrimonio [partidas]													
Patrimonio al comienzo del periodo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Incremento (disminución) debido a cambios en políticas contables y correcciones de errores de periodos anteriores													0,00
Saldo reexpresado patrimonio al comienzo del periodo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cambios en el patrimonio [sinopsis]													
Resultado integral [sinopsis]													
Ganancia (pérdida)									0,00			0,00	0,00
Otro resultado integral									0,00			0,00	0,00
Resultado integral total									**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**
Emisión de patrimonio													0,00
Dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios												0,00	0,00
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios, patrimonio												0,00	0,00
Disminución por otras distribuciones a los propietarios, patrimonio									0,00			0,00	0,00
Incrementos (disminuciones) por otros cambios, patrimonio									0,00			0,00	0,00
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias, patrimonio									0,00			0,00	0,00
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones, patrimonio									0,00			0,00	0,00
Total incremento (disminución) en el patrimonio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Patrimonio al final del periodo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Nota - Subclasificaciones de efectivo y equivalentes al efectivo

	Periodo Actual
Efectivo y equivalentes al efectivo [sinopsis]	
Efectivo [sinopsis]	
Efectivo en caja	
Saldos en bancos	
Total efectivo	0
Equivalentes al efectivo [sinopsis]	
Depósitos a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo	
Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes al efectivo	
Otros acuerdos bancarios, clasificados como equivalentes al efectivo	
Total equivalentes al efectivo	0
Otro efectivo y equivalentes al efectivo	
Total de efectivo y equivalentes al efectivo	0

Nota. Cuentas comerciales por pagar y otros pasivos financieros

	Cuentas comerciales por pagar y otros pasivos financieros [resumen]								
	Nacional o del exterior [miembro]			Bandas de tiempo acumuladas [miembro]					
	Nacionales [miembro]	En el exterior [miembro]	Total saldo del ejercicio [miembro]	Valor obligaciones no vencidas [miembro]	Valor obligaciones vencidas de 1 a 90 días [miembro]	Valor obligaciones vencidas de 91 a 180 días [miembro]	Valor obligaciones vencidas de 181 a 360 días [miembro]	Valor obligaciones vencidas de mas de 360 días [miembro]	Total obligaciones vencidas [miembro]
Cuentas comerciales por pagar, otras cuentas por pagar y otros pasivos									
Cuentas comerciales por pagar, otras cuentas por pagar y otros pasivos corrientes									
Cuentas comerciales por pagar corrientes	355.000,00		**355.000,00**	65.000,00	50.000,00	80.000,00	40.000,00	120.000,00	**290.000,00**
Otras cuentas por pagar corrientes									
Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar corrientes	355.000,00	0	355.000,00	65.000,00	50.000,00	80.000,00	40.000,00	120.000,00	290.000,00
Otros pasivos financieros corrientes									
Total cuentas comerciales por pagar, otras cuentas por pagar y otros pasivos corrientes									
Valor otras obligaciones vencidas corrientes									
Número de oblicaciones vencidas corrientes					0	0	0	0	**10**
Cuentas comerciales por pagar, otras cuentas por pagar y otros pasivos NO corrientes									
Cuentas comerciales por pagar NO corrientes									
Otras cuentas por pagar NO corrientes									
Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar NO corrientes									
Otros pasivos financieros NO corrientes									
Total cuentas comerciales por pagar, otras cuentas por pagar y otros pasivos NO corrientes									
Valor otras obligaciones vencidas NO corrientes									
Número de obligaciones vencidas NO corrientes									

Nota - Análisis de otras ganancias (pérdidas) y otros gastos

	Periodo Actual
Análisis de Gastos [sinopsis]	
Ganancias [sinopsis]	
Ganancias por la disposicion de activos	0,00
Otras ganancias	
Total ganancias	0,00
Pérdidas [sinopsis]	
Pérdidas por disposición de activos	
Otras pérdidas	
Total pérdidas	0,00
Otras ganancias (pérdidas)	0,00
Clases de gasto de beneficios a los empleados	
Sueldos y salarios	
Aportaciones a la seguridad social	
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	
Gastos por beneficios post-empleo, planes de aportaciones definidas	
Gastos por beneficios post-empleo, planes de beneficios definidos	
Gastos por beneficios de terminación	
Otros beneficios a los empleados a largo plazo	
Otros gastos de personal	
Total de gastos por beneficios a los empleados	0,00